



## 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	電話：(04)7582899	傳真：(04)7588511
彰濱廠	彰化縣線西鄉塭仔村彰濱東一路3號	電話：(04)7582899	傳真：(04)7588511
楊梅廠	桃園市楊梅區富岡里民安路300號	電話：(03)4723629	傳真：(03)4724517
蘇州廠	江蘇省蘇州市蘇州高新區鴻禧路36號	電話：+86(0512)88876985	

## 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.kgieeworld.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.....	15
四、 會計師公費資訊.....	37
五、 更換會計師資訊.....	37
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.....	37
七、 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形.....	38
八、 持股比例占前十大股東間互為關係人資料.....	39
九、 綜合持股.....	40
肆、 募資情形暨資金運用計劃執行情形.....	41
一、 公司資本及股份.....	41
二、 公司債辦理情形.....	48
三、 特別股辦理情形.....	49
四、 海外存託憑證辦理情形.....	49
五、 員工認股權憑證辦理情形.....	49
六、 限制員工權利新股辦理情形.....	49
七、 併購辦理情形.....	49
八、 資金運用計劃執行情形.....	49
伍、 營運概況.....	50
一、 業務內容.....	50
二、 市場及產銷概況.....	59
三、 從業員工.....	66
四、 環保支出資訊.....	67
五、 勞資關係.....	67
六、 重要契約.....	68
陸、 財務概況.....	69
一、 最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	69
二、 最近五年度財務分析.....	73
三、 最近年度財務報告之監察人審查報告.....	78
四、 最近年度財務報表.....	79
五、 最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	149
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.....	210
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理.....	211

一、 財務狀況之檢討與分析 .....	211
二、 財務績效.....	212
三、 現金流量之檢討與分析 .....	213
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	213
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 .....	213
六、 風險事項分析評估.....	214
七、 其他重要事項 .....	216
<b>捌、 特別記載事項 .....</b>	<b>217</b>
一、 關係企業相關資料.....	217
二、 最近年度及截至年刊印止私募有價證券辦理情形 .....	221
三、 最近年度子公司持有或處分本公司股票情形 .....	221
四、 其他必要補充說明事項 .....	221
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 .....	221



# 壹：致股東報告書

## 一、一〇八年度營業成果

### (一) 營業計畫實施成果：

本公司 108 年度個體營業收入為新台幣 6.50 億元，較 107 年度新台幣 7.95 億元，減少新台幣 1.45 億元，主要係大環境競爭激烈，及中美貿易戰對市場之衝擊，市場需求逐步下滑，加上一短期支援客戶於 108 年度結束交貨之影響；合併營業收入為新台幣 15.34 億元，較 107 年度新台幣 25.14 億元，減少新台幣 9.80 億元，除上述母公司之影響外，子公司一主要車型訂單結束所致。綜計個體 108 年度淨利為新台幣 0.03 億元，較 107 年度淨利新台幣 0.91 億元，減少新台幣 0.88 億元；合併淨利為新台幣 0.05 億元，較 107 年度淨利新台幣 0.97 億元，減少新台幣 0.92 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	108 年度	107 年度	增(減)金額	增(減)%
營業收入淨額	1,534,295	2,513,827	( 979,532)	-39%
營業毛利(損)	192,762	366,440	( 173,678)	-47%
營業淨利(損)	24,117	123,302	( 99,185)	-80%
本期淨利(損)	5,349	96,997	( 91,648)	-94%
本期其他綜合損失	17,216	7,324	9,892	135%
本期綜合利益(損失)	( 11,867)	89,673	( 101,540)	-113%
本期淨利(損)歸屬於 母公司業主	2,729	91,212	( 88,483)	-97%

### (四) 獲利能力分析：

項 目	108 年度	107 年度	附 註
資產報酬率	1.74%	6.01%	
股東權益報酬率	0.73%	12.97%	
稅前淨利率	-1.81%	27.41%	估實收資本比率
純益率	0.35%	3.86%	
每股盈餘	0.06	1.96	

### (五) 研究發展狀況：108 年度研究發展重要成果

項 次	研 究 計 畫	類 別
1	旋轉拋光設備技術建置	開發技術
2	雷射雕刻技術導入	開發技術
3	首款 OEM 鍛造鋁圈開發	開發技術

## 二、一〇九年度營業計畫概要：

### (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. 提升產品競爭力，以拓展市場占有率。

### (二) 109 年預期銷售數量及依據：

1. 本公司 109 年度預計銷售數量如下

產 品	預計銷售數量	單位
鋼 圈	878,651	個
鋁 圈	656,852	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. 順應產業變化趨勢，強化現有客戶之合作關係，並參與新車零件研發設計，以搶奪市場先機。
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 109 年仍有諸多風險變數得持續關注，包括全球新型冠狀病毒疫情、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

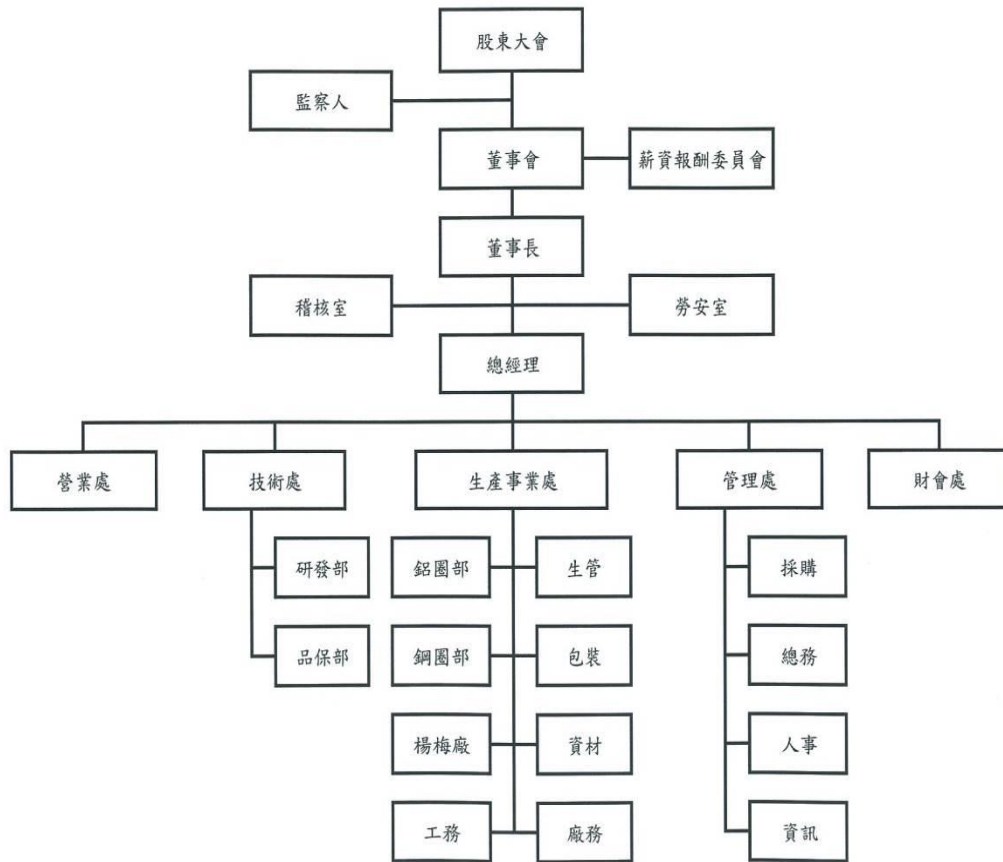
年度	重要記事
67 年	● 斥資成立『源恆工業股份有限公司』。
76 年	● 通過西德國家 TÜV 測試合格。
71 年	● 生產汽車用鋁合金輪圈。
79 年	● 榮獲福特六和汽車公司『Q1』品質獎。
80 年	● 八月股票公開發行。
82 年	● 投資楊梅『源正實業股份有限公司』。
84 年	● 取得 ISO 9002 之資格。 ● 12 月 12 日公司股票在證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。
86 年	● 彰濱廠第一期擴建工程於 86 年 7 月份起正式投入量產。
87 年	● 取得 QS-9000 認證及 TÜV 認證。 ● 投資設立子公司英屬維京群島源福國際企業有限公司。
88 年	● 彰濱廠第二期擴建工程完工量產。
89 年	● 大陸源興廠工程完工並於 89 年 6 月份起開始量產。
90 年	● 投資『源佳汽車股份有限公司』。
91 年	● 彰濱廠第三期擴建工程動工。
92 年	● 大陸源興廠第二期擴建工程動工。
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。
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。
95 年	● 楊梅廠取得 ISO14000 認證。
96 年	● 正式導入 TPS 豐田生產系統。
97 年	● 辦理減資彌補虧損。
98 年	● 處分大陸轉投資事業－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。
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。
100 年	● 私募增資發行普通股。

年 度	重 要 記 事
101 年	● 私募增資發行普通股。
102 年	● 榮獲中華、裕隆、納智捷績優廠商。
103 年	● 私募增資發行普通股。
104 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 辦理減資彌補虧損及私募增資發行普通股。</li> <li>● 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』。</li> <li>● 重新取得蘇州源成鋁製品製造有限公司控制權。</li> <li>● 榮獲納智捷績優廠商。</li> <li>● 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。</li> </ul>
105 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 榮獲中華績優廠商。</li> <li>● 投資設立子公司健鼎投資股份有限公司及 Jian Da Technology Co.,Ltd。</li> </ul>
106 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ISO-9001-2015 改版認證及 IATF 16949-2016 改版認證通過。</li> <li>● 投資設立子公司香港健信(國際)有限公司。</li> </ul>
107 年	● 投資設立子公司山東健瑞鋁業有限公司
108 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 私募股票補辦公開發行。</li> <li>● 投資設立子公司蘇州健毅國際貿易有限公司。</li> </ul>

# 貳：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

主要部門	所營業務
薪資報酬委員會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議</li> <li>2. 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構</li> <li>3. 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額</li> </ol>
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 有關公司及子公司內部稽核實施細則之建立、修訂及執行</li> <li>2. 依風險評估擬訂年度稽核計畫、執行及追蹤</li> <li>3. 依據公司既定之各項制度、規章辦法、計畫與政策執行情形之評估及改善建議</li> <li>4. 年度自行評估作業及稽核異常事項追蹤</li> <li>5. 定期上傳稽核資料於公開資訊觀測站(包括內控聲明書、稽核人員基本資料、年度稽核計畫、稽核缺失改進情形等)</li> </ol>
勞安室	負責全廠安全與環境衛生之維護及督導。
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畫。
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、預算編製與控制管理業務、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 109 年 4 月 21 日；單位：股；%

職稱	姓名	性別	國籍 或 註冊地	初次 選任 日期	選任 日期	任期	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 及其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	嶸毅投資 (股)公司	—	中華民國	101.06.19	107.06.20	3年	11,066,675	24.98	12,328,417	24.77	—	—	—	—	無	無	無	無		
	蔡禮文	男	中華民國	107.04.18	107.06.20		—	0.00	128	0.00	—	—	—	—	淡江大學經濟系 健信科技工業(股)公司董 事長	健信科技工業(股)公司董事 長兼總經理 英屬維京群島源福企業有限 公司董事長 恆毅投資(股)公司董事長 Rosta Int'L Ltd 董事長 蘇州源成鋁製品製造有限公 司董事長 蘇州源成汽車零件有限公司 董事長	無	無	無	註 1
董事	嶸毅投資 (股)公司	—	中華民國	101.06.19	107.06.20	3年	11,066,675	24.98	12,328,417	24.77	—	—	—	—	無	無	無	無		
	吳品儀	女	中華民國	103.06.27	107.06.20		—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學法律系 健信科技工業(股)公司經 理 華豐橡膠工業(股)公司副總 經理	健鼎投資(股)公司董事長 Jian Da Technology Co.,Ltd 董事長 健信國際(香港)有限公司董 事 嶸毅投資(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	無	無	無	
董事	張淑滿	女	中華民國	101.06.19	107.06.20	3年	—	—	—	—	—	—	—	德明技術學院 百洋會計師事務所業務 經理	無	無	無	無		
獨立 董事	郭世琛	男	中華民國	107.06.20	107.06.20	3年	—	—	—	—	—	—	—	中興大學管理學碩士 鼎盛不動產估價師事務所估 價師	瑞利企業(股)公司獨立董事	無	無	無		

職稱	姓名	性別	國籍 或 註冊地	初次 選任 日期	選任 日期	任期	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 及其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	楊書成	男	中華民國	108.06.19	108.06.19	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	中央大學資訊管理學系 博士 高雄大學資訊管理學系副教 授 高雄大學 EMBA 中心主 任 泰國 Rangsit University 國 際學院講座教授 台灣東協商會秘書長	無	無	無	無	
監察人	魏玉媚	女	中華民國	103.06.27	107.06.20	3年	319,028	1.26	358,478	0.72	—	—	—	—	中興大學經濟系	無	無	無	無	
監察人	王芳玲	女	中華民國	108.06.19	108.06.19	3年	—	0.09	42,806	0.09	—	—	—	—	樹德高職國貿系	無	無	無	無	

註 1:本公司董事長與總經理職務原為不同人擔任，惟原任董事長吳政哲先生於 107 年 4 月 7 日辭世，本公司為避免因董事長過世而影響往來客戶、供應商及金融機構之信任，故經董事會選任具有輪圈產業經驗及專業知識，且與本公司往來客戶、供應商及金融機構所熟悉之現任總經理蔡禮文先生為董事長，以加強往來客戶及供應商的信心。本公司持續積極尋找在輪圈產業有相當程度認知之專業經理人接任總經理，以落實公司治理。



2. 法人股東之主要股東：

民國 109 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 109 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 109 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 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	11	12		
嶸毅投資(股)公司 代表人：蔡禮文			✓				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
嶸毅投資(股)公司 代表人：吳品儀		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
張淑滿			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
郭世琛		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
楊書成	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
魏玉媚			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
王芳玲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直接血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)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 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年度取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (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 109 年 4 月 21 日；單位：股；%

職稱	姓名	性別	國籍	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			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					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	蔡禮文	男	中華民國	107.03.05	128	—	—	—	—	—	淡江大學經濟系 健信科技工業(股)公司董事長	英屬維京群島源福企業有限公司董事長、恆毅投資(股)公司董事長、Rosta Int'l Ltd 董事長、蘇州源成鋁製品製造有限公司董事長、蘇州源成汽車零件有限公司董事長	無	無	無	無	註 1
協理	陳惠玲	女	中華民國	108.02.21	—	—	4,000	0.01	—	—	文化大學日文系 健信科技工業(股)公司協理	健鼎投資(股)公司監察人 Jian Da Technology 董事	無	無	無	無	
經理 (財會主管)	施義昭	男	中華民國	104.04.01 (註 2)	—	—	—	—	—	—	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)公司董事、Rosta Int'l Ltd 董事、健鼎投資(股)公司董事、Jian Da Technology Co.,Ltd 董事、蘇州健毅國際貿易有限公司董事	無	無	無	無	

註 1:本公司董事長與總經理職務原為不同人擔任，惟原任董事長吳政哲先生於 107 年 4 月 7 日辭世，本公司為避免因董事長過世而影響往來客戶、供應商及金融機構之信任，故經董事會選任具有輪圈產業經驗及專業知識，且與本公司往來客戶、供應商及金融機構所熟悉之現任總經理蔡禮文先生為董事長，以加強往來客戶及供應商的信心。本公司持續積極尋找在輪圈產業有相當程度認知之專業經理人接任總經理，以落實公司治理。

註 2:本公司會計主管施義昭於 107 年 3 月 5 日擔任財務主管。

(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 108 年 12 月 31 日)

1. 董事之酬金

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		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(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		本公司	財務報告內所有公司	
董事長	崧毅投資(股)公司 代表人：蔡禮文 (兼任總經理)	-	-	-	-	40	40	9	9	1.80	1.80	1,705	2,468	-	-	155	-	155	-	69.95	97.91	無
董事	崧毅投資(股)公司 代表人：吳品儀	-	-	-	-	40	40	27	27	2.46	2.46	-	-	-	-	-	-	-	-	2.46	2.46	無
董事	張淑滿	-	-	-	-	40	40	31	31	2.60	2.60	-	-	-	-	-	-	-	-	2.60	2.60	無
獨立董事	郭世琛	-	-	-	-	40	40	35	35	2.75	2.75	-	-	-	-	-	-	-	-	2.75	2.75	無
獨立董事	楊書成(註)	-	-	-	-	-	-	22	22	0.81	0.81	-	-	-	-	-	-	-	-	0.81	0.81	無
<p>1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明給付酬金數額之關聯性：由薪資報酬委員會對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理性與所得報酬聯結，並參酌公司營運績效暨同業通常水準支給情形後提出建議提交董事會決議。</p> <p>2.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。</p>																						

註：獨立董事楊書成先生於 108 年 6 月 19 日新任。

## 2. 監察人之酬金

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(%)		領取來自子公司以外 轉投資事業或母 公司酬金
		報酬 (A)		酬勞 (B)		業務執行費用 (C)		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			
監察人	魏玉媚	-	-	40	40	32	32	2.64	2.64	無
監察人	王芳玲(註)	-	-	-	-	22	22	0.81	0.81	無

註：監察人王芳玲女士於108年6月19日新任。

## 3. 總經理及副總經理酬金

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(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(%)		領取來自子公司以外 轉投資事業或母公 司酬金
		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 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	蔡禮文	1,705	2,468	-	-	-	-	155	-	155	-	68.16	96.11	無

4. 公司前五位酬金最高主管之酬金

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(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		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	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	蔡禮文	1,705	2,468	-	-	-	-	155	-	155	-	68.16	96.11	無
協理	陳惠玲	869	869	52	52	-	-	146	-	146	-	39.10	39.10	無
經理 (財會主管)	施義昭	672	672	36	36	-	-	84	-	84	-	29.04	29.04	無

5. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

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	蔡禮文	—	155	155	5.68
	協理	陳惠玲	—	146	146	5.35
	經理 (財會主管)	施義昭	—	84	84	3.08

(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. 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：

年 度 職 稱	107年度		108年度	
	占稅後純益比例(%)		占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事	3.01	3.66	78.56	106.52
監察人	0.12	0.12	3.44	3.44
總經理及 副總經理	2.69	3.39	68.16	96.11

2. 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：

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

### 三、公司治理運作情形(截至民國 108 年 12 月 31 日)

(一) 董事會運作情形資訊-最近年度董事會開會 11 次【A】，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數【B】	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
董事長	嶸毅投資(股)公司 代表人:蔡禮文	9	2	81.82%	-
董事	嶸毅投資(股)公司 代表人:吳品儀	8	1	72.73%	-
董事	張淑滿	11	0	100.00%	-
獨立董事	郭世琛	10	1	90.91%	-
獨立董事	楊書成	5	0	100.00%	108/06/19 新任

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. 依第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度：

- (1) 董事會日期：108 年 4 月 29 日；108 年第四次董事會。  
議案內容：修訂本公司內部控制制度中之「會計制度」。  
董事會決議結果：照案通過。

2. 依第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序：

- (1) 董事會日期：108 年 3 月 26 日；108 年第三次董事會。  
議案內容：修訂本公司「取得或處分資產作業程序」。  
董事會決議結果：照案通過。
- (2) 董事會日期：108 年 3 月 26 日；108 年第三次董事會。  
議案內容：修訂本公司「資金貸與及背書保證處理程序」。  
董事會決議結果：照案通過。
- (3) 董事會日期：109 年 3 月 23 日；109 年第二次董事會。  
議案內容：修訂本公司「資金貸與及背書保證處理程序」。  
董事會決議結果：照案通過。

3. 重大資金貸與、背書或提供保證：

- (1) 董事會日期：108 年 6 月 19 日；108 年第七次董事會。  
議案內容：對蘇州源成鋁製品製造有限公司資金貸與金額 RMB2,000 萬元。  
董事會決議結果：照案通過。

4. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券：

- (1) 董事會日期：108 年 3 月 26 日；108 年第三次董事會。  
議案內容：辦理私募股票補辦公開發行暨申請上櫃案。  
董事會決議結果：照案通過。
- (2) 董事會日期：108 年 3 月 26 日；108 年第三次董事會。  
議案內容：擬辦理盈餘轉增資發行新股案。  
董事會決議結果：照案通過。
- (3) 董事會日期：108 年 6 月 11 日；108 年第六次董事會。  
議案內容：補充一〇四年現金增資私募發行普通股案。  
董事會決議結果：照案通過。

5. 財務、會計或內部稽核主管之任免

(1) 董事會日期：108 年 3 月 26 日；108 年第三次董事會。

議案內容：原稽核主管於 108 年 3 月 8 日請辭，稽核主管由稽核主管代理人張琇惠接任。

董事會決議結果：照案通過。

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：

(1) 董事會日期：108 年 11 月 11 日；108 年第十一次董事會。

議案內容：討論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。

董事會決議結果：基於利益迴避，董事長先行離席，並指定吳品儀董事代理主席，經代理主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

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。

四、本公司董事會自(或同儕)評鑑之執行情形：本公司已於 109 年 3 月 23 日完成董事會績效評估辦法之訂定，將於 110 年初開始執行評估。

五、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)與執行情形報告：

(一)本公司除隨時提供董、監事相關法規外，於董事會召開時，報告公司業務現況讓董、監事知悉，並備妥議案相關資料及指派人員供董、監事查考備詢。

(二)本公司薪資報酬委員會過半數成員由獨立董事擔任，以強化本公司薪資報酬委員之獨立性。

(三)本公司為落實董事會自我(或同儕)評鑑，並將績效評估結果與董事薪資報酬之審查機制結合，已於 109 年 3 月 23 日董事會決議通過訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，將於 110 年初開始執行評估。

(四)本公司已透過投保董監責任險，使董監事權責合理化。



(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 監察人運作情形：

最近年度董事會開會 11 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	魏玉媚	9	81.82%	-
監察人	王芳玲	4	80.00%	108/6/19 新任

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。

2. 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）。

(三) 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	本公司為建立良好公司治理制度，已於 109 年 3 月 23 日經董事會決議通過訂定「公司治理實務守則」，該守則亦揭露於公開資訊觀測站供下載參閱。	無重大差異。
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。	(一)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。	(二)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。	(三)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。	(四)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。本公司目前董事五席(含二席獨立董事，其中女董事有一人。	(一)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	
(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。	(二) 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，每年並定期績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三) 本公司已於 109 年 3 月 23 日董事會決議通過訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，將於 110 年初開始執行評估。	(三) 無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司之簽證會計師事務所為資誠聯合會計師事務所，該事務所之獨立性政策已規範全體員工需每年定期完成年度獨立性暨風險管理政策遵循聲明書，且承接委任服務前亦須自行檢核有無違反。此外，本公司董事會每年亦會定期評估簽證會計師之獨立性。	(四) 無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、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。惟尚未設置公司治理主管。	未來將視營運需求設置公司治理主管。
五、公司是否建立與利害關係	V		(一) 本公司設有發言人及代理發言人制度，並以誠信原則建立	未來將視實際需要於公司網站

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	
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?			與利害關係人之溝通管道。 (二) 本公司對內設有員工溝通管道,員工可經郵電或書面方式反映意見及對公司之建議。	設置專區揭露。
六、公司是否委任專業股務代理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「 <a href="http://www.rostawheels.com.tw">http://www.rostawheels.com.tw</a> 」。	(一)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。	(二)無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	V		(三) 本公司於法定規定期限內,完成年度、季度財務報告之公告申報作業,並按月申報各月份營運情形。	(三)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	
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)？	V		<p>(一) 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。</p> <p>(二) 僱員關懷：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>3. 退休制度：依勞基法及相關法令規定提撥退休金。</li> </ol> <p>(三) 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>(四) 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>(五) 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>(六) 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畫，送交董事會通過，並據以確實執行。</p> <p>(七) 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>(八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司 108 年所承保美金 300 萬元額度之董、監事暨重要職員責任保險，109 年將於 4 月到期前完成續保作業，並將投保之重要內容提報最近期董事會。</p>	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最	V		本公司持續依據公司治理評鑑結果逐步改善。	視公司治理評鑑持續改善和強化。

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	
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。			

(四) 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	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 1)										兼任 其他 公開發 行公司 薪酬委 員會成 員家數	備註	
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公立 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 考試及領 有證書之 專門技術 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			
獨立董事	郭世琛		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	—
獨立董事	翁紹華			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	108/4/30 辭任
獨立董事	楊書成	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	108/6/19 新任
委員	曾士豪			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直接血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年度取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會職責：

薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

- (1) 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3. 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 3 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	3	0	100.00%	—
獨立董事	翁紹華	1	0	50.00%	108/4/30 卸任
獨立董事	楊書成	1	0	100.00%	108/6/19 新任
委員	曾士豪	1	0	33.33%	—

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。



(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任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、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	<p>(一) 落實公司治理： 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，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。本公司亦訂有人事規則、員工手冊及績效考核制度，明確規範薪資及獎、懲標準，惟尚未與企業社會責任政策相結合。</p> <p>(二) 發展永續環境： 本公司設有環境管理專責人員，以推動維護環境具體方案，並不定時對同仁宣導環境保護規定。本公司亦通過德國 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。</p> <p>(三) 維護社會公益： 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。使員工了解國家之勞動法律及其所享有之權利。並設有勞安單位定期實施安全與健康教育訓練，以降低對員工安全與健康之危害因子，預防職業上災害。</p> <p>(四) 加強企業社會責任資訊揭露 本公司會依相關法規及公司治理實務守則辦理資訊公開，並充分揭露具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。惟目前公司尚未編製企業社會責任報告書。</p>	未來將視營運狀況及規模需要訂定相關風險管理政策或策略及編製企業社會責任報告書。
二、公司是否設置推動企業		V	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	未來將視需要設立專職單位。

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	
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?			訂定情形,指定專(兼)職單位。	
<p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度?</p> <p>(二)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>(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會,並採取氣候相關議題之因應措施?</p> <p>(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量,並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?</p>	V  V  V	V	<p>(一) 本公司已於公司規章內制定相關環保制度。</p> <p>(二) 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>(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>(四) 本公司尚未制定相關管理政策。</p>	<p>(一) 無重大差異。</p> <p>(二) 無重大差異。</p> <p>(三) 無重大差異。</p> <p>(四) 未來將視營運狀況及規模需要訂定相關管理政策。</p>
<p>四、社會議題</p> <p>(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?</p> <p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪</p>	V  V		<p>(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。</p> <p>(二) 本公司除依勞動基準法及相關法規訂定員工福利措施,亦訂有績效考核制度,明確規範薪資及獎、懲標準,並依公</p>	<p>(一) 無重大差異。</p> <p>(二) 無重大差異。</p>

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	
酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (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？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	 V  V  V  V	     V	司經營績效提列員工酬勞，以獎勵員工。  (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。  (四) 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。  (五) 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，並與客戶簽定相關保密協定，以維護客戶隱私，並達到企業永續經營之目標。且本公司對產品與服務之行銷及標示，均遵循相關法規及國際準則。  (六) 本公司與供應商往來前，均會執行評鑑作業。且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。惟尚未訂定供應商應遵循相關規範。	 (三) 無重大差異。  (四) 無重大差異。  (五) 無重大差異。  (六) 未來將視營運狀況及規模需要訂定相關規範。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務性資訊之報告？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		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及編製企業社會責任報告書。	未來將視營運狀況及規模需要編製企業社責任報告書及揭露非財務性資訊。

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	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已於 109 年 3 月 23 日訂定「企業社會責任實務守則」，未來運作將視營業狀況配合所定守則執行。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運情形之重要資訊：無。			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		(一) 本公司謹依「誠信經營作業程序及行為指南」辦理，且本公司已於 109 年 3 月 23 日董事會決議通過訂定「誠信經營守則」，並揭露於公開資訊觀測站。本公司高階管理階層及董事會成員於執行業務時，均秉持以誠信為基礎的理念負督導之責，以創造永續發展之經營環境。	(一) 無重大差異。
<p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之行防範措施？</p>	V		(二) 本公司以公平與透明之方式進行商業活動。並於商業往來之前，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。	(二) 無重大差異。
<p>(三)公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		(三) 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「誠信經營守則」辦理。本公司訂定防範方案，符合公司及關係企業與組織營運所在地之相關法令。並於訂定防範方案過程中，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。	(三) 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</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。	(一) 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	
中明定誠信行為條款？				
(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(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	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。	(二) 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。	(三) 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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，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。	(四) 無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練？	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。	(五) 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。	(一) 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	
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	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。	(二) 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。	(三) 無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定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。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司謹依「誠信經營作業程序及行為指南」辦理，且本公司已於109年3月23日董事會決議通過訂定「誠信經營守則」，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。				

(七) 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：

本公司已依規定訂定下列相關規章及辦法，並經董事會決議通過：

- (1)股東會議事規則；
- (2)董事會議事規則；
- (3)董事選任程序；
- (4)薪資報酬委員會組織規程；
- (5)誠信經營守則；

1. 查詢方式：公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)。

(八) 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。

(九) 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：109 年 3 月 23 日

本公司民國 108 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. 資訊與溝通，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、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108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109年3月23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 108 年 6 月 19 日 (股東常會)	1.承認一〇七年度決算表冊、個體財務報告及合併財務報告。 2.承認一〇七年度盈餘分配案。 3.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。 4.通過修訂本公司「資金貸與及背書保證處理程序」。 5.通過辦理盈餘轉增資發行新股案。 6.通過私募股票補辦公開發行暨申請上櫃案。 7.通過修訂本公司「公司章程」。 8.補選一席獨立董事及一席監察人案。 9.解除新任獨立董事競業禁止限制案。

2. 108 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.承認一〇七年度決算表冊、個體財務報告及合併財務報告。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
2.承認一〇七年度盈餘分配案。	經股東常會決議後，每股配發股票股利 0.69999999 元及現金股利 0.29999999 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 108 年 10 月 29 日；現金股利部分，經召開董事會決議除息基準日為 108 年 10 月 29 日，並於 108 年 11 月 29 日發放。
3.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
4.通過修訂本公司「資金貸與及背書保證處理程序」。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
5.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 108 年 10 月 29 日。
6.通過私募股票補辦公開發行暨申請上櫃案。	已於 108 年 9 月 6 日取得櫃檯買賣中心同意函，並於 108 年 9 月 23 日向金融監督管理委員會申報生效，依規定公告於公開資訊觀測站。
7.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。
8.補選一席獨立董事及一席監察人案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
9.解除新任獨立董事競業禁止限制案。	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 108 年 1 月 7 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過辦理遠東國際商業銀行融資案。</li> <li>2.通過辦理第一商業銀行和美分行融資展期案。</li> <li>3.通過向產險公司投保董監事暨重要職員責任險案。</li> </ol>
民國 108 年 1 月 16 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過重新訂定本公司「買回股份辦法」。</li> <li>2.通過重新訂定本公司「買回股份轉讓員工辦法」。</li> <li>3.通過本公司以庫藏股方式買回股份轉讓予員工案。</li> </ol>
民國 108 年 3 月 26 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。</li> <li>2.通過修訂本公司「資金貸與及背書保證處理程序」。</li> <li>3.通過修訂本公司「買回股份轉讓員工辦法」。</li> <li>4.通過增訂本公司「承租人之租賃資產(IFRS16)管理辦法」。</li> <li>5.通過健信集團 108 年度營運計畫。</li> <li>6.通過本公司民國 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。</li> <li>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。</li> <li>8.通過 107 年度盈餘分配案。</li> <li>9.通過辦理盈餘轉增資發行新股案。</li> <li>10.通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。</li> <li>11.通過辦理私募股票補辦公開發行暨申請上櫃案。</li> <li>12.通過補選舉一席獨立董事及一席監察人案。</li> <li>13.通過解除新任獨立董事競業禁止限制案。</li> <li>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。</li> <li>15.通過本公司 108 年股東常會召開事由。</li> <li>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。</li> <li>17.通過辦理陽信商業銀行台中分行融資展期案。</li> <li>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。</li> <li>19.通過辦理聯邦商業銀行內湖分行融資展期案。</li> <li>20.通過辦理王道商業銀行台中分行融資案。</li> <li>21.通過本公司稽核主管異動案。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> </ol>
民國 108 年 4 月 29 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過訂本公司「處理董事所提要求之標準作業程序」。</li> <li>2.通過修訂本公司內部控制制度中之「會計制度」。</li> <li>3.通過本公司以庫藏股方式買回股份轉讓予員工案。</li> <li>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。</li> </ol>
民國 108 年 5 月 7 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過修訂 107 年度盈餘分配案。</li> <li>2.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。</li> <li>3.通過本公司民國一〇八年第一季合併財務報表承認案。</li> <li>4.通過提名獨立董事候選人案。</li> </ol>

會議日期	重要決議事項
	5.通過增列本公司 108 年股東常會召開事由。 6.通過本公司為業務發展，擬投資設立台灣子公司案。 7.通過辦理彰化銀行斗南分行融資展期案。 8.通過辦理合作金庫商業銀行彰化分行融資展期案。
民國 108 年 6 月 11 日	1.通過補充一〇四年現金增資私募發行普通股案。 2.通過民國 96 年、民國 97 年、民國 98 年、民國 100 年、民國 102 年及民國 104 年股東會決議之現金私募發行普通股案，未發行或未發行足次、足額部分將不繼續辦理。 3.通過本公司一〇八年第一次股東臨時會召開之日期及地點。 4.通過本公司一〇八年第一次股東臨時會召開事由。 5.通過辦理安泰銀行融資案。
民國 108 年 6 月 19 日	1.通過對蘇州源成鋁製品製造有限公司資金貸與金額 RMB 2,000 萬元。 2.通過辦理陽信商業銀行台中分行融資案。 3.通過薪資報酬委員會委員提名案。
民國 108 年 8 月 9 日	1.通過本公司民國一〇八年第二季合併財務報表承認案。 2.通過增資 Yuan Fuh International Inc.，再轉投資 Rosta Int'L Ltd.，並再轉投資蘇州源成鋁製品製造有限公司案。
民國 108 年 10 月 4 日	1.通過訂定盈餘轉增資發行新股基準日及相關事宜案。 2.通過訂定本公司盈餘分配現金股利及相關事宜案。 3.通過重新指派 100% 持有之健鼎投資股份有限公司法人董事及監察人代表人。
民國 108 年 10 月 17 日	1.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 11 月 11 日	1.通過本公司民國一〇八年第三季合併財務報表承認案。 2.通過本公司民國一〇九年內部稽核作業計畫表。 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 109 年 1 月 21 日	1.通過辦理第一商業銀行和美分行融資展期案。 2.通過辦理遠東國際商業銀行融資展期案。 3.通過辦理日盛國際商業銀行北台中分行融資案。 4.通過增修訂本公司買回庫藏股作業程序及買回庫藏股作業之管理辦法。
民國 109 年 3 月 23 日	1.通過修訂本公司「公司章程」。 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「董事會議事規則」。 4.通過修訂本公司「股東會議事規則」。 5.通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」。 6.通過增訂本公司「公司治理實務守則」。 7.通過增訂本公司「誠信經營守則」。 8.通過增訂本公司「企業社會責任實務守則」。 9.通過增訂本公司「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」。 10.通過財務報告編製能力報告案。 11.通過本公司擬發行國內第一次無擔保轉換公司債。 12.通過健信集團 109 年度營運計畫。 13.通過本公司民國 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。

會議日期	重要決議事項
	14.通過本公司民國 108 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告。 15.通過 108 年度盈餘分配案。 16.通過辦理盈餘轉增資發行新股案。 17.通過本公司 108 年度內部控制聲明書案及內部控制制度有效性案。 18.通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 19.通過本公司 109 年股東常會召開之日期及地點及受理股東提案期間。 20.通過本公司 109 年股東常會召開事由。 21.通過辦理陽信商業銀行台中分行融資展期案。 22.通過辦理聯邦商業銀行內湖分行融資展期案。 23.通過本公司薪資報酬委員會審議之董事、監察人及經理人報酬。 24.通過向產險公司投保董監事責任險案。
民國 109 年 4 月 8 日	1.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。
民國 109 年 5 月 7 日	1.通過本公司民國一〇九年第一季合併財務報表承認案。 2.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。

(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 109 年 5 月 23 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	王慶翔	107/10/11	108/3/8	人生規劃辭職

#### 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 108 年 1 月 1 日~ 民國 108 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) 股權移轉及股權質押變動情形：

職稱	姓名	108 年度		109 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
董事長 法人董事代表人	蔡禮文	8	0	0	0
法人董事代表人	吳品儀	0	0	0	0
董事	張淑滿	0	0	0	0
獨立董事	郭世琛	0	0	0	0
獨立董事	楊書成	0	0	0	0
監察人	魏玉媚	23,499	10,000	0	70,000
監察人	王芳玲	42,806	0	0	0
總經理	蔡禮文	8	0	0	0
協理	陳惠玲	0	0	0	0
經理 (財會主管)	施義昭	0	0	0	0
法人董事兼大股東	嶸毅投資 (股)公司	808,159	3,086,561	0	1,213,439
大股東	丘世健	1,793,486	(1,010,000)	( 450,000)	220,000

註：楊書成及王芳玲於 108 年 6 月 19 日選任。

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：

截至 109 年 5 月 23 日；單位：仟股，新台幣仟元

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
丘世健	贈與	108.01.08	蘇淑貞	配偶	1,100	—

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人者之資料：無。

八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料

民國 109 年 4 月 21 日；單位：股；%

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	12,328,417	24.77	—	—	—	—	丘世健 蘇淑貞	健擘投資(股)公司為嶸毅投資(股)公司之主要股東；蘇淑貞為健擘投資(股)公司之主要股東；丘世健與蘇淑貞互為配偶。	
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	6,925,555	13.92	886,392	1.78	—	—	嶸毅投資(股)公司 蘇淑貞		
蘇淑貞	886,392	1.78	6,925,555	13.92	—	—	嶸毅投資(股)公司 丘世健		
石呈澤	1,600,030	3.21	438,735	0.88	—	—	—	—	
郭翊萱	1,565,152	3.14	—	—	—	—	—	—	
張明峯	1,138,381	2.29	—	—	—	—	—	—	
許叙銘	915,931	1.84	—	—	—	—	—	—	
楊素香	842,744	1.69	—	—	—	—	—	—	
羅惠真	652,140	1.31	—	—	—	—	—	—	
蔡哲明	643,397	1.29	—	—	—	—	—	—	

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 108 年 12 月 31 日)

單位：仟股

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	8,000	100%	—	—	8,000	100%
恆毅投資股份有限公司	28,590	100%	—	—	28,590	100%
健鼎投資股份有限公司	4,550	100%	—	—	4,550	100%
Jian Da Technology Co.,Ltd	—	—	1,350	100%	1,350	100%
健信國際(香港)有限公司	—	—	1,300	100%	1,300	100%
Rosta Int'L Ltd	—	—	759,000	97.71%	759,000	97.71%
蘇州源成鋁製品製造有限公司	—	—	註	95.36%	註	95.36%
蘇州源成汽車零件有限公司	—	—	註	95.36%	註	95.36%
山東健瑞鋁業有限公司	—	—	註	95.36%	註	95.36%
蘇州健毅國際貿易有限公司	—	—	註	100%	註	100%

註：非為股份有限公司，故無股數。



# 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		其他
			股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	
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	10	230,000	2,300,000	46,518	465,188	盈餘轉增資 22,151,830 元		無 註13
108	11	10	230,000	2,300,000	49,768	497,681	盈餘轉增資 32,493,190 元		無 註14

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。

註14：奉經濟部民國108年11月08日經授中字第10833687270號函核准。

109年4月21日；單位：股

股 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	49,768,163 股(註)	180,231,837 股	230,000,000 股	屬上櫃公司股票

註：包含庫藏股 642,000 股。

(二) 股東結構

109年4月21日；單位：人；股；%

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	0	0	21	4,914	10	4,945
持有股數	0	0	14,605,267	34,907,045	255,851	49,768,163
持 股 比 例	0.00%	0.00%	29.35%	70.14%	0.51%	100.00%

(三) 股權分散情形

109年4月21日；單位：人；股；%

持 股 分 級	股 東 人 數(人)	持 有 股 數(股)	持 股 比 例(%)
1 至 999	3,522	467,264	0.94
1,000 至 10,000	1,142	3,209,748	6.45
10,001 至 20,000	110	1,475,997	2.97
20,001 至 30,000	41	1,006,334	2.02
30,001 至 40,000	28	969,881	1.95
40,001 至 50,000	12	555,878	1.12
50,001 至 100,000	27	1,858,171	3.73
100,001 至 200,000	29	4,223,464	8.49
200,001 至 400,000	17	4,820,009	9.68
400,001 至 600,000	5	2,438,068	4.90
600,001 至 800,000	4	2,540,747	5.11
800,001 至 1,000,000	3	2,645,067	5.31
1,000,001 以上	5	23,557,535	47.33
合 計	4,945	49,768,163	100.00

(四) 主要股東名單

民國 109 年 4 月 21 日；單位：股；%

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	12,328,417	24.77
丘世健	6,925,555	13.92
石呈澤	1,600,030	3.21
郭翊萱	1,565,152	3.14
張明峯	1,138,381	2.29
許叙銘	915,931	1.84
蘇淑貞	886,392	1.78
楊素香	842,744	1.69
羅惠真	652,140	1.31
蔡哲明	643,397	1.29

## (五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位:新台幣元/仟股

項 目		年 度		107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 5 月 23 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最 高			99.00	71.90	71.80
	最 低			49.50	39.60	36.00
	平 均			76.47	57.89	54.22
每股淨值 (註 2)	分 配 前			16.08	13.77	12.93
	分 配 後			15.78	13.58 (註 9)	—
每股盈餘	加權平均股數			46,519	49,596	49,126
	每股盈餘 (註 3)	調整前		1.96	0.06	(0.81)
		調整後		1.83	0.05 (註 9)	—
每股股利	現金股利			0.30	0.20 (註 9)	—
	無償 配股	盈餘配股		0.70	0.20 (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)			39.02	964.83 (註 9)	—
	本利比(註6)			254.90	289.45 (註 9)	—
	現金股利殖利率(註7)			0.39%	0.35% (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 108 年度盈餘分配案尚未經民國 109 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  
民國一〇八年度盈餘分配表

項 目	單位：新台幣元	
	金	額
期初未分配盈餘		104,205,559
民國 108 年度保留盈餘調整數(註 1)		83,508
調整後期初未分配盈餘		104,289,067
加：本年度稅後淨利		2,729,350
減：提列 10% 法定盈餘公積	(	289,748)
減：特別盈餘公積	(	16,573,056)
截至民國 108 年底可供分配盈餘		90,155,613
分配項目		
股東紅利-現金股利 (每股 0.20000000 元)	(	9,825,233)
股東紅利-股票股利 (每股 0.19999994 元)	(	9,825,230)
期末未分配盈餘		70,505,150

註 1：退休金精算費用及認列子公司未按持股比例認購被投資公司股權之影響數。

註 2：本公司業經 109 年 3 月 23 日董事會決議通過 108 年度盈餘分配案，擬議配發股東現金股利新台幣 9,825 仟元(每股約配發新台幣 0.20 元)以及股票股利新台幣 9,825 仟元(每股約配發新台幣 0.20 元)，並擬提報 109 年 6 月 19 日經股東會決議。

(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：

本公司 109 年 3 月 23 日董事會決議通過之 108 年度盈餘分配案，擬分配股票股利 9,825 千元，預期 109 年度獲利將較 108 年度成長，故本公司辦理無償配股對營業績效及每股盈餘之影響應屬有限。

(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. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)董事會通過之擬議以股票或現金分派員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司原於 109 年 3 月 23 日經董事會決議通過分派 108 年度員工酬勞 130,127 元及董監事酬勞 280,000 元，全數以現金發放。其中董監事酬勞因與公司章程規定尚有差異，故預計於 109 年 5 月 28 日董事會決議下修為新台幣 208,201 元，與帳上估列差異金額 71,799 元將於 109 年第二季調整。。

(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。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、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)107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108年3月26日董事會決議通過以現金方式配發員工酬勞 5,242,458元及董監事酬勞280,000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
員工酬勞	5,242,458	3,509,474	1,732,984
董監事酬勞	280,000	200,000	80,000

差異原因及處理情形：

- A.員工酬勞：本公司會考量發放年度營運狀況、資本預算規劃及未來年度之資金需求調整發放金額，後續將視公司整體營運狀況發放完畢。
- B.董監事酬勞：因一席監察人於 107 年 10 月 17 日請辭及一席獨立董事於 107 年 12 月 24 日請辭，後續將視公司整體營運狀況發放完畢。

(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，

109年5月20日

買回期次	第三次	第四次	第五次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	108/1/23~108/3/14	108/4/30~108/5/20	108/11/28~108/12/17
買回區間價格	36.20 元~79.10 元	31.80 元~73.90 元	41.65 元~70.80 元
已買回股份種類及數量	普通股 100,000 股	普通股 100,000 股	普通股 442,000 股
已買回股份金額	新台幣 5,150,370 元	新台幣 4,190,465 元	新台幣 25,307,461 元
已買回股數占預定買回數量之比率(%)	100.00%	100.00%	44.20%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0 股	0 股	0 股
累積持有本公司股份數量	100,000 股	200,000 股	642,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0.21%	0.43%	1.29%

## 二、公司債辦理情形：

### 公司債辦理情形

公 司 債 種 類		第一次（期）無擔保公司債
發行（辦理）日期		本公司債 109 年 4 月 28 日核准並依規定辦理募集與發行，截至年報刊印日尚未發行。
面 額		每張新台幣壹拾萬元整
發行及交易地點		—
發 行 價 格		依面額 100%~101%發行
總 額		公司債發行總面額上限新台幣 300,000 仟元 募集總金額上限新台幣 303,000 仟元
利 率		0%
期 限		3 年期；尚未發行
保 證 機 構		無
受 託 人		永豐商業銀行股份有限公司信託部
承 銷 機 構		第一金證券股份有限公司
簽 證 律 師		建業法律事務所 李育錚律師
簽 證 會 計 師		資誠聯合會計師事務所 楊明經會計師、徐建業會計師
償 還 方 法		依本公司債發行及轉換辦法辦法第六條：除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，按債券面額以現金一次償還。
未償還本金		尚未發行。
贖回或提前清償之條款		依本公司債發行及轉換辦法辦法第十八條辦理贖回，未約定提前清償條款。
限制條款		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用。
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	尚未發行。
	發行及轉換（交換或認股）辦法	詳本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉讓辦法。
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		對股東權益而言，轉換公司債在轉換前雖會增加公司負債，但隨著轉換公司債轉換為普通股時，除了將會降低負債外，亦會增加股東權益，進而提高每股淨值，本公司本次以發行國內轉換公司債作為籌資來源，除本公司股東股權稀釋程度低於現金增資外，若於轉換公司債經投資人轉換後對本公司提高自有資本比率、健全財務結構及強化獲利能力亦有助益，故符合公司長期發展規劃。
交換標的委託保管機構名稱		不適用。



- 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

#### 1. 業務範圍

##### (1) 所營事業之主要內容

本公司所營事業如下：

- ① 各種鋼圈、鋁合金、鎂合金輪圈之製造、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。

##### (2) 公司目前之產品及其營業比重

單位：新台幣仟元

產品別	107 年度		108 年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
鋁圈	2,329,418	92.66%	1,098,564	71.60%
鋼圈	92,664	3.69%	337,519	22.00%
其他(註)	91,745	3.65%	98,212	6.40%
合計	2,513,827	100.00%	1,534,295	100.00%

註：其他係包含加工收入、模具補貼收入及出售物料收入。

##### (3) 公司目前之商品(服務)項目

主要產品如下：

- ① 鋼製輪圈；
- ② 鋁合金製輪圈；
- ③ 鎂合金製輪圈；
- ④ 輪圈及輪胎之組裝加工；
- ⑤ 其他。

##### (4) 計畫開發之新商品(服務)

項次	項目	新開發技術或改良項目
1	技術轉型及升級	由低毛利的低壓鑄造製程轉型成高毛利鑄旋與鍛造輪圈的方向持續發展。
2	導入新材料應用	支援導入鍛 6061/6082 及鎂 AZ80 等輕合金研究，以及碳纖維材料等，提升更輕量化導向的產品研發。
3	增加多樣性表面處理工藝	發展多樣性表面處理工藝，針對客戶需求，提出相對的解決方案，因應高端客戶的需求。
4	國際大廠認證	開發高附加價值潛在 OEM 汽車品牌廠客戶，並配合品牌客戶 OEM 廠取得的工廠稽核認證。

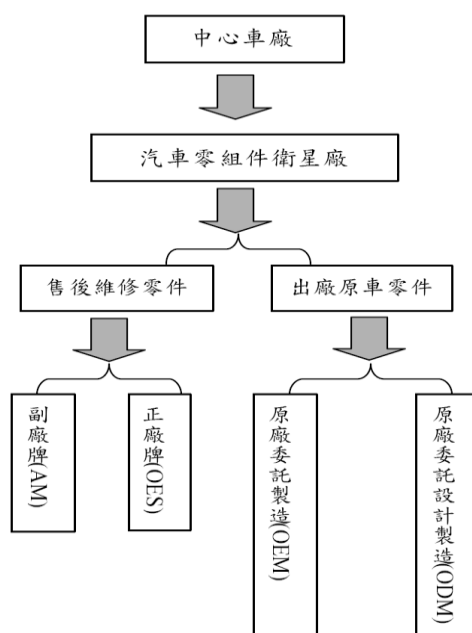
#### 2. 產業概況

##### (1) 產業之現況與發展

汽車工業及零組件工業構成一典型的中衛體系，中心車廠將零組件外包給一級 (Tier 1) 衛星廠，一級衛星廠再將細部零件轉包給第二級 (Tier 2)、第三級衛星

廠 (Tier 3)，形成多層次的金字塔型分工結構。汽車零組件主要可分為原廠組裝使用的零件與售後維修車廠所使用的零件。就零件的銷售管道來看，則可區分為原廠委託製造 OEM(Original Equipment Manufacturing)、原廠委託設計製造 ODM(Original Design Manufacturing)、售後維修正廠認證之零件 OES(Original Equipment Service)、售後維修零件副廠牌 AM(After Market)四種汽車零件的銷售管道。其中，OEM、ODM 市場為原廠組裝零件，OES 則是售後維修之原廠零件，AM 所提供之零件則供售後維修及改裝車市場使用之副廠零件。

汽車零組件銷售通路圖



資料來源：車輛研究測試中心報告

在總體環境方面，雖然美中貿易戰暫時有和緩的態勢，但因 2020 年全球新型冠狀病毒疫情迅速蔓延全球，導致海外市場及需求出現變化；此外，由於環保法規更加嚴格的趨勢，全球多數國家發布 10 年~20 年內傳統燃油車禁止令，尤其歐盟要求車廠二氧化碳排放在 2021 年以前減少 20%，造成每輛車的成本增加，而國際品牌車廠為節省成本，也紛紛宣告 2020 年將有裁員的舉措，並對車市買氣釋出保守的看法，因此汽車終端需求恐難見到大幅回升的情況。

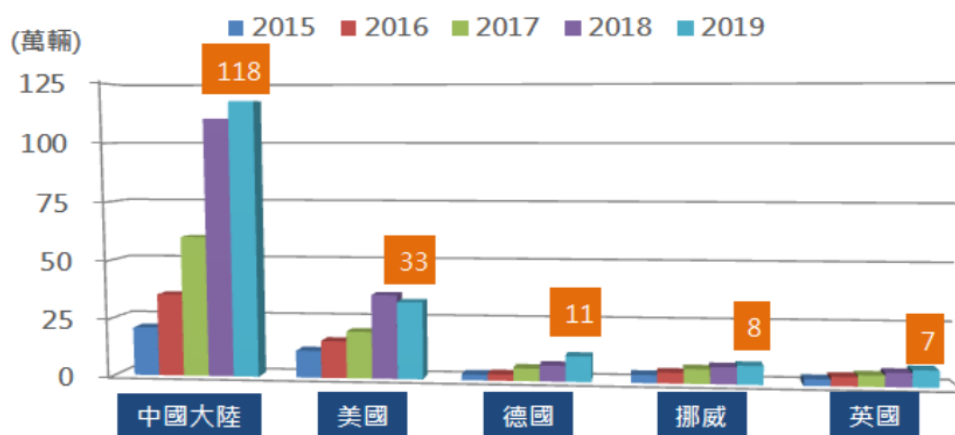
在環保浪潮之下，歐盟針對品牌車廠汽車銷售的平均二氧化碳排放量不得超過每公里 95 克規範，已經在 2020 年正式上路，更嚴格的廢氣控管政策，促使汽車產業朝向智能化、電動化發展，綠能電動車、油電混合車等新車款成為各車廠的重要方向；不僅僅是歐盟，2019 年 12 月中國工業和信息化部發布「新能源汽車產業發展規劃(2021~2035 年)」徵求意見稿之發展願景指出，中國 2025 年新能源車之新車銷售占比將達 25% 左右，亦凸顯中國汽車產業朝向自動駕駛、電動車等的研發技術進程的決心，短期雖然因中國對新能源車的補貼降低，對電動車的銷售造成影響，不過長期而言，因雙積分制推動下，且電池性能提升及價格下降，有助新能源車普及，將可帶動相關汽車零件的需求。

展望 2020 年，由於歐美電動車大廠的力道將較 2019 年更為強勁，將有助於對台資汽車零件廠商的訂單成長，且在車輛自動化、節能化、智慧化、安全化等發展下，促使汽車電子在整車的比例正快速增加，也將帶動汽車電子安全零組件的商機，

另國產汽車大廠將在 2020 年底發表全新的小型休旅車款，不僅有助國產車的市占提升，也能拓展外銷市場，使得國內汽車零件供應鏈同步受惠。

2019 年全球電動車(純電動車及插電式混合動力車)銷量為 220.9 萬輛，年增率 9.5% 相較去年(64.5%)大幅趨緩，主要受到最大市場中國大陸在下半年大幅縮減購車補貼的影響。現今電動車前五大主要國家(下圖)，美國雖有特斯拉 Model 3 撐起電動車銷售，但也對其他車廠造成了排擠，整體銷售近 5 年首次出現下滑；德國則在政府相關政策激勵下，超越挪威成為歐洲最大電動車市場；挪威和英國仍繼續保持微幅成長的趨勢。

全球前五大電動車銷售市場



資料來源：EV-sales，車輛中心整理

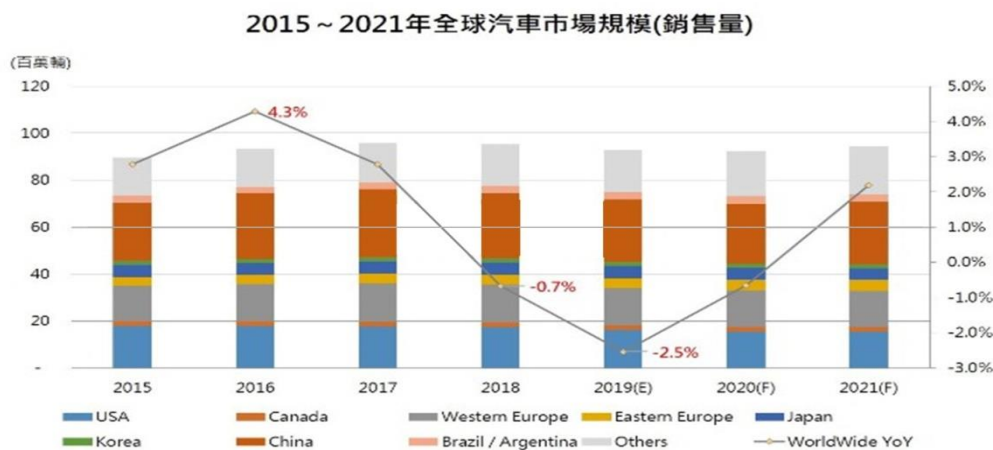
依據全球主要國家汽車工業協會統計資料，在 2019 年 1~11 月全球主要國家汽車生產量方面，除日本逆勢較 2018 年同期成長外，包括美國、歐洲、中國車市皆呈現下滑的態勢(詳見表一)。雖然單價較高的 SUV 等中大型車款持續獲市場青睞，加上混合動力車款銷量也持續迅速增長，且美國車廠在感恩節假期祭出更多購車折扣，不過因 2019 年以來，新車價格及貸款利率持續上揚，購車環境欠佳，壓抑總體汽車需求增長，累計 2019 年 1~11 月美國汽車生產量較 2018 年同期衰退 3.46%；中國車市銷售則受美中貿易戰與經濟成長減速拖累，即便自 2019 年第一季起中國官方刺激三四線城市與農村的購車力道，但卻是成效不彰，第二季也有調降增值稅的利多，但車輛終端售價並沒大幅反映在零售價格上，也無法激勵起車市買氣，另第六期環保標準於 7 月份上路，第三季中同時有高溫與颱風因素干擾，皆使得民眾購車呈現觀望態勢，總計 2019 年 1~11 月中國汽車生產量較 2018 年同期下滑 9%。然而美國通用汽車廠罷工事件比預期的和緩，加上日系汽車廠拉貨力道強勁，有利我國汽車零件廠的業務，但因中國汽車市場銷售不振，深深影響台資汽車廠的 OEM 訂單，進而影響本產業廠商的營運表現。

(表一)2016 年~2019 年 1~11 月全球主要國家/地區之汽車生產量概況

	2016 年		2017 年		2018 年		2019 年 1~11 月	
	數量	年增率	數量	年增率	數量	年增率	數量	年增率
美國	1,219.81	0.76	1,118.20	-8.20	1,129.79	0.96	1,014.12	-3.46
歐洲	1,612.20	7.48	1,811.81	3.29	1,819.44	0.40	1,554.35	-0.15
中國	2,811.88	14.46	2,901.54	3.19	2,780.92	-4.16	2,303.8	-9.00
日本	842.31	-1.24	968.41	5.21	972.85	0.46	737.59	2.94

資料來源：中國汽車工業協日本自動車工業協會、台經院產經資料庫整理(2020 年 1 月)

自 2008 金融海嘯之後，全球汽車銷售穩步復甦，唯隨著美國銷售回升至歷史高原期，且進入升息循環，加上中國汽車銷售走過快速成長及政策利多期間，在兩大市場銷售皆出現熄火的情況下，導致全球汽車成長率逐步下降，產業表現較為平淡，且受到貿易戰影響下，依據拓璞研調預估全球車市 2019 年銷售將繼 2018 年下滑 0.7% 之後，2019 年下滑幅度再擴大至 2.5%，2019 年全球汽車市場跌至谷底後，預計 2020 年可望緩步成長。

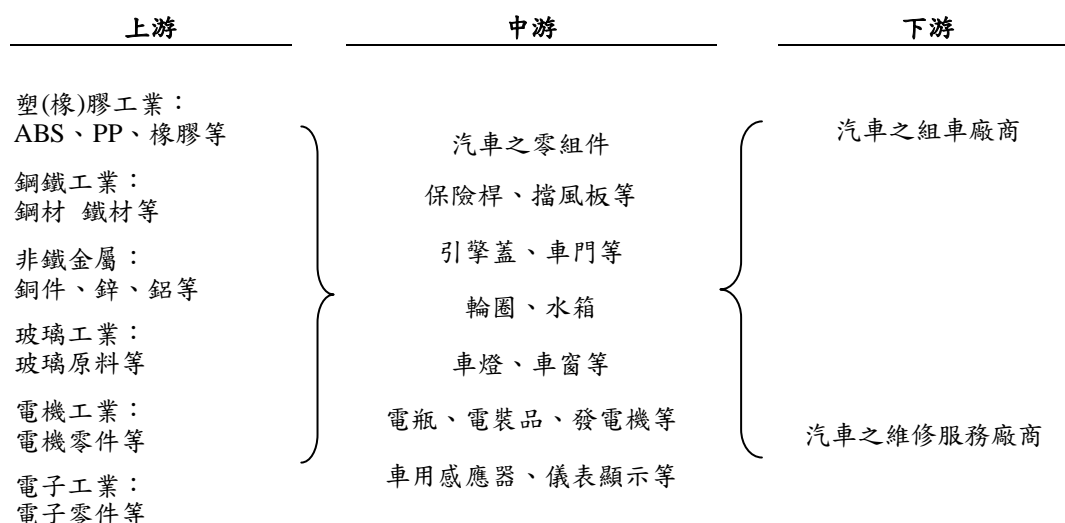


資料來源:拓璞彙整

## (2) 產業上、中、下游之關聯性

### A. 汽車零組件業產業鏈

汽車工業是高精密度、技術性且須高度整合的綜合產業，生產製造流程非常繁複，牽涉範圍極廣，其相關衛星廠商不下百家，需要各種產業的相互配合，而汽車零組件數相當眾多，往往一部車需要 8,000~15,000 個零組件。汽車零組件需求來自供汽車組裝廠商組成新車販售，以及售後維修服務廠商更換零件所用，零組件可依材質分為金屬零組件與非金屬零組件，其所涵蓋之產業非常廣泛，包括石化、塑(橡)膠、鋼鐵、非鐵金屬、玻璃、電機、電子等工業，因此汽車零組件業能帶動一國的基礎工業和週邊產業之發展。茲將汽車零組件業上、中、下游關聯圖列示如下：

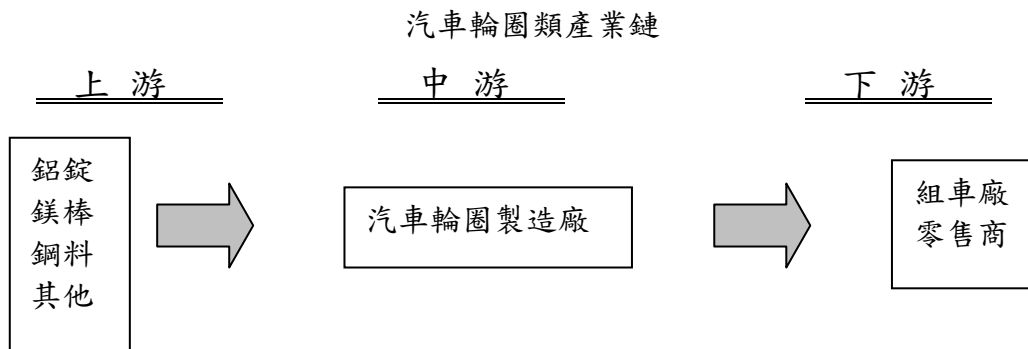


資料來源：本公司提供

整體產業由於所涵蓋的組成元件相當地廣泛，因此汽車零組件產業呈現了最為典型的供應鏈組織模式。首先是上游提供原物料的來源，舉凡鋼鐵、塑膠、橡膠、電機和電子工業等都是汽車工業原物件的生產源頭。其次為中游的汽車零件製造業，又可分為第一級供應商、第二級供應商與第三級供應商。在流程上，中心車廠將零組件外包給第一級供應商，而第一級供應商再將細部零件轉包給第二級與第三級供應商，如此則形成一個由上到下的多層次分工體系。中游的汽車零組件製造業，在於將原物料進行加工或製作不同零組件之模具，在下游的銷售市場方面，主要分為內銷與外銷兩個市場。

## B. 汽車輪圈產業鏈

汽車輪圈類零組件的產業型態，屬於中游的汽車輪圈公司，而上游廠商之鋼料及鋁錠等為其主要原料，經由從原料入廠、鋁錠溶解、鋁湯精煉處理、鑄造、X-RAY 檢測、熱處理、CNC 加工、氣密檢測、塗裝、終檢、包裝等製程完成零組件。(如下圖所示)



資料來源：本公司提供

### (3) 產品之各種發展趨勢

汽車輪圈扮演穩固地支持懸吊、車身的功能，每個輪圈承受超過 800rpm 轉速及 400kg 以上重量，提供給駕駛與乘客安穩順暢的行駛與乘坐感受。為符合車輛造型設計之流行趨勢，輪圈尺寸朝向逐漸增大的趨勢，市售車輛配備的標準輪圈，從以往的 15 吋，轉變為 16 吋，更有朝 17 吋發展的趨勢，而高階跑車或 SUV 休旅車輛甚至已配備 18 吋以上輪圈。輪圈越大重量越重，在講求省能低油耗的高油價時代，以輕量化的鋁合金或鎂合金材質所製造的輕合金輪圈，相較於傳統鋼製輪圈，是車輛輪圈產品主流及未來的發展趨勢。依輪圈使用的材質種類，茲分為鋼板、鋁合金、鎂合金、鈦合金、複合材料等。

由於鐵的比重是 7.8，而鋁合金為 2.7，因此鋁合金重量是同體積鐵的 30 ~ 40%，不過鋁合金市場價格是鐵的 3 倍以上。從全球市場的情況來看，過去 40 年來，鋁合金在汽車零組件產品的使用量呈現穩定增長趨勢。就鋁合金輪圈之優缺點比較如下：

輕合金輪圈的優點	輕合金輪圈的缺點
<p><b>重量輕而省油：</b> 以直徑 13 吋為例，鋁合金輪圈約比鋼圈輕 11%，14 吋約輕 22%，輪徑尺寸越大，則相差越大，大型車用的 22.5 吋輪圈，</p>	<p><b>材質較脆：</b> 鋁、鎂合金材質的延伸率較鋼材低，允許變形的能力較差，低品質輕合金輪圈，容易產生斷裂的危險。</p>

輕合金輪圈的優點	輕合金輪圈的缺點
<p>約可節省 50% 的重量也是節省油耗關鍵。</p> <p><b><u>提升加速與操控性：</u></b> 輪圈重量愈輕在驅動輪圈轉動的慣性阻力相對較小，提供汽車操控時瞬間加速的快感及靈敏度。</p> <p><b><u>散熱好降低風險：</u></b> 鋁合金熱傳性能佳，且多變化的造型設計增加表面機而幫助通風散熱，也提高輪胎、煞車來令片及煞車液使用壽命而減少爆胎或煞車溫度過高導致煞車失靈的危險。</p> <p><b><u>振動隔絕性佳：</u></b> 輪圈就車輛設計而言，屬於簧（懸吊彈簧）下質量，簧下質量越輕，對於路面振動傳遞的隔絕性越佳，可降低車輛行駛的振動及噪音。</p> <p><b><u>美觀多變化：</u></b> 可採鑄造方法成形，造型結構變化大，且本身的金屬光澤、多變化的塗裝及電鍍等方式，造就亮麗的外型。</p> <p><b><u>測試嚴格，安全性佳：</u></b> 輕合金輪圈的安全性能測試比鋼圈嚴格許多，小貨車輪圈為例：輕合金輪圈負載承受值大 1.13 倍，壽命的彎矩疲勞試驗長 3.33 倍；負載的徑向疲勞試驗承受大 1.02 倍；增加多項衝擊測試。</p> <p><b><u>好回收、可再製、好環保：</u></b> 鋁、鋼都是可回收的材質，但鋁回收成本較鋼材低，再利用效率高，更符合環保要求。</p>	<p><b><u>品質一致性較差：</u></b> 製造過程較複雜：合金成份、鑄造技術、模具設計、熱處理過程、切削及塗裝過程，容易產生品質差異。</p> <p><b><u>價錢較高：</u></b> 以國產 15 吋輪圈為例，市價鋁圈約為鋼圈 2 倍。鋁鎂圈或鈦圈超過萬元以上，多片組合式的鋁圈，也達萬元水準。</p> <p><b><u>大尺寸產品之技術瓶頸：</u></b> 以傳統的重力鑄造、低壓鑄造方法，鋁圈產品合理良率之生產極限至 19 吋。若以傾斜、差壓、溶湯鍛造等鑄造法，較能克服傳統方式但也存在尺寸越大，技術門檻越高的瓶頸。</p>

#### (4) 競爭情形

人類歷史上的第一部車是由中國人的祖先所發明的，由最原始的二輪人力傳動，到現今的四輪渦輪傳動。2019 年全世界汽車生產量已達 9 千萬輛以上，以每輛車基本配置的四個輪圈來做計算，每一年汽車輪圈的需求量大約就會有 3.6 億個以上，除了鋼圈外其中有一半的數量是採用鋁輪圈，同時在汽車朝向輕量化發展趨勢下，鋁輪圈產品仍然保持逐年增加趨勢。

美國、日本、德國同為全世界最大的汽車輸出國家，中國大陸緊追在後，美國是全球最大的汽車製造商同時也是汽車最大的消費市場，GM, FORD、DaimlerChrysler 三大汽車製造商占有大部分的市場。美國鋁輪圈市場以製程而分鋁合金低壓鑄造，占

80% 以上，再則為鋁合金鍛造，其次為二及三片式輪圈，再其次為擠壓鑄造。美國汽車輪圈的主要進出口國家有中國大陸、加拿大、墨西哥、日本、台灣等…。日本汽車鋁輪圈的進口需求主要是來自維修市場的需求，主要進口國家是台灣、南韓、中國大陸，近年來中國大陸已超越台灣，成為主要的輪圈產品輸出國家，其中一部份是台商轉進大陸投資設廠挹注生產的。

台灣缺少上游鋁合金原料，來源主要依賴國外進口，供應國家包括：阿拉伯聯合大公國(杜拜)、俄羅斯、澳大利亞等…。鑄造鋁圈主要使用 A356 鋁合金錠，鍛造鋁圈主要是使用 6061 鋁合金擠錠。近年來鋁金屬材料漲跌幅劇烈，鋁輪圈業者在原物料採購及生產成本控制上更顯重要。台灣鋁輪圈主要的生產基地包括：桃園縣市、彰化縣市及雲林縣市等地，廠商以 OEM 為主，其中本公司、六和、民享及巧新等廠商較具代表性，而本公司是唯一具有鋁圈、鋼圈二種不同的生產線廠商。而專門供應售服市場(AM)的廠商包括：富海、立格、富華、萬道、上越等等。主要供應中、小型車種使用，如：自用轎車、箱型車、四輪傳動車、越野車等使用(14"~20")，近年來大型的鋁輪圈則供應給大卡車使用(22.5")，以及提供給國外的汽車品牌廠(OEM)，主流生產廠商皆以一體成型的重力及低壓鑄造鋁輪圈，搭配 CNC 工具機加工生產製造方式為主，追求高技術門檻採取鍛造方式生產的廠商包括：本公司、巧新及富成等均致力於鍛造技術生產方式作創新突破。目前全世界具 OEM/ODM 鍛造鋁輪圈生產廠商為數不多，主要廠家為美國鋁業(美)、Otto Fuchs (歐)、戴卡(大陸)、巧新及本公司等。

中國大陸的汽車鋁輪圈廠商主要分佈在華東上海，江蘇省、浙江省、廣東省等地區，較具有規模的有：上海友發、金合利、精元、昆山六豐機械、無錫振發、萬豐奧特集團、中信戴卡輪轂、中南鋁合金輪轂、華泰輪轂等；其中戴卡輪轂是最早從事涉及鍛造鋁輪圈技術，也是最大的出口廠商。中國大陸鋁輪圈製造 80% 以上採用重力鑄造，其次是低壓鑄造，若考量產品良率及品質則依序是擠壓及鍛造。競爭對手大多集中在亞洲，包括：日本、韓國、印度及台灣等，但中國大陸的鋁原料、人工、土地成本優勢，明顯對其他國家鋁輪圈同業造成重大威脅。

### 3. 技術及研發概況

#### (1) 所營業務之技術層次及研究發展

本公司致力於輪圈技術發展已超過 40 年時間，現況由過去的鋼圈與低壓鑄造技術，逐步朝向輕量化高強度輪圈的技術方向，以因應現今電動車帶來強烈的輕量技術零部件需求。本公司研發團隊目前開發出相同產品尺寸，不同製程技術，創造出不同的輕量化價值，以供客戶做產品定位的多種選擇。例如：以 18 吋鋁輪圈來說，泛用性低壓鑄造技術輪圈為 10.4kg，而以本公司新開發輕量旋壓鑄造技術(LFF)可以達到輕量 15%，而採用鍛造旋壓技術(FFF)更可以輕量達到 20%，若以更進階的鍛造鎂合金技術，更可以輕量達到 30% 以上的工藝技術，提供一般家用房車型、SUV、電動車以及超跑客戶多種選擇，提供品牌車廠不同的技術服務。

以設計開發技術層面來說，輪圈研發團隊具備多年與世界主要車輛中心廠偕同開發經驗，熟稔歐、美、日等主要車廠輪圈開發測試需求，能夠即時提供不同地區客戶合適解決方案，以達到客戶技術服務導向需求。採用 CAD/CAE/CAM 針對不同技術需求層次，在開發初期就能夠將問題解決，快速縮短製程模具開發後所遇到問題，快速達到客戶期望，更可以針對特定客戶滿足現今「少量多樣」的世界需求趨勢，作即時應對。



## (2)研究發展人員與其學經歷

學歷	年度	107 年度		108 年度	
		人數	比例	人數	比例
碩士		1	3.33%	1	3.70%
大學(專)		5	16.67%	6	22.22%
高中		20	66.67%	18	66.67%
高中以下		4	13.33%	2	7.41%
合計		30	100.00%	27	100.00%

## (3)最近五年度之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	投入之研發費用	營業收入淨額	占營業收入淨額之比例(%)
104	15,258	1,692,029	0.90%
105	15,380	2,123,122	0.72%
106	12,698	2,827,801	0.45%
107	14,625	2,513,827	0.58%
108	12,646	1,534,295	0.82%

## (4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	產品/技術名稱	產品應用及內容描述	是否量產	主要客戶
104 年度	CASS 240 試驗技術	技術建立，車廠認可	√	All
	大尺寸強制冷卻技術	速度及品質雙向提升	√	歐美
	CAE 衝擊分析再證	數據累積，精準度提升	√	All
105 年度	Impact CAE 精度提升	滿足車廠對精度及分析手法需求	√	歐美
	UnderCut工法技術建立	製程能力提升，攻入車廠	√	歐美
	CAE 衝擊分析再證	車廠認可，良率提升	√	歐美
106 年度	鋼圈DISC熱沖壓研究	掌握高鋼性材料特性，可運用在輪圈以外的底盤零件開發或製造技術提升	√	All
	鑄造旋壓技術	大幅提升輪圈胎環強度，同時減重15~20%	√	歐美
	模流分析技術力提升	提升鑄造良率及X-RAY等級預測精密度	√	All
107 年度	傾鑄旋壓技術發展	提升更高強度鑄造鋁圈，並持續朝向輕量化的方向發展；將鑄造輪圈重量再降低20%，提升高質量產品價值	√	歐美
	鋁 6061 鍛造技術發展	OEM 超跑、電動車以及高單價性能車 高端鋁圈產品需求	√	歐美
	濕式拋光技術建立	建立新的表面處理技術，提供多樣化鋁圈外觀選擇	√	歐美
108 年度	旋轉拋光設備技術建置	建立新的表面處理技術，提供多樣化鋁圈外觀選擇	√	歐美
	雷射雕刻技術導入	建立新的表面處理技術，提供多樣化鋁	√	歐美

年度	產品/技術名稱	產品應用及內容描述	是否量產	主要客戶
		圈外觀選擇		
	首款 OEM 鍛造鋁圈開發	健信首款鍛鋁圈投入研發試作	V	歐洲
109年度至今	首款 OEM 電動車鑄旋產品開發	健信首款電動車鑄旋圈投入研發試作	V	北美

資料來源：本公司提供

#### 4.長、短期業務發展計畫

由於市場架構不斷改變，競爭與日俱增，為達及時因應市場需求及提高市場競爭力，本公司之業務分組，係依地區性及客戶屬性劃分二大(AM/OEM)銷售區域，以培訓業務人員更專業的經營業務能力，並採取更積極的銷售策略，「直接外銷與間接貿易並重而行」，並就以下方針進行佈局：

##### (1)短期業務發展計畫

###### A.行銷策略

- ①透過國內與國外汽車零配件展以取得客戶及了解市場資訊，並透過網路資訊，加強報價掌握度及優勢。
- ②順應產業變化趨勢，強化現有客戶之合作關係，並配合參與新車系機構件之研發設計，以搶奪市場先機。
- ③持續改良產品製程及發揮轉投資中國大陸子公司效能，進而降低生產成本，建立高品質低價格之產品競爭力以拓展市場占有率，以齊全的產品及具競爭力的價格網羅直接客戶。

###### B.生產策略

本集團擁有成熟的輪圈製造技術及完善的生產設備，從原料入廠、鋁錠溶解、鋁湯精煉處理、鑄造、X-RAY 檢測、熱處理 (T6)、CNC 加工、氣密檢測、前處理、塗裝、終檢、包裝、出貨，各製程皆有明確的作業程序規定及嚴謹的要求，同時各製程均採用最先進的生產技術，以滿足不同客戶之需求。

###### C.產品發展方向

###### ①轉型及調整:

研發事業處將研發方向由低毛利的低壓鑄造製程轉型成高毛利傾斜鑄造與鍛造輪圈的方向持續發展，未來將專注在歐、美、日等 OEM 汽車品牌廠的新款車需求開發，逐漸捨棄低單價、低市占與低技術門檻的產品占比。

###### ②國際大廠認證:

開發高附加價值的潛在 OEM 汽車品牌廠客戶，並配合品牌客戶 OEM 廠取得的工廠稽核認證。

###### D.營運規模與財務配合

- ①精實管理，強化行政效率：有效規劃公司管理制度，並健全資訊整合，提高行政效率。
- ②財務管理：確立財務方針，妥善運用資金。
- ③重視員工訓練與成長。

##### (2)長期業務發展計畫

###### A.行銷策略

- ①積極尋求與其他車廠之合作機會，作為切入其他車系零件供應體系之契機，並配合參與新車系機構件之研發設計，以搶奪市場先機。
- ②其業務之拓展係國內外市場並重，全力的培養與國內外貿易商的合作默契，務使

在全力衝刺直接銷售市場之際仍能維持現有的間接外銷訂單來源，並以持續開發新產品、縮短產品交期、確保產品品質及良好的售後服務政策來爭取客戶。

#### B. 生產策略

除繼續維持短期業務計畫之生產策略外，並積極利用豐田式管理降低庫存成本、減少製造流程浪費與縮短交貨期間，並持續開發新技術及導入自動化設備，以增強業務競爭力及新產品供給面。

#### C. 產品發展方向

##### ① 導入新材料應用：

材料技術發展將支援導入鍛 6061/6082 及鎂 AZ80 等輕合金研究，逐漸減少 A356 的占比，以及碳纖維材料等，提升更輕量化導向的產品研發。

##### ② 增加多樣性表面處理工藝：

針對客戶需求，發展多樣性表面處理工藝，針對客戶需求，提出相對的解決方案，因應高端客戶的需求。

#### D. 營運規模與財務配合

a. 穩健擴展營運規模，積極深耕公司治理，落實內部稽核工作，培育優秀研發人才，厚實研發實力，以提升產品競爭力，並結合長期行銷策略與生產政策目標，提升生產效率及產品品質，逐步擴大營運項目與營業規模。

b. 深耕原有市場及開發新市場，擴大營運規模。

## 二、市場及產銷概況

### 1. 市場分析

#### (1) 主要產品銷售地區

單位：新台幣仟元；%

地區	年度	107 年度		108 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		426,791	16.98	320,141	20.87
外銷	亞洲	645,548	25.68	217,016	14.14
	美洲	1,392,862	55.41	975,556	63.58
	其他	48,626	1.93	21,582	1.41
合計		2,513,827	100.00	1,534,295	100.00

註：內銷係指台灣及中國地區銷售

#### (2) 市場占有率

本公司及子公司所生產之產品係汽車輪圈零組件，營業規模占全球汽車零組件比例甚低，若以本公司 108 年度輪圈銷售量占台灣汽車輪圈銷售量占有率情形分析。108 年度台灣輪圈總銷售量為 4,282 千個，而本公司 108 年度輪圈銷量為 1,050 千個占台灣內外銷總數約 24.52%。

台灣汽車輪圈內外銷量統計表

單位：千個

項目	汽車輪圈銷售量	項目	汽車輪圈銷售量
108年1月	351	108年7月	424
108年2月	266	108年8月	327
108年3月	344	108年9月	346
108年4月	368	108年10月	379
108年5月	404	108年11月	323
108年6月	402	108年12月	348
總計	4,282		

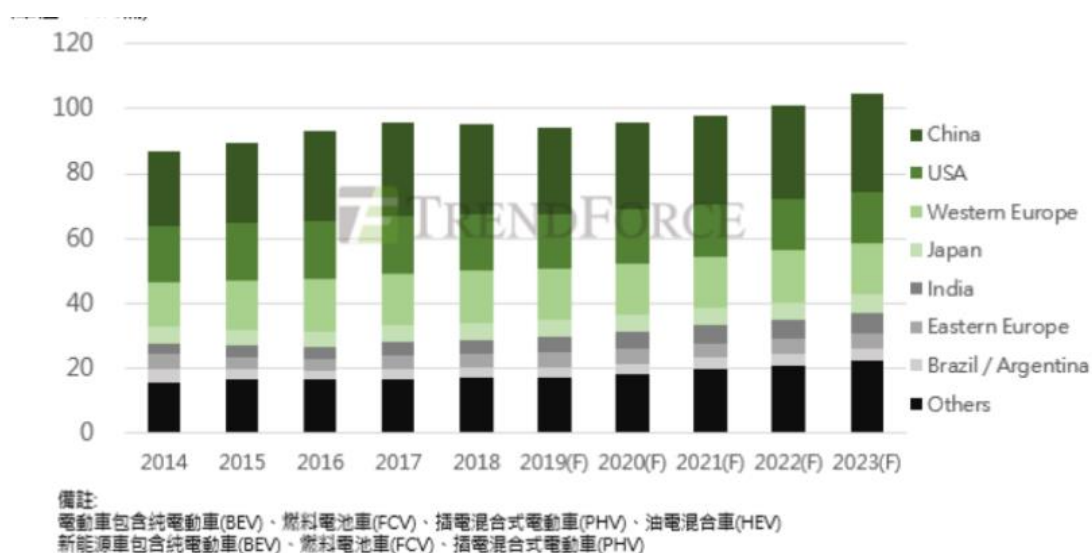
資料來源：經濟部統計處網站

### (3) 市場未來之供需狀況與成長性

展望未來，依據全球市場研究機構 TrendForce 在最新《第一季全球汽車市場解析》報告中指出，2019 年全球汽車市場規模預估為 9,440 萬台，相較 2018 年衰退 0.8%。儘管全球車市規模下滑，但車廠轉為搶攻電動車市場，驅動市場發展，估 2019 年電動車出貨量 515 萬台，年成長達 28%，若僅計算新能源車(不含油電混合車)，年增率預估則將高達 51%；並預測今年全球電動車滲透率約為 5.5%，至 2023 年將提升至 13%-15%。觀察全球電動車市場發展，TrendForce 分析，在全球節能減排的期待及各國政策推動的情況下，各車廠積極發展電動車，加快車款推出的速度，策略發展方向將電動車列為全系列新車的選項，穩固在電動車市場的地位；此外，電池廠產能擴充、價格持續下降、電池在地化生產等都為電動車的發展加分。

2014-2023 年全球電動車車市規模

單位：百萬輛



資料來源：TrendForce

### (4) 競爭利基

#### A. 外銷導向，市場涵蓋 AM 與 OEM 市場

目前以 OEM/ODM 市場為主，未來將逐步擴大產品種類分散市場。

#### B. 客戶關係穩固

本集團的主要客戶為長期關係良好的夥伴關係，對於市場情報的提供及產品的開發，都會提供意見與需求，共同擴展市場。

### C.研發的持續投入與提昇

本集團對於研發的投資不遺餘力，近年來因應汽車朝向輕量化，招募產品設計與材料研發人才，在人力的投資與設備的投資上均有成長，顯示在產品開發速度、技術提昇與成本控制的決心和努力。

### D.價格具競爭力

朝國際化全球採購佈局，因應成本上漲之壓力，並進行精實生產管理，以技術改善來帶動管理改善，以逐步達成降價之市場需求，以擴大市占率提高毛利。

## (5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### A.有利因素

#### a.專注本業經營，品質深受肯定

本公司提供客戶客制化產品，其產品品質符合客戶的需求，除本公司本身對製程上的管理要求外，對於自身產品品質及技術水準要求嚴苛，並於 2016 年通過國際品質管理保證系統 IATF 16949 認證，本公司多年來堅守高品質政策並致力提升客戶滿意度，亦積極提供客戶產品製程的改善建議，並且 2018 年於德國與美國分別增聘業務主管拓展商機，吸引更多國際大廠接洽合作。

#### b.產品佈局新能源車的市場

本公司長期著重於市場未來的趨勢，各汽車大廠積極跨入新能源車市場，加上 2018 年 1 月中國大陸國家發改委為加快推進智慧汽車創新發展，研擬起草「智慧汽車創新發展戰略」，規劃 2020 年中國大陸的標準智慧汽車，不論是技術創新、產業生態、路網設施、法規標準等基本框架下，中國大陸已積極朝向發展新能源車趨勢，再這產業未來發展的趨勢下，順應汽車產業輕量化及電動車發展趨勢，已完成於鋁鑄輪圈產品線之改造，提升鋁鑄輪圈之營收比重，並加強鋁鍛與鎂合金輪圈之研發及布局，已成功切入鍛造鋁圈產品的高階應用領域市場(如:電動車)，今年與明年陸續擴增鋁鍛與鎂合金輪圈產線，在未來新能源車成長市場搶得先機，優先獲利。

#### c.與客戶協同開發，提高產品附加價值

本公司所屬產業其相關產品皆需要經過汽車大廠製程檢測及品質認證等繁瑣程序，本公司積極與汽車大廠於前期產品開發之初期，參與客戶的討論會議並建議與改善產品生產製造的工序，不論是零組件供應到零件的總成，以利降低生產成本及提高產品附加價值，提升本公司產業競爭力優勢。

#### d.製程自動化生產，以提升生產效率

本公司已導入多項自動化生產設備，提高各製程之效率，例如，透過單站式機台，可經一連串連續之製程，直接產出完整產品，該自動化設備導入，提高生產效率與良率，並能配合客戶急單要求，及時交貨進度。

### B.不利因素及因應對策

#### a.銷售集中於特定客戶

本公司最近三年度 A 公司及 B 公司金額占各年度銷售比例分別為 48.60%、48.82%、30.87%及 16.34%、18.91%、40.78%，有銷售集中於同一客戶之情形。因應對策：

##### (a)積極尋找其他合作機會的客戶：

積極尋找其他合作機會的客戶：本公司及子公司除維持目前已合作的客戶業務關係外，並積極拓展新業務來源及開發新客戶，透過與現有客戶合作經驗，並投入研發產品製程的改良技術，順利取得其他品牌大廠信任，爭取其他客戶的訂單，降低該公司及其子公司對 A 公司及 B 公司的依存度。

##### (b)保持良好之供貨配合關係並加強客戶依賴程度

汽車產業的零部件製造廠進入門檻高，且本公司及子公司過去長期與 A 公司及 B 公司合作，彼此已有合作的默契，不論是本公司及子公司生產製造之產品品質、針對客戶產品的需求研發改良或配合客戶準時交貨等因素，亦深

受 A 公司及 B 公司的信賴及認證，其他供應商要切入並不容易，故 A 公司及 B 公司對本公司及子公司的依賴度尚屬穩固。

b. 市場的開發及銷售地區集中北美地區市場

本集團目前產品的銷售及開發新市場大部份集中北美地區市場，主係本集團產品應用於商用車，加上長期觀察北美地區的市場需求相較其他地區的市場需求強勁，故本集團市場開發及銷售市場主係以北美市場為主。

因應對策：

本集團已積極加速開發其他新興國家地區的市場需求，提高歐洲地區與中國本地的市場比重，分散集中銷售市場地區比例。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

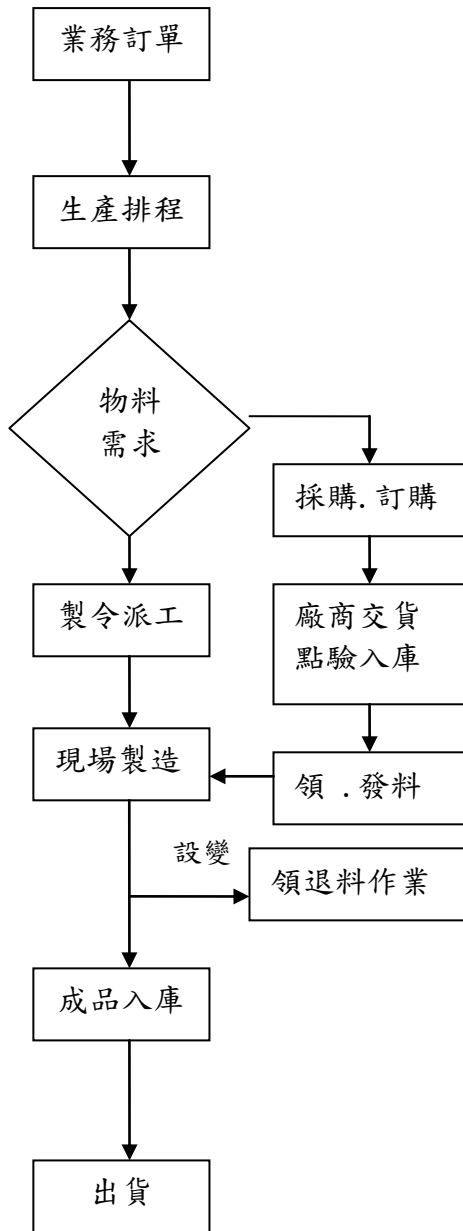
(1) 主要產品之重要用途

本集團主要從事車用輪圈開發設計、生產、製造及販售等業務，主要為高強度汽車與拖車鋼製輪圈、ATV、房車、超跑、SUV、MPV、電動車、冬季用輪圈等主要用途。主要產品大類如下：

產品種類	說明
鋼圈	鋼圈在車用輪圈上，廣用於重負載車輛，但對於乘車舒適性與操控性要求相對較低的車種，於一般房車多用於入門款的輪圈需求，公司於鋼圈技術是使用熱軋高強度低合金鋼（SAPH 系）車用結構鋼材為主，如此輪圈之重量可以比傳統鋼圈減輕較多，主要應用於拖車產品。
低壓鑄造鋁圈 (LPC)	現今主要一般房車採用的製程技術，該技術廣泛的應用在絕大多數的輪圈供應商，優點是製程技術適合大量生產，能夠基本的滿足一般消費者的需求。
輕量旋壓鋁圈 (LFF)	本公司逐步推廣於部分客戶，該客戶對於 LPC 鋁圈工藝技術無法滿足他們對於輕量化需求。LFF 技術可以大幅度改善鋁圈肋骨性能，對於駕駛者於操控靈活性以及結構強度顯著提升，並且於裝胎部提供熱旋壓技術，改善 LPC 易發生漏氣以及材料缺陷的缺點，提供相較於 LPC 更顯著的產品品質保證。
鍛造旋壓鋁圈 (FFF)	採用 6061/6082 鍛造用結構鋁材，製程技術過程相較於鑄造均是固態成形，免除漏氣、材料缺陷等問題，過程是以 10,000 噸的高壓鍛機成形，相較 LPC 有其 20% 以上輕量的能力，對於駕駛者著重於起加速與減速的靈敏性、操控反應能力，特別是超跑使用者有其顯著的感受。
鍛造鎂合金輪圈	鎂合金的比重比鋁合金約低 1/3（鎂合金的密度 1.8 g/cm <sup>3</sup> ，鋁合金 2.7 g/cm <sup>3</sup> ），很顯然的，鎂合金輪圈相較於鋁圈可以提共更優越的輕量優勢。而其製程工藝的技術採用鍛造熱旋壓成形技術，以及導入特殊表面處理技術改善鎂材對於抗腐蝕性較差的缺點。鎂圈其材料本高外，製程技術上相對於鋁圈來說也複雜較多，主要產品是針對極著重產品輕量的客戶需求。

(2)產製過程

本集團產製過程是依照業務訂單排定生產排程，再提出物料需求進行採購。生管部門會依照生產排程製令派工給生產單位、資材部門做領料生產。成品完成後經過各項檢驗然後入庫出貨。



3. 主要原料之供應狀況

本公司及子公司為專業汽車輪圈製造廠，以生產車用鋁圈及鋼圈為主，其主要產品之主要組成原料係鋁錠及鋼板，採購來源為國內外各大廠商，本公司及子公司與供應商已建立長期穩定且良好的合作關係，主要供應商如下：

主要原料	供應商	貨源及品質
鋁錠	甲公司、乙公司、丙公司、丁公司、庚公司、卯公司	品質良好、供貨穩定
鋼板	辛公司、A公司	品質良好、供貨穩定
塗料	寅公司	品質良好、供貨穩定

(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	107 年度				108 年度				109 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	1,227,329	48.82%	無	客戶 B	625,639	40.78%	無	客戶 B	134,902	53.68%	無
2	客戶 B	475,486	18.91%	無	客戶 A	473,632	30.87%	無	—	—	—	—
3	客戶 C	312,475	12.43%	無	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	498,537	19.84%		其他	435,024	28.35%		其他	116,398	46.32%	
	銷貨淨額	2,513,827	100.00%		銷貨淨額	1,534,295	100.00%		銷貨淨額	251,300	100.00%	

增減變動原因：

客戶 A 108 年度大幅減少主係因新車型訂單之產品高峰周期結束而轉入售服件，以及中美貿易戰增加客戶關稅成本而減少訂單等因素之影響所致；客戶 B 108 年度大幅成長係因中美貿易戰之影響，108 年度開始美國對中國課反傾銷稅，該客戶將原在中國委託製造之鋼圈訂單轉出由其他東南亞國家及台灣製造所致；客戶 C 與本公司支援性生產訂單至 108 年度第二季終止合作，因此 108 年度銷貨金額大幅減少占比低於 10%。



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	107 年度				108 年度				109 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	供應商 A	455,397	32.65%	無	供應商 A	325,976	40.69%	無	供應商 A	48,859	34.27%	無
2	供應商 B	203,326	14.58%	無	供應商 C	198,992	24.84%	無	供應商 C	28,292	19.84%	無
3	供應商 D	183,784	13.18%	無	—	—	—	—	供應商 E	20,984	14.72%	無
	其他	552,223	39.59%		其他	276,184	34.47%		其他	44,452	31.17%	
	進貨淨額	1,394,730	100.00%		進貨淨額	801,152	100.00%		進貨淨額	142,587	100.00%	

增減變動原因：

供應商 A 因 108 年度全球車市需求持續減緩，本公司及子公司降低原料採購量，使得兩年度對其進貨金額大幅減少，致對其進貨金額逐年下降；108 年度本公司及子公司對供應商 B 非採取定量採購政策，因訂購量較具彈性且可配合需求適量出貨，後受到 108 年度全球車市需求減緩影響而減少採購所致；108 年度供應商 D 受到國際經濟制裁導致出貨受限，使得當年度對其公司進貨金額大幅減少，故增加對供應商 C 等其他供應商之採購所致。

(五) 最近二年度生產量值表

生產 量值 主要 商品	年 度	107 年 度			108 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		960	338	94,030	960	900	287,703
鋁 圈		2,160	1,862	1,961,012	1,800	927	970,074
合 計		3,120	2,200	2,055,042	2,760	1,827	1,257,777

(六) 最近二年度銷售量值表

銷售 量值 主要 商品	年 度	107 年 度				108 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		309	81,586	30	11,078	301	77,286	601	260,233
鋁 圈		163	256,220	1,749	2,073,198	107	154,425	829	944,139
其 他(註)		-	88,985	-	2,760	-	88,430	-	9,782
合 計		472	426,791	1,779	2,087,036	408	320,141	1,430	1,214,154

註:其他項目包括加工收入、原物料轉售收入及模具補貼收入。

### 三、從業員工

單位：人

年 度		107 年度	108 年度	截至 109 年 5 月 23 日
員工人數 (人)	職 員	183	123	132
	技術工	30	27	27
	普通工	575	328	315
	合 計	788	478	474
平 均 年 歲		35.13	36.59	37.10
平 均 服 務 年 資		3.05	4.70	4.70
學歷分佈 比率 (%)	碩、博士	1.14	2.09	2.11
	大 專	16.24	19.67	20.25
	高中(含)以下	82.62	78.24	77.64

#### 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) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1)各項員工福利措施：

- A.本公司員工皆享有勞健保、團保及退休金等。
- B.員工冬夏制服之配發。
- C.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。
- D.員工健康檢查。

(2)員工進修及訓練制度：

藉由職前訓練課程安排來協助新進同仁瞭解公司產品定位及未來發展，早日進入工作狀況。針對在職訓練部份，由各部門依實際需要，定期或不定期安排外部或內部教育訓練課程，藉以提升員工專業技能。

(3)退休制度與其實施狀況：

本公司依法成立勞工退休準備金監督委員會，針對選擇退休金舊制之員工，已提足退休準備金，並提存至台灣銀行專戶，由勞工退休準備金監督委員會負責管理監督；另，對選擇退休金新制之員工，依法每月按其薪資額 6%提撥退休金至勞工保險局之個人退休專戶。

(4)勞資間之協議：

本公司已依勞基法及其他相關法令規定維護員工合法權益。為維持良好勞資關係，公司會定期召開勞資會議，提供員工申訴管道。截至目前為止並無勞資間之協議情形。

(5)各項員工權益維護措施情形：

本公司有制定人事相關管理辦法，讓員工明確知悉自身權益及應遵守之行為規範，並定期檢討管理辦法，以維護員工權益。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：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	板信商業銀行 台中分行	107.03.01-109.08.31	中長期融資	無
長期借款	陽信商業銀行 台中分行	107.05.22-110.05.22	中長期融資	無
長期借款	陽信租賃	108.06.17-111.06.17	中長期融資	無
長期借款	陽信商業銀行 台中分行	108.09.02-113.09.02	中長期融資	無
設備採購合約書	南京海諾爐業科技有 限公司	108.05起至全部設備驗 收保固期滿為止	熱處理生產線等	無
設備採購合約書	河南泰田重工機械製 造有限公司	108.05起至全部設備驗 收保固期滿為止	溫鍛機、快速夾 模器等	無
工程承攬合約書	蘇州工業園區邦億建 設有限公司	108.08.22起至全部工 程完竣保固期滿為止	配電房增容及二 次配電	無
設備採購合約書	昆山鼎堅精密機械有 限公司	108.09月起至全部設備 驗收保固期滿為止	自動化鍛造旋壓 機	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

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31日 財務資料 (註4)	
	104年(註3)	105年	106年	107年	108年		
流動資產	\$ 924,904	\$ 972,782	\$ 954,647	\$ 1,031,511	\$ 843,152	\$ 828,616	
不動產、廠房及設備	1,190,177	1,052,527	1,025,671	1,021,627	1,143,506	1,139,953	
無形資產	7,230	3,742	5,825	5,121	3,310	3,169	
其他資產	194,421	180,383	175,218	171,576	173,516	168,231	
資產總額	2,316,732	2,209,434	2,161,361	2,229,835	2,163,484	2,139,969	
流動負債	分配前	1,485,704	1,072,641	892,979	884,768	825,792	866,240
	分配後	1,485,704	1,074,761	948,359	898,694	835,617 (註2)	-
非流動負債	295,081	576,814	537,649	566,115	633,118	611,717	
負債總額	分配前	1,780,785	1,649,455	1,430,628	1,450,883	1,458,910	1,477,957
	分配後	1,780,785	1,651,575	1,486,008	1,464,809	1,468,735 (註2)	-
歸屬於母公司業主之權益	530,973	556,266	718,922	747,802	685,456	643,412	
股本	423,958	423,958	443,036	465,188	497,681	497,681	
資本公積	102,873	102,873	102,264	102,264	102,264	102,264	
保留盈餘	分配前	4,719	37,178	180,658	193,977	150,371	110,765
	分配後	4,719	35,058	125,278	180,051	140,546 (註2)	-
其他權益	( 577)	( 7,743)	( 7,036)	( 13,627)	( 30,201)	( 32,639)	
庫藏股票	-	-	-	-	( 34,659)	( 34,659)	
非控制權益	4,974	3,713	11,811	17,224	19,118	18,600	
權益總額	分配前	535,947	559,979	730,733	765,026	704,574	662,012
	分配後	535,947	557,859	675,353	751,100	694,749 (註2)	-

註1：104年度至108年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：108年度之盈餘分派案尚未經109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4：109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)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		\$ 334,906	\$ 536,625	\$ 629,529	\$ 570,814	\$ 568,653
不動產、廠房及設備		665,044	612,209	560,691	584,183	566,593
無形資產		6,618	3,270	2,532	2,168	733
其他資產		120,096	101,441	309,990	406,539	463,424
資產總額		1,126,664	1,253,545	1,502,742	1,563,704	1,599,403
流動負債	分配前	309,892	187,417	306,632	384,153	440,497
	分配後	309,892	189,537	362,012	398,079	450,322 (註2)
非流動負債		285,799	509,862	477,188	431,749	473,450
負債總額	分配前	595,691	697,279	783,820	815,902	913,947
	分配後	595,691	699,399	839,200	829,828	923,772 (註2)
股本		423,958	423,958	443,036	465,188	497,681
資本公積		102,873	102,873	102,264	102,264	102,264
保留盈餘	分配前	4,719	37,178	180,658	193,977	150,371
	分配後	4,719	35,058	125,278	180,051	140,546 (註2)
其他權益		( 577)	( 7,743)	( 7,036)	( 13,627)	( 30,201)
庫藏股票		-	-	-	-	( 34,659)
權益總額	分配前	530,973	556,266	718,922	747,802	685,456
	分配後	530,973	554,146	663,542	733,876	675,631 (註2)

註1：104年度至108年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：108年度之盈餘分派案尚未經109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

年 度  項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31 日 財務資料 (註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	\$ 1,692,029	\$ 2,123,122	\$ 2,827,801	\$ 2,513,827	\$ 1,534,295	\$ 251,300
營業毛利(損)	152,680	264,057	458,239	366,440	192,762	11,434
營業利益(損失)	5,860	69,944	222,590	123,302	24,117	( 41,900)
營業外收入及支出	( 354)	( 39,080)	( 43,856)	4,197	( 33,145)	( 1,556)
稅前淨利(損)	5,506	30,864	178,734	127,499	( 9,028)	( 43,456)
繼續營業單位本期淨利 (損)	5,506	30,864	178,734	127,499	( 9,028)	( 43,456)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	4,705	31,201	181,203	96,997	5,349	( 39,979)
本期其他綜合利益(損失) (稅後淨額)	344	( 7,169)	298	( 7,324)	( 17,216)	( 2,583)
本期綜合利益(損失)總額	5,049	24,032	181,501	89,673	( 11,867)	( 42,562)
淨利(損)歸屬於母公司業 主	7,465	32,075	173,265	91,212	2,729	( 39,606)
淨利(損)歸屬於非控制權 益	( 2,760)	( 874)	7,938	5,785	2,620	( 373)
綜合利益(損失)總額歸屬 於母公司業主	6,896	25,293	173,403	84,260	( 13,677)	( 42,044)
綜合利益(損失)總額歸屬 於非控制權益	( 1,847)	( 1,261)	8,098	5,413	1,810	( 518)
每股盈餘	0.25	0.72	3.91	1.96	0.06	( 0.81)

註1：104年度至108年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：109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

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	\$ 851,878	\$ 829,863	\$ 927,160	\$ 795,148	\$ 650,193
營業毛利(損)	87,560	128,095	126,779	74,266	78,373
營業利益(損失)	( 8,076)	37,220	22,577	( 35,676)	( 26,014)
營業外收入及支出	16,373	( 5,580)	148,219	135,003	28,206
稅前淨利(損)	8,297	31,640	170,796	99,327	2,192
繼續營業單位本期淨利(損)	8,297	31,640	170,796	99,327	2,192
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	7,465	32,075	173,265	91,212	2,729
本期其他綜合利益(損失)(稅後淨額)	( 569)	( 6,782)	138	( 6,952)	( 16,406)
本期綜合利益(損失)總額	6,896	25,293	173,403	84,260	( 13,677)
每股盈餘	0.25	0.72	3.91	1.96	0.06

註：104年度至108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
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
108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109年3月31日(註3)
		104年度(註2)	105年度	106年度	107年度	108年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	76.87	74.66	66.19	65.69	67.43	69.06
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	69.82	108.01	123.66	130.30	116.98	111.74
償債能力(%)	流動比率	62.25	90.69	106.91	114.78	102.10	95.66
	速動比率	48.42	71.17	69.85	80.89	67.32	62.58
	利息保障倍數	1.04	1.51	4.65	4.03	0.77	(3.16)
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.45	5.73	7.82	7.20	4.78	3.97
	平均收現日數	48.99	63.70	46.68	50.69	76.36	91.94
	存貨週轉率(次)	8.95	8.54	8.10	6.16	4.03	2.95
	應付款項週轉率(次)	10.78	10.69	16.08	15.98	11.68	11.27
	平均銷貨日數	40.78	42.74	45.06	59.25	90.57	123.73
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.78	1.89	2.72	2.46	1.42	0.88
	總資產週轉率(次)	1.00	0.94	1.29	1.14	0.70	0.47
獲利能力	資產報酬率(%)	2.43	3.37	10.04	6.01	1.74	(1.47)
	權益報酬率(%)	1.16	5.69	28.08	12.97	0.73	(5.85)
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	1.30	7.28	40.34	27.41	(1.81)	(8.42)
	純益率(%)	0.28	1.47	6.41	3.86	0.35	(15.91)
	每股盈餘(元)	0.25	0.72	3.91	1.96	0.06	(0.81)
現金流量	現金流量比率(%)	2.81	1.40	28.40	21.00	18.70	註5
	現金流量允當比率(%)	52.48	50.85	113.36	139.20	108.95	96.05
	現金再投資比率(%)	1.57	0.50	7.87	4.05	4.36	註5
槓桿度	營運槓桿度	24.60	2.96	1.51	1.85	5.63	0.32
	財務槓桿度	註4	4.50	1.26	1.55	(1.41)	註4

最近二年度各項財務比率變動達 20% 以上原因(108 年度與 107 年度比較)：

1. 利息保障倍數較上年度減少 81%，主要係大環境競爭激烈，及中美貿易戰對市場之衝擊，市場需求逐步下滑，加上一主要車型訂單結束，致使營收下滑，侵蝕獲利所致。
2. 應收款項週轉率較上年度減少 34%，主要係本期銷售客戶組合變更，致使主要客戶之收款條件不同所致。
3. 平均收現日數較上年度增加 51%，同 2 說明。
4. 108 年度存貨週轉率較 107 年度減少約 35%，主係因全球車市需求減緩，本公司及子公司調整接單策略及產品組合，並調整營運發展策略研發鍛造及鑄旋鋁圈等新產品，以致 108 年度營業收入較 107 年度減少約 39%，連帶影響營業成本減少幅度約 38%；此外，108 年本公司接獲鋼圈訂單而增加鋼板採購，另因應車市需求減少而控制生產成本，因調整生產人力並拉高安全存量，以防止供貨不及產生更高之斷貨賠償損失。因此在營業成本下降且存貨未明顯減少的影響下，108 年度存貨週轉率較 107 年度減少。
5. 應付款項週轉率較上年度減少 27%，同 1 說明。
6. 平均銷貨日數較上年度增加 53%，同 4 說明。
7. 不動產、廠房及設備週轉率較上年度減少 42%，同 1 說明。
8. 總資產週轉率較上年度減少 39%，同 1 說明。
9. 資產報酬率較上年度減少 71%，同 1 說明。
10. 權益報酬率較上年度減少 94%，同 1 說明。
11. 稅前純益占實收資本額比率較上年度減少 107%，同 1 說明。
12. 純益率較上年度減少 91%，同 1 說明。
13. 每股盈餘較上年度減少 97%，同 1 說明。
14. 現金流量允當比率較上年度減少 20%，主要係本年度購置設備增加所致。
15. 營運槓桿度較上年度增加 204%，同 1 說明。
16. 財務槓桿度較上年度減少 191%，同 1 說明。

註 1：104 年度至 108 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 3：109 年第一季財務資料經會計師核閱。

註 4：營業利益為負數，故不予分析。

註 5：營業活動為淨現金流出，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 \ 年 度		最近五年度財務分析(註1)				
		104 年度 (註 2)	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	52.87	55.62	52.16	52.18	57.14
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	122.81	174.14	213.33	201.91	204.54
償債能力 (%)	流動比率	108.07	286.33	205.30	148.59	129.09
	速動比率	75.56	230.41	157.01	103.59	92.31
	利息保障倍數	1.56	3.23	12.06	7.59	1.11
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.24	7.29	5.40	3.34	2.89
	平均收現日數	50.41	50.07	67.59	109.28	126.30
	存貨週轉率(次)	6.15	6.11	5.78	4.10	3.08
	應付款項週轉率(次)	10.00	12.33	12.40	8.17	5.44
	平均銷貨日數	59.35	59.74	63.15	89.02	118.51
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.24	1.30	1.58	1.39	1.13
	總資產週轉率(次)	0.77	0.70	0.67	0.52	0.41
獲利能力	資產報酬率(%)	2.07	3.61	13.51	6.77	0.97
	權益報酬率(%)	1.86	5.90	27.17	12.44	0.38
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	1.96	7.46	38.55	21.35	0.44
	純益率(%)	0.88	3.87	18.69	11.47	0.42
	每股盈餘(元)	0.25	0.72	3.91	1.96	0.06
現金流量	現金流量比率(%)	24.96	42.29	註 3	註 3	14.38
	現金流量允當比率(%)	160.39	197.73	189.50	100.85	119.76
	現金再投資比率(%)	2.98	2.79	註 3	註 3	1.66
槓桿度	營運槓桿度	註 4	3.17	4.12	註 4	註 4
	財務槓桿度	0.30	1.55	3.20	註 4	註 4

最近二年度各項財務比率變動達 20%以上原因(108 年度與 107 年度比較)：

1. 利息保障倍數較上年度減少 85%，主係大環境競爭激烈，及中美貿易戰對市場之衝擊，市場需求逐步下滑，加上一短期支援性客戶訂單於 108 年度結束交貨，致使營收下滑侵蝕獲利所致。
2. 存貨週轉率較上年度減少 25%，主要係主要係 107 年度鋁錠供應商出貨及價格受國際經濟制裁事件之影響發生波動，基於主要原料供應穩定之營運考量而增加採購，及 108 年本公司接獲鋼圈訂單，增加鋼板採購；另因車市需求減少，本公司為控制生產成本，除陸續調整生產人力外，亦拉高安全存量，以防止供貨不及產生更高之斷貨賠償損失。
3. 應付款項週轉率較上年度減少 33%，同 1 說明。
4. 平均銷貨日數較上年度增加 33%，同 2 說明。
5. 總資產週轉率較上年度減少 21%，同 1 說明。
6. 資產報酬率較上年度減少 86%，同 1 說明。
7. 權益報酬率較上年度減少 97%，同 1 說明。
8. 稅前純益占實收資本額比率較上年度減少 98%，同 1 說明。
9. 純益率較上年度減少 96%，同 1 說明。
10. 每股盈餘較上年度減少 97%，同 1 說明。
11. 現金流量允當比率較上年度增加 19%，主要係營業活動為淨現金流入增加所致。
12. 現金再投資比率本期增加，主要係營業活動為淨現金流入增加所致。

註 1：104 年度至 108 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：營業活動為淨現金流出，故不予分析。

註 4：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



董事會造送本公司一〇八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一〇九年股東常會

監察人 魏 玉 媚



監察人 王 芳 玲



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 三 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 108 年度及 107 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

## 會計師查核報告

(109)財審報字第 19004707 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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管証審字第 1090360805 號函」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照「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 108 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 108 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(二十六)。健信科技工業股份有限公司民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 650,193 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(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨會計科目之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。民國 108 年 12 月 31 日之存貨及備抵評價損失餘額分別為新台幣 180,071 仟元及新台幣 22,996 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108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109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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	79,046	5	\$	109,481	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	六(二)及八		40,272	3		30,420	2
1150	應收票據淨額	六(三)		90	-		183	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及八		185,417	12		237,697	15
1180	應收帳款—關係人淨額	七		6,219	-		6,162	-
1210	其他應收款—關係人	七		86,349	5		1,360	-
130X	存貨	六(四)		157,075	10		168,999	11
1470	其他流動資產	六(五)		14,185	1		16,512	1
11XX	<b>流動資產合計</b>			<b>568,653</b>	<b>36</b>		<b>570,814</b>	<b>36</b>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(六)		431,426	27		380,210	25
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		566,593	35		584,183	38
1755	使用權資產	六(八)		2,735	-		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八		20,039	1		20,039	1
1780	無形資產			733	-		2,168	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)		7,192	1		4,279	-
1900	其他非流動資產			2,032	-		2,011	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<b>1,030,750</b>	<b>64</b>		<b>992,890</b>	<b>64</b>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<b>1,599,403</b>	<b>100</b>	\$	<b>1,563,704</b>	<b>100</b>

(續次頁)

健信科技工業股份有限公司  
個體資產負債表

民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	225,648	14	\$	189,503	12
2150	應付票據			25,918	2		32,005	2
2170	應付帳款			41,028	2		23,618	1
2180	應付帳款－關係人	七		42,569	3		44,995	3
2200	其他應付款	六(十二)		37,981	2		43,388	3
2220	其他應付款項－關係人	七		540	-		-	-
2230	本期所得稅負債			1,400	-		7,479	-
2280	租賃負債－流動			1,611	-		-	-
2300	其他流動負債	六(十三)		63,802	4		43,165	3
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>440,497</u>	<u>27</u>		<u>384,153</u>	<u>24</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)及八		453,000	29		402,000	26
2570	遞延所得稅負債	六(十八)		4,476	-		3,494	-
2580	租賃負債－非流動			1,148	-		-	-
2600	其他非流動負債	六(十四)		14,826	1		26,255	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>473,450</u>	<u>30</u>		<u>431,749</u>	<u>28</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>913,947</u>	<u>57</u>		<u>815,902</u>	<u>52</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十五)		497,681	31		465,188	30
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十六)		102,264	6		102,264	7
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		29,725	2		20,604	1
3320	特別盈餘公積			13,628	1		7,036	-
3350	未分配盈餘			107,018	7		166,337	11
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(	30,201)	( 2 )	(	13,627)	( 1 )
3500	庫藏股票	六(十五)	(	34,659)	( 2 )		-	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>685,456</u>	<u>43</u>		<u>747,802</u>	<u>48</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九								
<b>重大之期後事項</b> 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,599,403</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,563,704</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 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	108 年 度		107 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 650,193	100	\$ 795,148	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)及七	( 571,820 )	( 88 )	( 720,882 )	( 90 )
5900 營業毛利		78,373	12	74,266	10
營業費用	六(二十三)				
6100 推銷費用		( 42,166 )	( 7 )	( 39,893 )	( 5 )
6200 管理費用		( 42,003 )	( 6 )	( 52,773 )	( 7 )
6300 研究發展費用		( 12,646 )	( 2 )	( 14,625 )	( 2 )
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 7,572 )	( 1 )	( 2,651 )	-
6000 營業費用合計		( 104,387 )	( 16 )	( 109,942 )	( 14 )
6900 營業損失		( 26,014 )	( 4 )	( 35,676 )	( 4 )
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	4,773	1	13,064	2
7020 其他利益及損失	六(二十一)	( 8,941 )	( 1 )	27,218	3
7050 財務成本	六(二十二)	( 15,707 )	( 3 )	( 15,809 )	( 2 )
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	48,081	7	110,530	14
7000 營業外收入及支出合計		28,206	4	135,003	17
7900 稅前淨利		2,192	-	99,327	13
7950 所得稅利益(費用)	六(十八)	537	-	( 8,115 )	( 1 )
8200 本期淨利		\$ 2,729	-	\$ 91,212	12
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(十四)	\$ 210	-	\$ 112	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	( 42 )	-	( 473 )	-
8310 不重分類至損益之項目總額		168	-	( 361 )	-
後續可能重分類至損益之項目					
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		( 16,574 )	( 2 )	( 6,591 )	( 1 )
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 16,574 )	( 2 )	( 6,591 )	( 1 )
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 16,406 )	( 2 )	( \$ 6,952 )	( 1 )
8500 本期綜合損益總額		( \$ 13,677 )	( 2 )	\$ 84,260	11
基本每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本每股盈餘合計	六(二十四)	\$ 0.06		\$ 1.83	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.05		\$ 1.83	



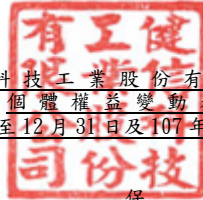
後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	保 留 盈 餘							國外營運機構財務 報表換算之兌換 額	庫 藏 股 票	權 益 總 額
	普 通 股 發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘			
107 年										
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		六(十七)								
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		
108 年										
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 465,188	\$ 102,264	\$ 20,604	\$ 7,036	\$ 166,337	( \$ 13,627 )	\$ -	\$ 747,802		
108 年度淨利(淨損)	-	-	-	-	2,729	-	-	2,729		
108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	168	( 16,574 )	-	( 16,406 )		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,897	( 16,574 )	-	( 13,677 )		
107 年盈餘指撥及分配		六(十七)								
提列法定盈餘公積	-	-	9,121	-	( 9,121 )	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,592	( 6,592 )	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	( 13,926 )	-	-	( 13,926 )		
股票股利	32,493	-	-	-	( 32,493 )	-	-	-		
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	( 34,659 )	( 34,659 )		
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	-	-	( 84 )	-	-	( 84 )		
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 497,681	\$ 102,264	\$ 29,725	\$ 13,628	\$ 107,018	( \$ 30,201 )	( \$ 34,659 )	\$ 685,456		

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 2,192	\$ 99,327
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)	49,599	54,202
折舊費用-使用權資產	六(八)	1,565	-
攤銷費用	六(二十三)	1,435	1,490
預期信用減損損失	十二(二)	7,572	2,651
非金融資產減損迴轉利益	六(七)(二十一)	-	(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(六)	(48,081)	(110,530)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一)	-	(696)
利息費用	六(二十二)	15,707	15,809
利息收入	六(二十)	(1,305)	(1,883)
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		93	700
應收帳款淨額		44,708	(28,981)
應收帳款-關係人淨額		(57)	8,750
其他應收款-關係人		611	(1,027)
存貨		11,924	(24,823)
其他流動資產		2,299	17,378
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(6,087)	(7,722)
應付帳款		17,410	284
應付帳款-關係人		(2,426)	32,263
其他應付款		(7,603)	(14,486)
其他流動負債		7,637	1,057
其他非流動負債		(9,661)	(3,403)
淨確定福利負債		(1,558)	(6,770)
營運產生之現金流入		85,974	12,362
收取之利息		1,305	1,883
支付之利息		(16,453)	(15,194)
支付之所得稅		(7,487)	(30)
營業活動之淨現金流入(流出)		63,339	(979)

(續次頁)

健信科技工業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 度	107 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	(\$ 9,852)	(\$ 6,021)
取得採用權益法之投資	六(六) ( 19,793 )	-
其他應收款-關係人(增加)減少	( 85,600 )	61,313
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) ( 28,527 )	( 6,938 )
處分不動產、廠房及設備	-	696
存出保證金增加	( 21 )	( 9 )
預付設備款增加	-	( 40,885 )
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>( 143,793 )</u>	<u>8,156</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款淨變動數	六(二十六) 36,145	52,519
租賃本金償還	六(二十六) ( 1,541 )	-
長期借款舉借數	六(二十六) 100,000	-
長期借款償還數	六(二十六) ( 36,000 )	( 33,000 )
存入保證金減少	六(二十六) -	( 91 )
發放現金股利	六(十六) ( 13,926 )	( 55,380 )
庫藏股買回	六(十五) ( 34,659 )	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>50,019</u>	<u>( 35,952 )</u>
本期現金及約當現金減少數	( 30,435 )	( 28,775 )
期初現金及約當現金餘額	109,481	138,256
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 79,046</u>	<u>\$ 109,481</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

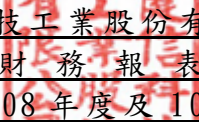


經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭



  
健信科技工業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國 108 年度及 107 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 109 年 3 月 23 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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 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「所得稅務處理之不確定性」	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」

1. 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。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 2,752 仟元，並調增租賃負債 2,752 仟元。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 1,358 仟元。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，利率區間為 2.57%。

5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國 107 年 12 月 31 日採國際會計準則第 17 號揭露之營業租賃承諾	\$	4,330
減：屬短期租賃之豁免	(	1,358)
減：屬低價值資產之豁免	(	<u>144</u> )
民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號應認列租賃負債之租賃合約總額		2,828
本公司初次適用日之增額借款利率		<u>2.57%</u>
民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號認列之租賃負債	\$	<u><u>2,752</u></u>

(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 109 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 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 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
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 111 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。

##### (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集團子公司、關聯企業及聯合協議，其

經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (七) 應收帳款及票據

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

#### (八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產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。

#### (九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

#### (十一) 存貨

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

#### (十二) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包含結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之

損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 不動產、廠房及設備

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

### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

#### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。  
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。



3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

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

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

#### (十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

##### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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。

#### (二十) 應付帳款及票據

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

#### (二十一) 金融資產負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十二) 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。

### (二十三) 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。

### (二十四) 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間點，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。
6. 因股權投資產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十五) 股本

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

#### (二十六) 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。

#### (二十七) 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 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面價值為 157,075 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金	\$ 178	\$ 611
支票存款及活期存款	78,868	82,188
定期存款	-	26,682
合計	<u>\$ 79,046</u>	<u>\$ 109,481</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「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，相關資訊請詳附註六、(二)之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
受限制銀行存款	\$ 40,272	\$ 30,420

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 50	\$ 19

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國108年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額為按攤銷後成本衡量之金融資產之帳面金額。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 90	\$ 183
應收帳款	\$ 196,170	\$ 240,878
減：備抵損失	(10,753)	(3,181)
	\$ 185,417	\$ 237,697

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 88,070	\$ 42	\$ 88,835	\$ 183
31-90天	76,595	48	125,203	-
91-180天	3,498	-	13,677	-
181天以上	28,007	-	13,163	-
	\$ 196,170	\$ 90	\$ 240,878	\$ 183

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國108年及107年12月31日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國107年1月1日客戶合約之應收款餘額為213,449仟元。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及帳款於民國 108 年及 107 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。
4. 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存 貨

	108 年 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 83,238	(\$ 5,792)	\$ 77,446
在製品	22,830	( 3,761)	19,069
製成品	70,507	( 13,443)	57,064
在途存貨	3,496	-	3,496
合計	<u>\$ 180,071</u>	<u>(\$ 22,996)</u>	<u>\$ 157,075</u>

	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>

當期認列之存貨相關費損：

	108 年 度	107 年 度
已出售存貨成本	\$ 547,796	\$ 703,495
少分攤之固定製造費用	39,681	18,205
出售下腳收入	( 16,357)	( 7,021)
存貨盤虧(盈)	14	( 6)
存貨呆滯及跌價損失	686	6,209
合計	<u>\$ 571,820</u>	<u>\$ 720,882</u>

(五) 其他流動資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 7,775	\$ 12,523
其他預付費用	4,952	3,877
其他應收款及其他	1,458	112
合計	<u>\$ 14,185</u>	<u>\$ 16,512</u>

(六)採用權益法之投資

	<u>108 年</u>	<u>107 年</u>
1 月 1 日	\$ 380,210	\$ 276,271
增加採用權益法之投資	19,793	-
採用權益法之投資損益份額	48,081	110,530
認列對子公司所有權益變動數	( 84)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 16,574)	( 6,591)
12 月 31 日	<u>\$ 431,426</u>	<u>\$ 380,210</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司為充實蘇州源成鋁製品製造有限公司(以下簡稱源成鋁製品公司)營運資金，民國 108 年 8 月 9 日經董事會決議通過以美金 650 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 International Limited(以下簡稱 Rosta 公司)美金 650 仟元，再由 Rosta 公司增資源成鋁製品公司美金 650 仟元，上述投資業已於同年 11 月 11 日匯入投資款。
3. 認列採用權益法之子公司損益之份額明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>投 資 (損) 益</u>	
	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
恆毅投資股份有限公司	\$ 46,225	\$ 103,815
英屬維京群島源福企業有限公司	4,702	9,105
健鼎投資股份有限公司	( 2,846)	( 2,390)
	<u>\$ 48,081</u>	<u>\$ 110,530</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。

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

	108 年 度				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增添</u>	<u>本期處分</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	492,192	32	-	294	492,518
機器設備	1,003,385	5,904	( 11,811)	23	997,501
水電設備	114,656	451	-	-	115,107
模具設備	400,560	3,132	( 17,128)	2,672	389,236
其他設備	164,581	2,007	( 2,688)	484	164,384
未完工程及 待驗設備	8,147	20,483	-	( 3,473)	25,157
	<u>\$2,412,045</u>	<u>\$ 32,009</u>	<u>( \$ 31,627)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,412,427</u>
累計折舊					
房屋及建築物	( 224,663)	( 14,560)	-	-	( 239,223)
機器設備	( 955,419)	( 18,493)	11,811	-	( 962,101)
水電設備	( 87,630)	( 4,276)	-	-	( 91,906)
模具設備	( 385,865)	( 8,114)	17,128	-	( 376,851)
其他設備	( 142,648)	( 4,156)	2,688	-	( 144,116)
	<u>(\$1,796,225)</u>	<u>(\$ 49,599)</u>	<u>\$ 31,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$1,814,197)</u>
累計減損					
累計減損- 機器設備	( 31,637)	-	-	-	( 31,637)
	<u>\$ 584,183</u>				<u>\$ 566,593</u>



	107 年 度				
	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	489,976	1,849	-	367	492,192
機器設備	1,032,056	-	( 41,557)	12,886	1,003,385
水電設備	114,126	530	-	-	114,656
模具設備	396,622	-	( 8,651)	12,589	400,560
其他設備	147,027	143	( 2,544)	19,955	164,581
未完工程及 待驗設備	-	6,949	-	1,198	8,147
	<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)
其他設備	( 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>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108 年 度	107 年 度
資本化金額	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 233</u>
資本化利率區間	<u>2.30%</u>	<u>2.46%</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 108 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。

(八) 租賃交易—承租人  
民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 3 到 4 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃

之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本公司承租之機器設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108 年 12 月 31</u>	<u>108 年度</u>
	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 1,905	\$ 816
運輸設備(公務車)	830	749
	<u>\$ 2,735</u>	<u>\$ 1,565</u>

4. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為 1,548 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108 年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 67
屬短期租賃合約之費用	1,358
屬低價值資產租賃之費用	83
來自轉租使用權資產之收益	137

6. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 3,049 仟元。

(九) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本公司出租之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於到 1~14.5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產轉租、出借、頂讓，或以其他方式由他人使用。

2. 本公司於民國 108 年度基於營業租賃合約認列 610 仟元之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>
108 年	\$ 610
109 年	1,159
110 年	473
111 年	473
112 年	473
113 年	473
114 年後	<u>3,388</u>
合計	<u>\$ 7,049</u>

(十) 投資性不動產淨額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
土地	\$ 20,039	\$ 20,039

1. 本公司持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別 24,443 仟元及 33,519 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之。
2. 截至民國 108 年 12 月 31 日，本公司投資性不動產目前仍屬農業用地，尚未完成地目變更，故以自然人名義辦理登記，惟本公司已與該自然人簽署未經本公司書面同意，不得行使任何行為之合約。
3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
購料借款	\$ 86,412	\$ 120,503
抵押借款	12,000	19,000
信用借款	127,236	50,000
	<u>\$ 225,648</u>	<u>\$ 189,503</u>
利率區間	<u>2.00%~2.82%</u>	<u>1.06%~4.18%</u>

1. 於民國 108 年度及 107 年度認列於損益之利息費用分別為 5,096 仟元及 3,911 仟元。
2. 上述與銀行之抵押借款以備償戶、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，請詳附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資	\$ 14,928	\$ 18,448
應付設備款	5,475	2,533
應付電費及燃料費	3,738	3,941
應付員工酬勞	1,863	7,140
應付利息	518	1,264
應付董監酬勞	360	280
其他	11,099	9,782
合計	<u>\$ 37,981</u>	<u>\$ 43,388</u>

### (十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	108年12月31日	107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	\$ 18,000	\$ 30,000
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	384,000	408,000
信用借款				
陽信銀行 台中分行	自108年9月2日至113年9月2日分期償還。	-	100,000	-
			502,000	438,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列其他流動負債)			(\$ 49,000)	(\$ 36,000)
			\$ 453,000	\$ 402,000
利率區間			2.30%~2.67%	2.47%~2.67%

### (十四) 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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 20,328)	(\$ 20,808)
計畫資產公允價值	8,622	7,334
淨確定福利負債	(\$ 11,706)	(\$ 13,474)

## (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>108 年</u>			
1 月 1 日餘額	(\$ 20,808)	\$ 7,334	(\$ 13,474)
當期服務成本	( 43)	-	( 43)
利息(費用)收入	( 205)	106	( 99)
前期服務成本	-	-	-
	<u>( 21,056)</u>	<u>7,440</u>	<u>( 13,616)</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)	-	521	521
財務假設變動影響數	( 527)	-	( 527)
經驗調整	<u>216</u>	<u>-</u>	<u>216</u>
	<u>( 311)</u>	<u>521</u>	<u>210</u>
提撥退休基金	-	1,700	1,700
支付退休金	<u>1,039</u>	<u>( 1,039)</u>	<u>-</u>
12 月 31 日餘額	<u>(\$ 20,328)</u>	<u>\$ 8,622</u>	<u>(\$ 11,706)</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>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>

- (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 108 年及 107 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：

	108 年度		107 年度	
折現率	0.75%		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%
108 年 12 月 31 日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ 527)	\$ 550	\$ 542	(\$ 522)
107 年 12 月 31 日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ 641)	\$ 669	\$ 661	(\$ 637)

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 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,200 仟元。
- (7) 截至民國 108 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	\$	2,983
1-2 年		530
2-5 年		2,174
5 年以上		16,342
	\$	<u>22,029</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 108 年度及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,004 仟元及 4,831 仟元。

#### (十五)股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 2,300,000 仟元，分為 49,768 仟股，實收資本額為 497,681 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：

	<u>108 年</u>	<u>107 年</u>
	<u>股數(仟股)</u>	<u>股數(仟股)</u>
1 月 1 日	46,519	44,304
股票股利	3,249	2,215
收回股份	( 642)	-
12 月 31 日	<u>49,126</u>	<u>46,519</u>

2. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議，以未分配盈餘 32,493 仟元轉增資發行新股 3,249 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 108 年 10 月 2 日經金管會核准申報生效，業經民國 108 年 10 月 4 日董事會決議以民國 108 年 10 月 29 日為增資基準日。

3. 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。

#### 4. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		<u>108 年 12 月 31 日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	642	\$ 34,659

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

#### (十六)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。

(十七) 保留盈餘

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

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 民國 109 年 3 月 23 日經董事會決議及民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108 年 度		107 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 290		\$ 9,121	
特別盈餘公積	16,573		6,592	
股票股利	9,825	\$ 0.20	32,493	\$ 0.70
現金股利	9,825	0.20	13,926	0.30

本公司民國 108 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、(二十三)。



## (十八) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
當期所得稅：		
未分配盈餘加徵	\$ 1,436	\$ 7,491
以前年度所得稅低估	-	( 3)
當期所得稅總額	<u>1,436</u>	<u>7,488</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,973)	1,411
稅率改變之影響	-	( 784)
	<u>( 1,973)</u>	<u>627</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 537)</u>	<u>\$ 8,115</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
確定福利義務再衡量數	(\$ 42)	(\$ 22)
稅率改變之影響	-	( 451)
	<u>(\$ 42)</u>	<u>(\$ 473)</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 438	\$ 19,865
按稅法規定應剔除/免課稅之項目	( 8,730)	( 19,772)
以前年度所得稅低估數	-	( 3)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	8,907	8,956
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	( 2,588)	( 7,638)
未分配盈餘加徵	1,436	7,491
稅率改變之影響	-	( 784)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 537)</u>	<u>\$ 8,115</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

108 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	\$ 1,262	\$ 137	\$ -	\$ 1,399
未實現兌換損失	31	1,117	-	1,148
應付未休假獎金	431	-	-	431
應付退休金負債	1,199	-	-	1,199
其他	1,356	1,659	-	3,015
小計	<u>\$ 4,279</u>	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,192</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 3,030)	\$ -	(\$ 42)	(\$ 3,072)
海外投資損益	(464)	(940)	-	(1,404)
小計	<u>(\$ 3,494)</u>	<u>(940)</u>	<u>(42)</u>	<u>(\$ 4,476)</u>
合計		<u>\$ 1,973</u>	<u>(\$ 42)</u>	

107 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	\$ 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>	

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：

108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
100年	核定數	37,570	37,570	民國110年
101年	核定數	35,130	35,130	民國111年
102年	核定數	137,066	137,066	民國112年
103年	核定數	95,439	95,439	民國113年
107年	申報數	44,655	44,655	民國117年
108年	預計申報數	44,533	44,533	民國118年
		<u>\$ 394,393</u>	<u>\$ 394,393</u>	

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	核定數	\$ 174,712	\$ 174,712	民國108年
100年	核定數	37,570	37,570	民國110年
101年	核定數	35,130	35,130	民國111年
102年	核定數	137,066	137,066	民國112年
103年	核定數	95,439	95,439	民國113年
104年	核定數	3,580	3,580	民國114年
107年	申報數	44,987	44,987	民國117年
		<u>\$ 528,484</u>	<u>\$ 528,484</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 84,712</u>	<u>\$ 97,655</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106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。

(十九) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 650,193</u>	<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：

		108 年度						
部門收入	台灣地區	美國地區	印度地區	歐洲地區	中國地區	日本地區	其他地區	合計
輪圈銷售收入	\$219,102	\$267,141	\$ 16,842	\$ 26,629	\$ -	\$ 33,566	\$ 4,985	\$ 568,265
勞務加工收入	38,643	13,659	-	-	8,775	-	-	61,077
其他	17,097	1,461	-	-	2,290	3	-	20,851
合計	<u>\$274,842</u>	<u>\$282,261</u>	<u>\$ 16,842</u>	<u>\$ 26,629</u>	<u>\$ 11,065</u>	<u>\$ 33,569</u>	<u>\$ 4,985</u>	<u>\$ 650,193</u>

		107 年度						
部門收入	台灣地區	印度地區	歐洲地區	中國地區	日本地區	其他地區	合計	
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	
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. 退款負債

本公司認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
退款負債	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,552</u>

退款負債係估計銷貨折讓所產生，表列其他流動負債。

### (二十) 其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 517	\$ 473
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	50	19
其他利息收入	738	1,391
利息收入合計	1,305	1,883
租金收入	610	472
其他收入—其他	2,858	10,709
	<u>\$ 4,773</u>	<u>\$ 13,064</u>

(二十一) 其他利益及(損失)

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 696
外幣兌換(損失)利益	( 8,235)	5,969
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	21,228
什項支出	( 706)	( 675)
	<u>(\$ 8,941)</u>	<u>\$ 27,218</u>

(二十二) 財務成本

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 15,943	\$ 16,042
租賃負債	67	-
減：符合要件之資產資本化金額	( 303)	( 233)
	<u>\$ 15,707</u>	<u>\$ 15,809</u>

(二十三) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>108 年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 80,865	\$ 26,017	\$ 106,882
勞健保費用	7,124	3,000	10,124
退休金費用	2,632	1,514	4,146
董事酬金	-	378	378
其他用人費用	5,169	1,741	6,910
	<u>\$ 95,790</u>	<u>\$ 32,650</u>	<u>\$ 128,440</u>
折舊費用	<u>\$ 44,992</u>	<u>\$ 6,172</u>	<u>\$ 51,164</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 1,435</u>
	<u>107 年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 107,755	\$ 34,974	\$ 142,729
勞健保費用	9,584	3,364	12,948
退休金費用	2,654	733	3,387
董事酬金	-	268	268
其他用人費用	3,809	1,070	4,879
	<u>\$ 123,802</u>	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 164,211</u>
折舊費用	<u>\$ 49,770</u>	<u>\$ 4,432</u>	<u>\$ 54,202</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,490</u>

- 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日員工人數分別為 194 人及 205 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 4 人。  
民國 108 年度及 107 年度平均員工福利費用分別為 678 仟元及 816 仟元。  
民國 108 年度及 107 年度平均員工薪資費用分別為 566 仟元及 710 仟元。  
平均員工薪資費用調整變動(20%)。
- 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。
- 本公司民國 108 年度及 107 年度員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
員工酬勞	\$ 130	\$ 5,242
董監酬勞	<u>280</u>	<u>280</u>
	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 5,522</u>

上述金額帳列薪資費用。

民國 108 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 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 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。

#### (二十四) 每股盈餘

	<u>108</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 2,729</u>	<u>49,596</u>	<u>\$ 0.06</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	2,729	49,596	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>26</u>	
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>\$ 2,729</u>	<u>49,622</u>	<u>\$ 0.05</u>

	107	年	度
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 91,212	49,768	\$ 1.83

<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	49,768	
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>49,891</u>	<u>\$ 1.83</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。
3. 民國 108 年度加權平均流通在外股數，業已考量買回庫藏股之加權平均股數計算。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108 年度	107 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 32,009	\$ 9,471
加：期初應付設備款	2,533	-
減：期末應付設備款	( 5,475)	( 2,533)
減：其他應付款-關係人	( 540)	-
本期支付現金	<u>\$ 28,527</u>	<u>\$ 6,938</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	存入 保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108 年 1 月 1 日	\$189,503	\$ 438,000	\$ 1,756	\$ -	\$ 629,259
追溯適用調整數	-	-	-	2,752	2,752
籌資現金流量之變動	36,145	64,000	-	( 1,541)	98,604
其他非現金之變動	-	-	-	1,548	1,548
108 年 12 月 31 日	<u>\$225,648</u>	<u>\$ 502,000</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 732,163</u>

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

關係人名稱	與本公司之關係
蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁製品公司)	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

	108 年 度	107 年 度
商品銷售：		
子公司	\$ <u>2,290</u>	\$ <u>35,933</u>
勞務銷售：		
子公司	\$ <u>8,775</u>	\$ <u>8,987</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

	108 年 度	107 年 度
商品購買：		
子公司	\$ <u>16,163</u>	\$ <u>6,170</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

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
子公司	\$ <u>6,219</u>	\$ <u>6,162</u>
其他應收款：		
子公司	\$ <u>749</u>	\$ <u>1,360</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及資金貸與之應收利息。



4. 應付關係人帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款：		
源成鋁製品公司	\$ 42,569	\$ 44,927
子公司	<u>-</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 42,569</u>	<u>\$ 44,995</u>
其他應付款		
子公司	<u>\$ 540</u>	<u>-</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>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
子公司	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 11,566</u>

6. 資金貸與關係人(表列其他應收款)

A. 期末餘額：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
蘇州源成鋁製品公司	<u>\$ 85,600</u>	<u>-</u>

B. 利息收入

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
子公司	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 1,391</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 108 年度及 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

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
短期員工福利	\$ 4,169	\$ 3,909
退職後福利	<u>94</u>	<u>108</u>
總計	<u>\$ 4,263</u>	<u>\$ 4,017</u>

## 八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	
應收帳款	\$ 12,350	\$ 20,578	短期借款
銀行存款備償專戶(註)	40,272	30,420	短期借款
土地	248,563	248,563	長期借款、短期借款
(含投資性不動產)			
房屋及建築	236,801	246,727	長期借款、短期借款
	<u>\$ 537,986</u>	<u>\$ 546,288</u>	

註：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,300</u>	<u>\$ 8,501</u>

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
已開狀未使用信用狀金額	<u>\$ 4,657</u>	<u>\$ 12,860</u>

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

因受新型冠狀病毒肺炎擴散影響，本公司設於中國大陸生產廠區依照當地相關規定延遲春節復工，惟已於民國 109 年 2 月 12 日起陸續復工。由於疫情持續變化，本集團已審慎機動調整集團資源、人力及供應鏈，盡可能降低對營運影響。

## 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 108 年度之策略維持與民國 107 年度相同，均係致力將負債資產比率維持在 65% 以下。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司之負債比率如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
負債總額	\$ 913,947	\$ 815,902
資產總額	\$ 1,599,403	\$ 1,563,704
負債比率	57%	52%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 79,046	\$ 109,481
按攤銷後成本衡量之金融資產	40,272	30,420
應收票據	90	183
應收帳款(含關係人)	191,636	243,859
其他應收款(含關係人)	86,349	1,360
存出保證金	2,032	2,011
	<u>\$ 399,425</u>	<u>\$ 387,314</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 225,648	\$ 189,503
應付票據	25,918	32,005
應付帳款(含關係人)	83,597	68,613
其他應付帳款(含關係人)	38,521	43,388
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	502,000	438,000
存入保證金	1,756	1,756
	<u>\$ 877,440</u>	<u>\$ 773,265</u>
租賃負債	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ -</u>

### 2. 風險管理政策

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

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主

要為美元及日元。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：

（以下空白）

108 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	\$ 7,210	29.93	\$ 215,795	1%	\$ 2,158	\$ -
日元：新台幣	4,294	0.27	1,159	1%	12	-
人民幣：新台幣	20,656	4.28	88,408	1%	884	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,566	30.03	\$ 47,027	1%	470	\$ -

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	-
<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	\$ -

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 8,235 仟元及利益 5,969 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 108 年度及 107 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 108 年度及 107 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 5,821 仟元及 5,020 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本公司係依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款貨款到發貨)以降低特定客戶之信用風險，以評估客戶之信用品質。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司依內部信用風險管理程序，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. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	38.98%	0.31%	
帳面價值總額	\$ 26,225	\$ 169,945	\$ 196,170
備抵損失	\$ 10,222	\$ 531	\$ 10,753
	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

H. 本公司採簡化之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年
	應收帳款
1月1日	\$ 3,181
減損損失提列	7,572
12月31日	<u>\$ 10,753</u>
	107年
	應收帳款
1月1日_ IAS 39	\$ 530
適用新準則調整數	-
1月1日_ IFRS 9	530
減損損失提列	2,651
12月31日	<u>\$ 3,181</u>

I. 本公司帳列按攤銷後成本之債務工具投資信用風險評等等級資訊如下：

	108年12月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡 量之金融資產	\$ 40,272	\$ -	\$ -	\$ 40,272
	107年12月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡 量之金融資產	\$ 30,420	\$ -	\$ -	\$ 30,420

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標及外部監管法令之要求。
- B. 本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有足夠的財務彈性。
- C. 本公司民國 108 年度及 107 年度未動用之借款額度金額分別為 292,352 仟元及 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。

108 年 12 月 31 日	1 年內	1 年至 2 年內	2 年以上	合計
短期借款	\$ 226,951	\$ -	\$ -	\$ 226,951
應付票據	25,918	-	-	25,918
應付帳款(含關係人)	83,597	-	-	83,597
其他應付款(含關係人)	38,521	-	-	38,521
租賃負債	1,657	740	433	2,830
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	52,464	62,676	396,099	511,239
存入保證金	-	-	1,756	1,756

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

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

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此事項。



4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
9. 從事衍生工具交易：無此事項。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

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

健信科技工業股份有限公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 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
													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	\$ 85,923	\$ 85,923	\$ 85,923	2.80%	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 274,182	\$ 274,182	註5、6
1	蘇州源成鋁製品 製造有限公司	山東健瑞鋁業有 限公司	其他應收款	是	18,044	21,481	18,044	0.00%	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ -	165,984	165,984	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：本公司對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108年12月31日之台幣匯率換算。

附表一第1頁

健信科技工業股份有限公司  
為他人背書保證  
民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註 註5
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鈦製品製造有限公司	\$ 342,728	\$ 179,880	\$ 179,880	\$ 155,896	\$ 119,920	26.24%	\$ 342,728	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，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契約規定互保之公司。
  - (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總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。  
註4：本公司背書保證限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108年12月31日之台銀匯率換算。

附表二第1頁

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108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
			1	2				
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			券務收入	7,882	出貨後30天內收款	0.50%
1	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			銷貨	14,472	出貨後7天內收款	0.90%

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或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

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

附表三第1頁

健信科技工業股份有限公司  
 健投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)  
 民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	被投資公司本期		備註
				本期期末	去年年底			損益	損益	
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司	英屬維京群島	一般投資買賣	\$ 240,360	220,567	8,000,000	100%	\$ 4,702	\$ 4,702	子公司
健信科技工業股份有限公司	亞細亞投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	79,500	79,500	28,590,000	100%	46,224	46,224	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%	( 2,846)	( 2,846)	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%	( 2,818)	( 2,818)	子公司
健達科技有限公司	健信國際(香港)有限公司	香港	一般投資買賣	37,830	37,830	1,300,000	100%	( 2,682)	( 2,682)	子公司
英屬維京群島源福企業有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	250,640	230,847	109,000,000	14.03%	55,814	52,916	子公司
亞細亞投資股份有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	75,326	75,326	650,000,000	83.68%	332,896	52,916	子公司

附表四第1頁

健信科技工業股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本月初自台灣匯出累積投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回						
蘇州源成鋁製品製造有限公司	鋁圓生產、銷售	\$ 797,049	2	\$ 295,676	-	\$ 295,676	\$ 54,419	95.36%	\$ 51,894	\$ 417,544	\$ -	註2	
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圓銷售	10,341	2	-	-	-	6,489	95.36%	6,188	(70)	-	註2	
山東健銘鋁業有限公司	鋁圓生產、銷售	22,245	2	-	-	-	(9,686)	95.36%	9,237	3,438	-	註2	
蘇州健銘國際貿易有限公司	貿易	-	2	-	-	-	(15)	100.00%	(15)	(14)	-	註2	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中，認列基礎經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

公司名稱	投資金額	經濟部投資審會核准投資金額 (註1)	經濟部投資審會依經濟部投資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	280,313	-

註1：核准金額為美金9,350仟元，業已依民國108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

健信科技工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 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		178
支 票 存 款		4,053
活 期 存 款		14,882
外 幣 存 款	(美金 1,819 仟元，匯率 1：29.93 )	54,453
	(人民幣 650 仟元，匯率 1：4.28 )	2,783
	(歐元 51 仟元，匯率 1：33.39 )	1,689
	(日幣 3,652 仟元，匯率 1：0.27 )	1,000
	(澳幣 0.3 仟元，匯率 1：20.89 )	8
		\$ 79,046

健信科技工業股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 108 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		\$ 123,270	
乙客戶		26,225	
丙客戶		25,881	
其他		<u>20,794</u>	每一零星客戶餘額均未超 過本科目餘額5%。
		196,170	
減：備抵呆帳		( <u>10,753</u> )	
		<u>\$ 185,417</u>	



健信科技工業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 108 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	\$ 83,238	\$ 87,475	重置成本
在 製 品	22,830	19,536	淨變現價值
製 成 品	70,507	61,472	淨變現價值
在 途 存 貨	<u>3,496</u>	<u>3,496</u>	淨變現價值
	180,071	<u>\$ 171,979</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( <u>22,996</u> )		
		<u>\$ 157,075</u>	

健信科技工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 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)	金額		單價	總價	
英屬維京群島源福企業有限公司	7,350,000	\$ 26,857	650,000	\$ 28,958	-	\$ -	8,000,000	\$ 55,815	權益法	-	\$ 55,815	無
恆毅投資股份有限公司	28,590,000	310,293	-	25,736	-	-	28,590,000	336,029	權益法	-	336,029	無
健鼎投資股份有限公司	4,550,000	43,060	-	-	( 3,478)	( \$ 3,478)	4,550,000	39,582	權益法	-	39,582	無
		\$ 380,210		\$ 54,694		( \$ 3,478)		\$ 431,426			\$ 431,426	

明細表四第1頁

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 108 年 1 月 1 日至 108 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(七)及八。

健信科技工業股份有限公司  
短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

貸 款 機 構	借款種類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率	區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
合庫銀行-彰化分行	購料借款	\$ 24,041	108.06.08~109.05.13	2.50%		\$ 60,000	-
彰化銀行-斗南分行	購料借款	17,860	108.06.17~109.06.17	2.45%		40,000	-
彰化銀行-斗南分行	購料借款	21,300	108.06.17~109.06.17	2.45%		40,000	-
聯邦銀行-內湖分行	購料借款	15,888	108.03.27~109.03.27	2.33%		20,000	-
第一銀行-和美分行	購料借款	3,696	108.01.02~109.01.02	2.72%		60,000	-
第一銀行-和美分行	購料借款	3,677	108.01.02~109.01.02	2.69%		60,000	-
第一銀行-和美分行	抵押借款	12,000	108.01.02~109.01.02	2.00%		60,000	應收帳款
合庫銀行-彰化分行	信用借款	20,478	108.07.08~109.07.08	2.50%		60,000	-
遠東銀行-台中公益分行	信用借款	30,000	108.07.19~109.01.22	2.00%		60,000	-
陽信銀行-台中分行	信用借款	66,758	108.03.24~109.03.24	2.47%		120,000	-
安泰銀行-台中分行	信用借款	10,000	108.10.22~109.01.20	2.82%		50,000	-
		<u>\$ 225,648</u>					

明細表第六頁

健信科技工業股份有限公司  
長期借款明細表

民國108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
陽信銀行—台中分行	抵押借款	384,000	105.03.23-112.03.23	2.300%	\$ 550,000	土地、廠房
陽信銀行—台中分行	信用借款	100,000	108.09.02-113.09.02	2.465%	100,000	
合作金庫—彰化分行	擔保借款	18,000	105.06.22-110.06.22	2.665%	60,000	中小信保基金
		502,000				
		( 49,000)				
		\$ 453,000				
	減：一年內到期之長期借款					

明細表七第1頁

健信科技工業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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	150	\$ 232,600	
鋼	圈 仟 個	900	337,590	
勞 務 加 工			61,417	
其 他			<u>20,851</u>	每一產品餘額均未超 過本科目金額5%
			652,458	
減：銷貨退回及折讓			( <u>2,265</u> )	
營 業 收 入 淨 額			<u>\$ 650,193</u>	

健信科技工業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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	\$ 89,799
加：本期進貨	291,206
在製品轉回原料	21,221
減：期末原物料	( 83,238)
出售原物料	( 8,472)
差異分攤數	( 8,843)
轉列各項費用	( 16,446)
本期原物料耗用	285,227
標準直接人工	34,758
標準製造費用	158,470
標準製造成本	478,455
加：期初在製品	29,780
本期進貨	16,174
減：期末在製品(含在途存貨3,496仟元)	( 26,326)
在製品轉回原料	( 21,221)
差異分攤數	10,345
轉列各項費用	( 2,571)
製成品成本	484,636
加：期初製成品	70,405
減：期末製成品	( 70,507)
差異分攤數	( 9,109)
製成品盤虧	( 14)
結轉各項費用	( 1,455)
標準產銷成本	473,956
減：本期差異分攤數	25,068
減：下腳收入	( 16,357)
實際產銷成本	482,667
實際銷貨成本	482,667
加工成本	40,299
加：少分攤固定製造費用	39,681
加：原物料銷售成本	8,473
加：存貨跌價損失	686
減：存貨盤虧	14
營業成本	\$ 571,820

健信科技工業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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		43,513		
水	電	費			28,812		
燃	料	費			18,865		
修	繕	費			17,082		
消	耗	費			12,102		
薪	資	支	出		8,553		
其	他	製	造	費	25,203		每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
實	際	製	造	費	154,130		
加：	製	造	費	用	44,021		
減：	少	分	攤	固	( 39,681)		
標	準	製	造	費	\$ 158,470		



健信科技工業股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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	\$ 7,545	\$ 11,435	\$ 7,237	
運 費	10,060	5	2	
勞 務 費	5,870	7,980	146	
折 舊	123	5,660	389	
研 試 材 料 費	-	-	1,210	
各 項 攤 提	-	60	1,375	
保 險 費	1,406	1,948	765	
稅 捐	-	2,839	-	
包 裝 費	9,926	-	-	
環 境 保 護 費	-	2,261	-	
其 他 費 用	7,236	9,815	1,522	
	<u>\$ 42,166</u>	<u>\$ 42,003</u>	<u>\$ 12,646</u>	

每一科目餘額均未超過本科目金額5%

健信科技工業股份有限公司  
其他利益及損失  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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(二十一)。

健信科技工業股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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(二十二)。

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108年1月1日至108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(二十三)。

明細表十四第1頁

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 108 年度及 107 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 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 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 109 年 3 月 23 日

## 會計師查核報告

(109)財審報字第 19004736 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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照「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 108 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 108 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(二十八)。健信集團民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併營業收入為新台幣 1,534,295 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(十三)；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(四)。民國 108 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 326,160 仟元及新台幣 51,580 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 108 年度及民國 107 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 108 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 1 0 9 年 3 月 2 6 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108年12月31日及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日			107年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	264,770	12	\$	314,794	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	六(二)及八		40,272	2		30,420	1
1150	應收票據淨額	六(三)		90	-		36,344	2
1170	應收帳款淨額	六(三)及八		220,090	10		306,943	14
130X	存貨	六(四)		274,580	13		285,852	13
1470	其他流動資產	六(五)		43,350	2		57,158	2
11XX	<b>流動資產合計</b>			<b>843,152</b>	<b>39</b>		<b>1,031,511</b>	<b>46</b>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		1,143,506	53		1,021,627	46
1755	使用權資產	六(七)及八		131,039	6		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八		20,039	1		20,039	1
1780	無形資產			3,310	-		5,121	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)		14,863	1		18,753	1
1900	其他非流動資產	六(十)及八		7,575	-		132,784	6
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<b>1,320,332</b>	<b>61</b>		<b>1,198,324</b>	<b>54</b>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<b>2,163,484</b>	<b>100</b>	\$	<b>2,229,835</b>	<b>100</b>

(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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日					
		金	額	%	金	額	%			
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	517,786	24	\$	493,655	22		
2150	應付票據			25,918	1		52,162	2		
2170	應付帳款			75,120	4		76,550	4		
2200	其他應付款	六(十二)		90,693	4		142,910	6		
2230	本期所得稅負債			1,510	-		24,747	1		
2280	租賃負債—流動			6,945	-		-	-		
2300	其他流動負債	六(十三)(十四)		107,820	5		108,670	5		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>825,792</u>	<u>38</u>		<u>898,694</u>	<u>40</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十四)及八		592,404	27		518,652	24		
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		4,476	-		3,494	-		
2580	租賃負債—非流動			3,884	-		-	-		
2600	其他非流動負債	六(十五)		32,354	2		43,969	2		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>633,118</u>	<u>29</u>		<u>566,115</u>	<u>26</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,458,910</u>	<u>67</u>		<u>1,464,809</u>	<u>66</u>		
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十六)		497,681	23		465,188	21		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十七)		102,264	5		102,264	5		
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十八)		29,725	1		20,604	1		
3320	特別盈餘公積			13,628	1		7,036	-		
3350	未分配盈餘			107,018	5		166,337	7		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益		(	30,201)	(	1)	(	13,627)	(	1)
3500	庫藏股票	六(十六)	(	34,659)	(	2)	-	-		
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>685,456</u>	<u>32</u>		<u>747,802</u>	<u>33</u>		
36XX	<b>非控制權益</b>			19,118	1		17,224	1		
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>704,574</u>	<u>33</u>		<u>765,026</u>	<u>34</u>		
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九										
<b>重大之期後事項</b> 十一										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>2,163,484</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,229,835</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108年1月1日至12月31日及107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	108 年 度		107 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 1,534,295	100	\$ 2,513,827	100
5000 營業成本	六(四)	(1,341,533)	(88)	(2,147,387)	(85)
5900 營業毛利		192,762	12	366,440	15
營業費用	六(二十四)及七				
6100 推銷費用		(63,125)	(4)	(73,570)	(3)
6200 管理費用		(96,054)	(6)	(127,476)	(5)
6300 研究發展費用		(12,646)	(1)	(14,625)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	3,180	-	(27,467)	(1)
6000 營業費用合計		(168,645)	(11)	(243,138)	(10)
6900 營業利益		24,117	1	123,302	5
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十一)	14,437	1	20,182	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(6,401)	-	27,687	1
7050 財務成本	六(二十三)	(41,181)	(3)	(43,672)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(33,145)	(2)	4,197	-
7900 稅前(淨損)淨利		(9,028)	(1)	127,499	5
7950 所得稅利益(費用)	六(十九)	14,377	1	(30,502)	(1)
8200 本期淨利		\$ 5,349	-	\$ 96,997	4
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	\$ 210	-	\$ 112	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	(42)	-	(473)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		168	-	(361)	-
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		(17,384)	(1)	(6,963)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(17,384)	(1)	(6,963)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 17,216)	(1)	(\$ 7,324)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 11,867)	(1)	\$ 89,673	4
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 2,729	-	\$ 91,212	4
8620 非控制權益		2,620	-	5,785	-
合計		\$ 5,349	-	\$ 96,997	4
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 13,677)	(1)	\$ 84,260	4
8720 非控制權益		1,810	-	5,413	-
合計		(\$ 11,867)	(1)	\$ 89,673	4
基本每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.06		\$ 1.83	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.05		\$ 1.83	

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公業主之權益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	
	附註	普通股	股本發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積						保留盈餘
107 年											
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(十八)										
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
108 年											
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 465,188	\$ 102,264	\$ 20,604	\$ 7,036	\$ 166,337	(\$ 13,627)	\$ -	\$ 747,802	\$ 17,224	\$ 765,026
108 年年度淨利		-	-	-	-	2,729	-	-	2,729	2,620	5,349
108 年年度其他綜合損益		-	-	-	-	168	(16,574)	-	(16,406)	(810)	(17,216)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	2,897	(16,574)	-	(13,677)	1,810	(11,867)
107 年度盈餘指撥分配	六(十八)										
法定盈餘公積		-	-	9,121	-	(9,121)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	6,592	(6,592)	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(13,926)	-	(13,926)	-	(13,926)	-
股票股利		32,493	-	-	-	(32,493)	-	-	-	-	-
庫藏股買回	六(十六)	-	-	-	-	-	(34,659)	(34,659)	-	(34,659)	-
認列子公司所有權益變動數		-	-	-	-	(84)	-	(84)	84	-	-
108 年 12 月 31 日餘額		\$ 497,681	\$ 102,264	\$ 29,725	\$ 13,628	\$ 107,018	(\$ 30,201)	(\$ 34,659)	\$ 685,456	\$ 19,118	\$ 704,574

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108年1月1日至12月31日及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 9,028)	\$ 127,499
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十四)	98,463	103,482
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十四)	11,443	-
土地使用權租金費用	六(十)	-	4,700
攤銷費用	六(二十四)	1,706	1,764
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	( 3,180 )	27,467
非金融資產減損迴轉利益	六(六)(二十二)	-	( 21,228 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二)	( 35 )	( 1,896 )
處分子公司損失	六(二十二)	300	-
利息費用	六(二十三)	41,181	43,672
利息收入	六(二十一)	( 1,163 )	( 825 )
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		36,329	( 26,881 )
應收帳款		88,684	( 48,475 )
存貨		10,970	24,522
其他流動資產		15,861	21,790
其他非流動資產		268	66
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 26,286 )	12,822
應付帳款		( 96 )	( 22,636 )
其他應付款		( 52,828 )	7,860
其他流動負債		2,285	6,486
其他非流動負債		( 9,661 )	( 3,403 )
淨確定福利負債		( 1,558 )	( 6,770 )
營運產生之現金流入		203,655	250,016
支付之利息		( 42,132 )	( 42,575 )
收取之利息		1,163	825
支付之所得稅		( 8,265 )	( 19,566 )
營業活動之淨現金流入		154,421	188,700

(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108年1月1日至12月31日及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

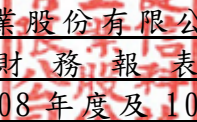
	附註	108 年 度	107 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		(\$ 9,852)	(\$ 6,021)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	( 243,766 )	( 38,025 )
處分不動產、廠房及設備		-	3,291
合併個體變動現金影響數		( 579 )	-
處分子公司價款		611	-
存出保證金增加		( 1,234 )	( 203 )
存出保證金減少		1,214	-
預付設備款增加		( 5,572 )	( 43,976 )
投資活動之淨現金流出		( 259,178 )	( 84,934 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款淨變動數	六(二十七)	36,145	57,318
租賃本金償還	六(二十七)	( 6,683 )	-
長期借款舉借數	六(二十七)	167,233	46,967
長期借款償還數	六(二十七)	( 88,492 )	( 74,512 )
存入保證金增加	六(二十七)	-	( 91 )
發放現金股利	六(十八)	( 13,926 )	( 55,380 )
庫藏股買回	六(十六)	( 34,659 )	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		59,618	( 25,698 )
匯率影響數		( 4,885 )	( 2,975 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 50,024 )	75,093
期初現金及約當現金餘額		314,794	239,701
期末現金及約當現金餘額		\$ 264,770	\$ 314,794

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 108 年度及 107 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 109 年 3 月 23 日經董事會後發布。

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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 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「所得稅務處理之不確定性」	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」

1. 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。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時,本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」),將屬承租人之租賃合約,於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 144,977 仟元,並調增租賃負債 15,071 仟元,及相對調減應付租賃款 1,855 仟元、不動產、廠房及設備 2,814 仟元及其他非流動資產 128,947 仟元。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 2,417 仟元。
  - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 2.57%~4.02%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國 107 年 12 月 31 日採國際會計準則第 17 號揭露之營業租賃承諾	\$ 16,407
加：民國 107 年 12 月 31 日採國際會計準則第 17 號認列之融資租賃下之應付租賃款	1,855
減：屬短期租賃之豁免	( 2,417)
減：屬低價值資產之豁免	( 266)
民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號應認列租賃負債之租賃合約總額	15,579
乘以：本集團初次適用日之增額借款利率	2.57%~4.02%
民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號認列之租賃負債	<u>\$ 15,071</u>

(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 109 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 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 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。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 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
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 111 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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。

(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
			108年12月31日	107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	100	註4
源福公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	14.03	7.86	註1
恆毅公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	83.68	89.69	註1
Rosta公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁製品公司)	鋁圈生產、銷售	97.59	97.55	註1
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	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			108年12月31日	107年12月31日	
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	註2
源成鋁製品公司	山東健瑞鋁業有限公司(健瑞公司)	鋁圈生產、銷售	100	100	註3
健信國際(香港)有限公司(健信國際公司)	蘇州健毅國際貿易有限公司(健毅公司)	貿易	100	-	註5

註1:本集團為充實源成鋁製品公司營運資金，民國108年8月9日經董事會決議通過由本公司增資源福公司，並經源福公司增資Rosta公司，再由Rosta公司增資源成鋁製品公司，上述投資案已於同年11月11日匯入投資款。另因其餘股東未依持股比例參與本次源成鋁製品公司增資案，致源福公司及恆毅公司對Rosta公司持股比分別由7.86%上升至14.03%及89.69%下降為83.68%，Rosta公司對源成鋁製品公司持股比由97.55%上升至97.59%。

註2:本集團為提升營運績效及簡化投資架構，淮安源成汽於民國107年12月結束營運，並於民國108年1月14日通過淮安市市場監督管理局准予註銷登記，並於民國108年3月完成清算。

註3: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4: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。

註5:本集團因整體營運發展需要，於民國107年6月成立健毅公司，並於108年1月開始營運，截至民國108年12月31日尚未匯出投資款，惟健信國際公司為其登記之唯一股東，故持股比例為100%。

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於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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

#### (九) 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。

#### (十) 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。



#### (十一) 金融資產之除列

當本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。

#### (十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。  
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1)租賃負債之原始衡量金額；
  - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3)發生之任何原始直接成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 租賃資產/營業租賃 (承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 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。

#### (二十四) 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。

### (二十五) 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。

### (二十六) 股本

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

## (二十七) 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。

## (二十八) 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，陳舊過時及減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。

## (二十九) 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 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面價值為 274,580 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 204	\$ 669
支票存款及活期存款	264,566	287,443
定期存款	-	26,682
合計	<u>\$ 264,770</u>	<u>\$ 314,794</u>

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

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
受限制銀行存款	<u>\$ 40,272</u>	<u>\$ 30,420</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 19</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國108年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額為按攤銷後成本衡量之金融資產之帳面金額。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

### (三)應收票據及帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 36,344</u>
應收帳款	\$ 257,208	\$ 348,303
減：備抵損失	<u>(37,118)</u>	<u>(41,360)</u>
	<u>\$ 220,090</u>	<u>\$ 306,943</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 92,662	\$ 42	\$ 193,560	\$ 1,089
31-90天	88,886	48	78,961	26,664
91-180天	7,721	-	14,605	8,591
181天以上	67,939	-	61,177	-
	<u>\$ 257,208</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 348,303</u>	<u>\$ 36,344</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 297,631 仟元。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。
- 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 125,382	(\$ 29,575)	\$ 95,807
在製品	82,021	( 11,924)	70,097
製成品	114,506	( 10,081)	104,425
在途存貨	4,251	-	4,251
合計	<u>\$ 326,160</u>	<u>(\$ 51,580)</u>	<u>\$ 274,580</u>

	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>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,317,707	\$ 2,137,650
少分攤之固定製造費用	39,681	18,205
出售下腳收入	( 21,440)	( 14,671)
存貨報廢損失	6,123	-
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	( 552)	6,209
存貨盤虧(盈)	<u>14</u>	<u>( 6)</u>
合計	<u>\$ 1,341,533</u>	<u>\$ 2,147,387</u>

本集團於民國 108 年度因出售部分已提列呆滯之存貨，而迴轉已提列之存貨跌價損失。

(五) 其他流動資產

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
預付貨款	\$ 8,269	\$ 15,068
其他預付費用及款項	12,642	18,665
其他應收款及其他	<u>22,439</u>	<u>23,425</u>
合計	<u>\$ 43,350</u>	<u>\$ 57,158</u>

(以下空白)



(六) 不動產、廠房及設備

		108 年					
		<u>期初餘額</u>	<u>本期增添</u>	<u>本期處分</u>	<u>本期移轉</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>期末餘額</u>
成本							
土地	\$	228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物		774,673	102	-	294 (	11,162)	763,907
機器設備		1,263,305	21,106 (	11,811)	1,076 (	10,943)	1,262,733
水電設備		116,478	1,131	-	74 (	103)	117,580
模具設備		428,604	5,385 (	26,731)	6,779 (	973)	413,064
其他設備		199,533	18,817 (	3,084)(	2,703)(	1,929)	210,634
未完工程及 待驗設備		16,591	202,206	- (	10,049)	(7,603)	201,145
	\$	<u>3,027,708</u>	<u>\$ 248,747</u>	<u>(\$ 41,626)</u>	<u>(\$ 4,529)</u>	<u>(\$ 32,713)</u>	<u>\$ 3,197,587</u>
累計折舊							
房屋及建築物	(\$	256,027)	(\$ 23,909)	\$ -	\$ -	\$ 1,627	(\$ 278,309)
機器設備	(	1,053,755)	(47,344)	11,811	-	5,082	(1,084,206)
水電設備	(	88,384)	(4,696)	-	(6)	47	(93,039)
模具設備	(	406,287)	(13,023)	26,731	-	612	(391,967)
其他設備	(	169,991)	(9,491)	2,983	298	1,278	(174,923)
	(\$	<u>1,974,444)</u>	<u>(\$ 98,463)</u>	<u>\$ 41,525</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 8,646</u>	<u>(\$ 2,022,444)</u>
累計減損							
累計減損— 機器設備	(\$	<u>31,637)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,637)</u>
	\$	<u>1,021,627</u>					<u>\$ 1,143,506</u>

## 107 年

	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
其他設備	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)
其他設備	(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>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108 年度	107 年度
資本化金額	\$ 303	\$ 233
資本化利率區間	2.30%	2.46%

- 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 108 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。
- 本集團於民國 108 年 1 月 1 日將租賃資產重分類至使用權資產，相關資訊請詳附註六、(七)。

(七) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

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

	108 年 12 月 31 日	108 年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 119,425	\$ 4,621
房屋	5,223	2,862
機器設備	1,297	812
運輸設備(公務車)	5,094	3,148
	<u>\$ 131,039</u>	<u>\$ 11,443</u>

- 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108 年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 435
屬短期租賃合約之費用	2,556
屬低價值資產租賃之費用	175
來自轉租使用權資產之收益	494

- 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為 2,674 仟元。
- 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 9,849 仟元。

7. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括建物、機器設備、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 14.5 年，租賃合約是採個別協商並包括各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產轉租、出借、頂讓，或以其他方式由他人使用。
2. 本集團於民國 108 年度基於營業租賃合約分別認列 8,653 仟元之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	
108 年	\$	8,653
109 年		9,194
110 年		3,256
111 年		473
112 年		473
113 年		473
114 年後		3,388
合計	\$	<u>25,910</u>

(九) 投資性不動產淨額

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
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 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 24,443 仟元及 33,519 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之。
2. 截至民國 108 年及 107 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. 民國 108 年 12 月 31 日以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 其他非流動資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
土地使用權	\$ -	\$ 128,947
存出保證金	2,222	2,206
預付設備款	5,341	1,351
其他	12	280
合計	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 132,784</u>

1. 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 年度之土地使用權攤銷費用為 4,700 仟元。
2. 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日將土地使用權重分類至使用權資產，相關資訊請詳附註六、(七)。

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
抵押借款	\$ 304,137	\$ 323,152
購料借款	86,413	120,503
信用借款	127,236	50,000
	<u>\$ 517,786</u>	<u>\$ 493,655</u>
利率區間	<u>2.00%~5.00%</u>	<u>1.06%~5.22%</u>

1. 於民國 108 年及 107 年度認列於損益之利息費用分別為 20,863 仟元及 18,568 仟元。
2. 上述與銀行之抵押借款提供備償戶、應收帳款、不動產、廠房及設備、投資性不動產及使用權資產-土地作為擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資	\$ 21,341	\$ 41,928
應付設備款	13,111	8,130
應付電費及燃料費	9,746	15,615
應付勞務派遣費	2,990	9,210
應付運費	2,545	2,374
應付員工酬勞	1,863	7,140
應付利息	1,478	2,469
應付佣金	6	8,952
其他	37,613	47,092
合計	<u>\$ 90,693</u>	<u>\$ 142,910</u>

### (十三) 其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
一年或一營業週期內到期之		
長期借款	\$ 84,704	\$ 86,948
退款負債	1,560	1,552
其他	21,556	20,170
	<u>\$ 107,820</u>	<u>\$ 108,670</u>

### (十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	108年12月31日	107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	\$ 18,000	\$ 30,000
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	95,905	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。	-	17,983	42,977
陽信銀行 台中分行	自108年9月2日至113年 9月2日分期償還。	-	100,000	-
抵押借款				
陽信銀行 台中分行	自105年3月23日至112年 3月23日分期償還。	土地、建物	384,000	408,000
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
陽信租賃 (人民幣借款)	自108年7月17日至111年 6月17日，自108年7月17 日起分期償還本金。	機器設備	61,220	-
			<u>677,108</u>	<u>605,600</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>(84,704)</u>	<u>(86,948)</u>
			<u>\$ 592,404</u>	<u>\$ 518,652</u>
利率區間			<u>2.30%~7.50%</u>	<u>2.47%~4.16%</u>

### (十五) 退休金

- (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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 20,328)	(\$ 20,808)
計畫資產公允價值	<u>8,622</u>	<u>7,334</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 11,706)</u>	<u>(\$ 13,474)</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>108年</u>			
1月1日餘額	(\$ 20,808)	\$ 7,334	(\$ 13,474)
當期服務成本	( 43)	-	( 43)
利息(費用)收入	( 205)	106	( 99)
前期服務成本	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>( 21,056)</u>	<u>7,440</u>	<u>( 13,616)</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)	-	521	521
財務假設變動影響數	( 527)	-	( 527)
經驗調整	<u>216</u>	<u>-</u>	<u>216</u>
	<u>( 311)</u>	<u>521</u>	<u>210</u>
提撥退休基金	-	1,700	1,700
支付退休金	<u>1,039</u>	<u>( 1,039)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 20,328)</u>	<u>\$ 8,622</u>	<u>(\$ 11,706)</u>

	<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>

(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 108 年及 107 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：

	108 年度		107 年度	
折現率	0.75%		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%
108 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 527)	\$ 550	\$ 542	(\$ 522)
	折現率		未來薪資增加率	
107 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 641)	\$ 669	\$ 661	(\$ 637)

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 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,200 仟元。

(7)截至民國 108 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	\$	2,983
1-2 年		530
2-5 年		2,174
5 年以上		16,342
	\$	<u>22,029</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 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,004 仟元及 4,831 仟元。

(3)本集團之所有大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，自民國108年5月1日起，其提撥比率為16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務，民國108年及107年度，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為8,328仟元及9,056仟元。

#### (十六)股本

1.民國108年12月31日，本公司額定資本額為2,300,000仟元，分為49,768仟股，實收資本額為497,681仟元，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：

	108年	107年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	46,519	44,304
股票股利	3,249	2,215
收回股份	(642)	-
12月31日	<u>49,126</u>	<u>46,519</u>

2.本公司於民國108年6月19日經股東會決議，以未分配盈餘32,493仟元轉增資發行新股3,249仟股，每股面額10元，該增資案已於民國108年10月2日經金管會核准申報生效，業經民國108年10月4日董事會決議以民國108年10月29日為增資基準日。

3.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。

#### 4.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	108年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	642	\$ 34,659

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

## (十七) 資本公積

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

## (十八) 保留盈餘

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

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 民國 109 年 3 月 23 日經董事會決議及民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108 年度		107 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 290		\$ 9,121	
特別盈餘公積	16,573		6,592	
股票股利	9,825	\$ 0.20	32,493	\$ 0.70
現金股利	9,825	0.20	13,926	0.30

本公司民國 108 年度盈餘分配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、(二十四)。

(十九) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅 (\$	187)	\$ 34,916
未分配盈餘加徵	1,436	7,491
以前年度所得稅(高)低估 (	<u>20,456)</u>	<u>1,942</u>
當期所得稅總額	<u>(19,207)</u>	<u>44,349</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 1,274)	( 13,063)
稅率改變之影響	<u>6,104</u>	<u>(784)</u>
遞延所得稅總額	<u>4,830</u>	<u>(13,847)</u>
所得稅費用	<u><u>(\$ 14,377)</u></u>	<u><u>\$ 30,502</u></u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
確定福利義務之再衡量數(\$	42)	(\$ 22)
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>(451)</u>
	<u><u>(\$ 42)</u></u>	<u><u>\$ 473</u></u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 14,976	\$ 55,188
按稅法規定應剔除/免課稅之項目	( 23,320)	( 23,235)
以前年度所得稅(高)低估數	( 20,456)	1,942
課稅損失未列遞延所得稅資產	8,907	8,956
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產 (	2,024)	( 19,056)
未分配盈餘加徵	1,436	7,491
稅率改變之影響	<u>6,104</u>	<u>(784)</u>
所得稅利益	<u><u>(\$ 14,377)</u></u>	<u><u>\$ 30,502</u></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：

108 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	\$ 8,330	(\$ 3,036)	\$ -	\$ 5,294
備抵呆帳	5,371	( 2,680)	-	2,691
未實現兌換損失	31	1,117	-	1,148
應付未休假獎金	764	( 141)	-	623
應付退休金負債	1,199	-	-	1,199
其他	3,058	388	-	3,446
課稅損失	-	462	-	462
小計	<u>\$ 18,753</u>	<u>(\$ 3,890)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,863</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 3,030)	\$ -	(\$ 42)	(\$ 3,072)
海外投資損益	( 464)	( 940)	-	( 1,404)
小計	<u>(\$ 3,494)</u>	<u>( 940)</u>	<u>( 42)</u>	<u>(\$ 4,476)</u>
合計		<u>(\$ 4,830)</u>	<u>(\$ 42)</u>	

107 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	\$ 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	2,289	769	-	3,058
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>	

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：

108年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延		最後扣抵年度
		尚未抵減金額	所得稅資產部分	
100年	核定數	\$ 37,570	\$ 37,570	民國110年
101年	核定數	35,130	35,130	民國111年
102年	核定數	137,066	137,066	民國112年
103年	核定數	95,439	95,439	民國113年
107年	申報數	44,655	44,655	民國117年
108年	預計申報數	44,533	44,533	民國118年
		<u>\$ 394,393</u>	<u>\$ 394,393</u>	

107年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延		最後扣抵年度
		尚未抵減金額	所得稅資產部分	
98年	核定數	\$ 174,712	\$ 174,712	民國108年
100年	核定數	37,570	37,570	民國110年
101年	核定數	35,130	35,130	民國111年
102年	核定數	137,066	137,066	民國112年
103年	核定數	95,439	95,439	民國113年
104年	核定數	3,580	3,580	民國114年
107年	申報數	44,987	44,987	民國117年
		<u>\$ 528,484</u>	<u>\$ 528,484</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 85,275</u>	<u>\$ 199,080</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106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；此外，子公司源成鋁製品公司於民國107年11月30日取得高新技術企業所得稅優惠之核准，企業所得稅由25%調減至15%。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

## (二十) 營業收入

	108 年度	107 年度
客戶合約之收入	\$ 1,534,295	\$ 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：

	108 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	歐洲地區	其他地區	合計
輪圈銷售收入	\$ 271,159	\$ 680,615	\$ 200,171	\$ 231,784	\$ 16,842	\$ 26,629	\$ 29,975	\$ 1,457,175
勞務加工收入	-	14,930	-	38,643	-	-	9,994	63,567
其他	-	8,852	3	19,822	-	-	14,743	43,420
內部部門交易 之收入	-	-	-	(14,472)	-	-	(15,395)	(29,867)
部門收入	<u>\$ 271,159</u>	<u>\$ 704,397</u>	<u>\$ 200,174</u>	<u>\$ 275,777</u>	<u>\$ 16,842</u>	<u>\$ 26,629</u>	<u>\$ 39,317</u>	<u>\$ 1,534,295</u>

	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	\$ 322,677	\$ 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>	

### 2. 退款負債

本集團認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
退款負債	\$ 1,560	\$ 1,552

退款負債係估計銷貨折讓所產生，表列其他流動負債。

## (二十一) 其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,113	\$ 806
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	50	19
小計	1,163	825
租金收入	8,653	8,146
其他收入—其他	4,621	11,211
	<u>\$ 14,437</u>	<u>\$ 20,182</u>

(二十二) 其他利益及(損失)

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 35	\$ 1,896
處分子公司損失	( 300)	-
外幣兌換(損失)利益	( 4,878)	5,815
不動產、廠房及設備減損 迴轉利益	-	21,228
什項支出	( 1,258)	( 1,252)
	<u>(\$ 6,401)</u>	<u>\$ 27,687</u>

(二十三) 財務成本

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 41,049	\$ 43,905
租賃負債	435	-
減：符合要件之資產資本 化金額	( 303)	( 233)
	<u>\$ 41,181</u>	<u>\$ 43,672</u>

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 221,865	\$ 230,386
勞健保費用	15,379	18,140
退休金費用	12,474	12,443
其他用人費用	16,610	17,335
	<u>\$ 266,328</u>	<u>\$ 278,304</u>
折舊費用	<u>\$ 109,906</u>	<u>\$ 103,482</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 1,764</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 108 年及 107 年度員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
員工酬勞	\$ 130	\$ 5,242
董監酬勞	280	280
	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 5,522</u>

上述金額帳列薪資費用。

民國 108 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 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 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。

(二十五) 每股盈餘

	108 年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 2,729</u>	<u>49,596</u>	<u>\$ 0.06</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	2,729	49,596	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>26</u>	
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>\$ 2,729</u>	<u>49,622</u>	<u>\$ 0.05</u>
	107 年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 91,212</u>	<u>49,768</u>	<u>\$ 1.83</u>
<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	49,768	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>123</u>	
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>49,891</u>	<u>\$ 1.83</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通在外股數。
2. 民國 108 年度加權平均流通在外股數，業已考量買回庫藏股之加權

平均股數計算。

3. 民國 107 年度加權平均流通在外股數，業已依民國 108 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 248,747	\$ 35,712
加：期初應付設備款 (表列其他應付款)	8,130	10,443
減：期末應付設備款 (表列其他應付款)	(13,111)	(8,130)
本期支付現金	<u>\$ 243,766</u>	<u>\$ 38,025</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>108 年</u>				
	<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>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
1 月 1 日	\$ 493,655	\$ 605,600	\$ 18,305	\$ -	\$ 1,117,560
追溯適用影響數	-	-	-	15,071	-
籌資現金流量之變動	36,145	78,741	-	(6,683)	108,203
匯率變動之影響	(12,014)	(7,233)	(724)	(233)	(20,204)
其他非現金之變動	-	-	1,703	2,674	4,377
12 月 31 日	<u>\$ 517,786</u>	<u>\$ 677,108</u>	<u>\$ 19,284</u>	<u>\$ 10,829</u>	<u>\$ 1,209,936</u>

	<u>107 年</u>				
	<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>	
1 月 1 日	\$ 543,401	\$ 538,318	\$ 18,760	\$ 1,100,479	
籌資現金流量之變動	57,318	(27,545)	(91)	29,682	
匯率變動之影響	(6,945)	(3,402)	(364)	(10,711)	
其他非現金之變動	(100,119)	98,229	-	(1,890)	
12 月 31 日	<u>\$ 493,655</u>	<u>\$ 605,600</u>	<u>\$ 18,305</u>	<u>\$ 1,117,560</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
蘇州健毅國際貿易有限公司(健毅公司)	本公司之子公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 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>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
短期員工福利	\$ 13,347	\$ 14,298
退職後福利	<u>94</u>	<u>108</u>
總計	<u>\$ 13,441</u>	<u>\$ 14,406</u>

(以下空白)

## 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
	108年12月31日	107年12月31日	
應收帳款	\$ 12,350	\$ 20,578	短期借款
銀行存款備償專戶(註)	40,272	30,420	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	470,980	495,779	長期借款、短期借款
機器設備	34,107	17,188	長期借款、短期借款
土地使用權 (表列其他非流動資產)	-	128,947	短期借款
使用權資產	119,425	-	短期借款
	<u>\$ 925,697</u>	<u>\$ 941,475</u>	

註：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### 承諾事項

(一) 已簽約但尚未發生之資本支出：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 42,787</u>	<u>\$ 17,758</u>

(二) 已開狀未使用之信用狀金額：

	108年12月31日	107年12月31日
已開狀未使用信用狀金額	<u>\$ 4,657</u>	<u>\$ 12,860</u>

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

因受新型冠狀病毒肺炎擴散影響，本集團設於中國大陸生產廠區依照當地相關規定延遲春節復工，惟已於民國 109 年 2 月 12 日起陸續復工。由於疫情持續變化，本集團已審慎機動調整集團資源、人力及供應鏈，盡可能降低對營運影響。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
負債總額	\$ 1,458,910	\$ 1,464,809
資產總額	\$ 2,163,484	\$ 2,229,835
負債比率	67%	66%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 264,770	\$ 314,794
按攤銷後成本衡量之		
金融資產-流動	40,272	30,420
應收票據	90	36,344
應收帳款	220,090	306,943
其他應收款	24,938	23,425
存出保證金	2,222	2,206
	<u>\$ 552,382</u>	<u>\$ 714,132</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 517,786	\$ 493,655
應付票據	25,918	52,162
應付帳款	75,120	76,550
其他應付帳款	90,693	142,910
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	677,108	605,600
存入保證金	19,284	18,305
	<u>\$ 1,405,909</u>	<u>\$ 1,389,182</u>
租賃負債	<u>\$ 10,829</u>	<u>\$ -</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：

108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	
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金：新台幣	\$ 7,210	29.93	\$ 215,795	1%	\$ 2,158	\$	-
日元：新台幣	4,294	0.27	1,159	1%	12		-
人民幣：新台幣	20,656	4.28	88,408	1%	884		-
美金：人民幣	3,603	6.98	107,637	1%	1,076		-
日元：人民幣	33,278	0.06	8,546	1%	85		-
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金：新台幣	\$ 1,566	30.03	\$ 47,027	1%	\$ 470	\$	-
美金：人民幣	77	6.98	2,300	1%	23		-

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	
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
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		-
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
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		-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 4,878 仟元及利益 5,815 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 108 年及 107 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 108 年及 107 年度之稅前淨(損)利將分別減少或增加 11,949 仟元及 8,794 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本集團係依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款貨款到發貨)以降低特定客戶之信用風險，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團財務部依照集團政策管理銀行存款或其他金融工具之信用風險。本集團之交易對象係由內部支管控程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，始可接納交易對象。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自

原始認列後信用風險已顯著增加。

- E. 本集團依內部信用風險管理程序，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。
- F. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
預期損失率	63.79%	0.27%	
帳面價值總額	\$ 57,359	\$ 199,849	\$ 257,208
備抵損失	\$ 36,587	\$ 531	\$ 37,118
	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

- I. 本集團採簡化之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108 年
	應收帳款
1 月 1 日	\$ 41,360
減損損失迴轉	( 3,180)
匯率影響數	( 1,062)
12 月 31 日	<u>\$ 37,118</u>
	107 年
	應收帳款
1 月 1 日_IAS 39	\$ 14,663
適用新準則調整數	-
減損損失提列	27,467
匯率影響數	( 770)
12 月 31 日	<u>\$ 41,360</u>



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

108 年 12 月 31 日				
按存續期間				
	按 12 個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡				
量之金融資產	\$ 40,272	\$ -	\$ -	\$ 40,272
其他應收款	\$ 24,938	\$ -	\$ -	\$ 24,938
107 年 12 月 31 日				
按存續期間				
	按 12 個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡				
量之金融資產	\$ 30,420	\$ -	\$ -	\$ 30,420
其他應收款	\$ 23,425	\$ -	\$ -	\$ 23,425

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為受限制之活期存款，評估其預期損失率微小，故民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之備抵損失皆為 0 仟元。

### (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. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未動用之借款額度金額分別為 346,316 仟元及 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。

108年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 530,003	\$ -	\$ -	\$ 530,003
應付票據	25,918	-	-	25,918
應付帳款	75,120	-	-	75,120
其他應付款	90,693	-	-	90,693
租賃負債	7,192	3,401	546	11,139
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	95,668	191,143	410,916	697,727
存入保證金	-	-	19,284	19,284
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

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

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

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

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要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 108 年及 107 年度應報導部門資訊如下：

民國 108 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	\$1,436,083	\$ 54,792	\$ 43,420	\$ -	\$1,534,295
內部客戶收入	29,867	-	-	(29,867)	-
收入合計	<u>\$1,465,950</u>	<u>\$ 54,792</u>	<u>\$ 43,420</u>	<u>(29,867)</u>	<u>\$1,534,295</u>
部門毛利	<u>\$ 155,634</u>	<u>\$ 30,175</u>	<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,762</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 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。

2. 本集團因採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」對民國 108 年度之部門資訊影響如下：

	<u>輪圈事業部</u>	<u>勞務加工部</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
折舊費用增加	\$ 11,443	\$ -	\$ -	\$ 11,443

3. 本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。  
 4. 本集團有兩個應報導部門：輪圈事業部及勞務加工部。  
 5. 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。  
 6. 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：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,534,295	\$ 2,513,827
消除部門間收入	-	-
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,534,295</u>	<u>\$ 2,513,827</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：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
應報導營運部門調整後營業毛利	\$ 192,762	\$ 366,440
消除部門間利益	-	-
合併營業毛利	<u>\$ 192,762</u>	<u>\$ 366,440</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（二十）之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	108 年度		107 年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 704,397	\$ -	\$ 510,519	\$ -
台灣	275,777	592,132	323,925	608,401
加拿大	271,159	-	882,343	-
日本	200,174	-	333,073	-
歐洲	26,629	-	53,093	-
印度	16,842	-	312,475	-
其他	39,317	713,337	98,399	571,170
合計	<u>\$ 1,534,295</u>	<u>\$ 1,305,469</u>	<u>\$ 2,513,827</u>	<u>\$ 1,179,571</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、使用權資產、存出保證金及土地使用權(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 108 年及 107 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	108 年度		107 年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 629,964	輪圈事業部	\$ 1,231,215	輪圈事業部
乙公司	478,764	輪圈事業部	475,486	輪圈事業部
丙公司	133,252	輪圈事業部	312,475	輪圈事業部
	<u>\$ 1,241,980</u>		<u>\$ 2,019,176</u>	

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	實際動支 金額	利率區間	資金質 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	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	\$ 85,923	\$ 85,923	2.80%	與性質	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 274,182	\$ 274,182	註5
1	蘇州源成鋁製品 製造有限公司	山東健瑞鋁業有 限公司	其他應收款	是	18,044	18,044	0.00%	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	165,984	165,984	註5

註1：編號欄之說明如下：

(1)：發行人填0。

(2)：被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：屬有短期融通資金之必要者。

註3：本公司對單一公司資金貸與限額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

註4：本公司資金質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108年12月31日之台銀匯率換算。

健信科技工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(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 (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	蘇州源成製製品製 造有限公司	3 \$ 342,728	\$ 179,880	\$ 179,880	\$ 155,896	\$ 119,920	26.24%	\$ 342,728	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - (1). 有業務關係之公司。
  - (2). 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。
  - (3). 母公司與子公司持有普通股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超過百分之五十之母公司。
  - (5). 基於承擔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108年12月31日之台幣匯率換算。

健信科技工業股份有限公司及子公司  
 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108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 (註2)	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件	
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1	勞務收入	7,882	出貨後30天內收款	0.50%
1	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	14,472	出貨後7天內收款	0.90%

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(若係母子子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露；若係母子子公司對子公司之交易，若其子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對子公司。

(3). 子公司對母公司。

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及子公司  
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108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元  
(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		股數	期末持有 比率	帳面金額		被投資公司本 期損益		備註
				本期末	去年年底			\$	\$	\$	\$	
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司	英屬維京群島	一般投資買賣	\$ 240,360	220,567	8,000,000	100%	\$ 55,815	\$ 4,702	\$ 4,702	4,702	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	28,590,000	100%	336,029	46,224	46,224	46,224	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%	39,582	( 2,846)	( 2,846)	( 2,846)	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%	35,090	( 2,818)	( 2,818)	( 2,818)	子公司
健達科技有限公司	健信國際(香港)有限公司	香港	一般投資買賣	37,830	37,830	1,300,000	100%	33,858	( 2,682)	( 2,682)	( 2,682)	子公司
英屬維京群島源福企業有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	250,640	230,847	109,000,000	14.03%	55,814	52,916	52,916	4,702	子公司
恆毅投資股份有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	75,326	75,326	650,000,000	83.68%	332,886	52,916	52,916	46,932	子公司

健信科技工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(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)	本年期初自台灣匯出累積投資金額		本年期末自台灣匯出累積投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回					
蘇州源成鋁製品製造有限公司	鋁圓生產、銷售	\$ 797,049	2	\$ 295,676	\$ -	\$ 295,676	\$ -	95.36%	\$ 51,894	\$ 417,544	\$ -	註2
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圓銷售	10,341	2	-	-	-	-	95.36%	6,188	70	-	註2
山東健瑞鋁業有限公司	鋁圓生產、銷售	22,245	2	-	-	-	-	95.36%	9,237	3,438	-	註2
蘇州健毅國際貿易有限公司	貿易	-	2	-	-	-	-	100.00%	15	14	-	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	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額(註2)	
	地區投資金額	(註1)	投資限額	(註2)
健信科技工業股份有限公司	295,676	280,313	-	-

註1：核准金額為美金9,850仟元，業已依民國108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

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		差 異	
	107 年度	108 年度	金額	%
流動資產	1,031,511	843,152	( 188,359)	( 18)
不動產、廠房及設備	1,021,627	1,143,506	121,879	12
無形資產	5,121	3,310	( 1,811)	( 35)
其他非流動資產	171,576	173,516	1,940	1
<b>資產總額</b>	<b>2,229,835</b>	<b>2,163,484</b>	<b>( 66,351)</b>	<b>( 3)</b>
流動負債	898,694	825,792	( 72,902)	( 8)
非流動負債	566,115	633,118	67,003	12
<b>負債總額</b>	<b>1,464,809</b>	<b>1,458,910</b>	<b>( 5,899)</b>	<b>-</b>
股本	465,188	497,681	32,493	7
資本公積	102,264	102,264	-	-
保留盈餘	193,977	150,371	( 43,606)	( 22)
其他權益	( 13,627)	( 30,201)	16,574	122
庫藏股票	-	( 34,659)	( 34,659)	( 100)
非控制權益	17,224	19,118	1,894	11
<b>權益總額</b>	<b>765,026</b>	<b>704,574</b>	<b>( 60,452)</b>	<b>( 8)</b>

1. 變動原因說明(變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者)：

(1) 保留盈餘減少：主係 108 年度分派 107 年度盈餘，且本年度獲利減少所致。

(2) 其他權益增加：主係匯率變動之累積換算調整數增加所致。

(3) 庫藏股票增加：主係 108 年度執行庫藏股買回所致。

2. 未來因應計畫：上述變動對本公司財務、業務並無重大影響。未來將持續專注於經營績效之改變與獲利之成長，並健全公司財務結構，降低負擔。

## 二、財務績效

### (一) 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入	2,513,827	1,534,295	( 979,532)	( 39)
營業毛利	366,440	192,762	( 173,678)	( 47)
營業費用	( 243,138)	( 168,645)	( 74,493)	( 31)
營業利益	123,302	24,117	( 99,185)	( 80)
營業外收入及支出	4,197	( 33,145)	( 37,342)	( 890)
稅前淨利(損)	127,499	( 9,028)	( 136,527)	( 107)
所得稅利益(費用)	( 30,502)	14,377	44,879	147.13
本期淨利	96,997	5,349	( 91,648)	( 94)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	( 7,324)	( 17,216)	9,892	135
本期綜合損益總額	89,673	( 11,867)	( 101,540)	( 113)

1. 變動原因說明：(前後期變動達 20%，且變動金額達新台幣 1 千萬元者)

- (1) 營業收入減少：主係大環境競爭激烈，及中美貿易戰對市場之衝擊，市場需求逐步下滑，加上其中一位客戶主要車型訂單結束所致。
- (2) 營業毛利減少：同(1)說明。
- (3) 營業費用減少：主係營收下滑，進行費用管控及 107 年度提列逾期帳款之呆帳損失，本年度則無發生所致。
- (4) 營業利益減少：同(1)說明。
- (5) 營業外收入及支出：主係 107 年度有不動產、廠房及設備減損迴轉利益及兌換利益，108 年度無減損迴轉利益，且發生兌換損失所致。
- (6) 稅前淨利減少：同(1)及(5)說明。
- (7) 所得稅利益增加：主係 107 年度獲利提列所得稅費用，108 年度因營收下滑侵蝕獲利，加上本年度大陸子公司申請稅率調減通過產生所得稅利益所致。
- (8) 本期淨利減少：同(1)及(5)說明。

2. 未來因應計畫：上述變動對本公司財務、業務並無重大影響。未來將持續專注於經營績效之改變與獲利之成長，並健全公司財務結構，降低負擔。

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

- (1) 預期銷售數量與其依據：依據業務部蒐集市場資訊及代理商提供銷售預測彙總評估後，訂定年度銷售目標。
- (2) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：對本公司未來財務業務並無重大影響。

### 三、現金流量之檢討與分析：

(一) 最近年度(108 年度)現金流量變動情形分析：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	107 年度	108 年度	差異	
				金額	%
營業活動之淨現金流入(出)		188,700	154,421	( 34,279)	(18)
投資活動之淨現金流入(出)		( 84,934)	( 259,178)	174,244	205
融資活動之淨現金流入(出)		( 25,698)	59,618	85,316	332
增減比例變動達20%以上者之分析說明：					
一、投資活動之淨現金流量減少，主要係本期有取得設備所致。					
二、融資活動之淨現金流量增加，主要係本期取得新長期借款所致。					

(二) 流動性不足之改善計畫：108年度並無現金不足之情形，故不適用。

(三) 未來一年(109年度)現金流動性分析：

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
264,770	97,934	(50,000)	(94,704)	218,000	303,000

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：

單位：新台幣仟元

項目 公司別	轉投資政策	被投資公司 本期(損)益	獲利或虧損之 主要原因	改善計畫	未來一年 投資計畫
英屬維京群島源福 企業有限公司	一般投資買賣	4,702	因轉投資子公 司獲利。	無	無
恆毅投資股份有限 公司	一般投資買賣	46,224	因轉投資子公 司獲利。	無	無
健鼎投資股份有限 公司	一般投資買賣	( 2,846)	因轉投資子公 司虧損。	改善轉投資公 司獲利	無
Jian Da Technology Co.,Ltd	一般投資買賣	( 2,818)	因轉投資子公 司虧損。	改善轉投資公 司獲利	無
健信國際(香港)有 限公司	一般投資買賣	( 2,682)	本公司本身之 營運費用。	配合集團營運規 畫並創造獲利	無

公司別 \ 項目	轉投資政策	被投資公司 本期(損)益	獲利或虧損之 主要原因	改善計畫	未來一年 投資計畫
Rosta Int'L Ltd	一般投資買賣	52,916	因轉投資大陸 子公司獲利。	無	無
蘇州源成鋁製品製 造有限公司	鋁圈生產、銷 售	54,419	正常營運獲利。	無	無
蘇州源成汽車零件 有限公司	鋁圈銷售	6,489	正常營運獲利。	無	無
山東健瑞鋁業有限 公司	鋁圈生產及銷 售	( 9,686)	本公司銷售尚 未穩定。	加強開拓新客源	無
蘇州健毅國際貿易 有限公司	貿易	( 15)	本公司尚未開 始營運。	無	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) 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：

(1) 利率變動：

本集團 107 年度及 108 年度財務成本分別為新台幣 43,672 千元及 41,181 千元，分別占當期營業收入淨額 1.74% 及 2.68%。本公司將視金融市場利率變化情形，做適當的資金運用規畫並與銀行保持密切聯繫，爭取較優惠之利率，以達最大之資金成本效益。

(2) 匯率變動：

本集團 107 年度及 108 年度兌換損益金額分別為兌換利益新台幣 5,815 千元及兌換損失新台幣 4,878 千元，分別占當期營業收入淨額 0.23% 及 (0.32)%。由於本集團係以外銷為主，故匯率變動對本集團具有一定之影響，故為因應匯率波動之風險，本集團擬採下列因應措施：

1. 與客戶約定如遇匯率變動幅度較大時，依交易約定調整銷售價格，以減緩匯率波動對公司營收及獲利之影響。
2. 適度保留外幣部位以支應部分外幣採購支出，達到自然避險功能。
3. 外幣債權及債務相互抵銷產生自然避險效果，並以平衡外幣部位為原則。
4. 財務人員隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關資訊，以期充分掌握匯率走勢。
5. 本公司及子公司於「取得或處分資產管理辦法」中訂有外匯避險相關規範，其交易之商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，由權責主管採取適當避險性操作並嚴格控管避險部位，以降低匯率變動風險。

(3) 通貨膨脹：

本集團 107 年度及 108 年度之營運及損益並未受到通貨膨脹影響。未來將持續與供應商及客戶保持良好關係並隨時掌握全球經濟情勢、原物料及產品價格波動，適時調整採購與銷售策略，以因應因通貨膨脹所帶來之衝擊。

- (二) 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：

項目	政策	獲利或虧損之主要原因	未來因應措施
高風險投資	本集團以穩健保守為原則	無	無
高槓桿投資		無	無
資金貸與他人	依作業程序規範	無	無
背書保證	依作業程序規範	無	無
衍生性商品交易	依作業程序規範	無	無

- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1) 未來研發計畫

本集團為一專業之鋼(鋁)輪圈產品製造廠商並以 OEM 交易模式為主，其次為售服市場產品，在專業技術基礎下，進行技術轉型及升級、導入新材料應用、增加多樣性表面處理工藝，以開發高附加價值且具市場競爭力的產品，並取得國際大廠認證。

- (2) 本集團 107 年度及 108 年度分別投入研發經費 14,625 千元及 12,646 千元，分別占營業額 0.58% 及 0.82%。未來將持續投入相當比率研發經費，並視營運狀況及產業變化趨勢適時調整。

- (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：

本集團經營係遵循國內外相關法令辦理，並隨時關注國內外政策及法規發展趨勢，以充分掌握市場環境變化，以供管理階層參考。本集團最近年度及截至年報刊印日止並未因國內外重要政策及法律變動對本集團財務業務有重大影響。

- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

為因應科技改變及產業變化，本集團除每年持續投入研發經費與培訓研發人才外，並與國內外車廠合作，以提升產品品質及降低生產成本等因應措施。順應汽車產業發展之趨勢，節能汽車已有漸漸取代傳統燃油車之趨勢，且本集團已成功切入輕量化輪圈產品供應電動車訂單需求。最近年度及截至年報刊印日止並未因科技改變及產業變化對本集團財務業務有重大影響。

- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本集團秉持專業及誠信經營原則，以品質、服務與效率建立良好企業形象，並遵循相關法律規定，同時保持和諧之勞資關係與地方關係。截至年報刊印日止，本集團並未因企業形象改變而產生重大影響之情事。

- (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本集團截至年報刊印日止，並無從事併購計畫。若未來有相關併購計畫時，將秉持審慎態度評估並考量併購綜效，以確實保障本公司員工及股東之權益。

- (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本集團截至年報刊印日止，並無擴充廠房之發展計畫。若未來有擴充廠房計畫時，將審慎評估投資效益及可能風險，以確保公司發展及股東權益。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨集中所面臨之風險及因應措施

本集團基於原料風險分散及活用資金，108 年度進貨比重超過 10% 之供應商均為原料供應商，其中第一大進貨廠商及第二大進貨廠商，其進貨淨額分別占總進貨金額比例 40.69% 及 24.84%。本集團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，本集團主要進貨原料係以鋁錠為最大宗，該項原料進貨金額占合併總進貨金額達 50% 以上，故鋁錠係為本集團製造主要銷售產品-車用鋁圈所不可缺之關鍵性原料。其中對鋁錠供應廠商採購金額占合併總進貨金額在最近三年度皆逾 20% 以上，為降低此一進貨集中風險，本集團採購單位陸續尋求其他供應來源，使主要原物料能有二家以上的供應商。目前鋁錠已有多家往來合格廠商，顯示進貨來源已屬分散，各供應商間的進貨已建立良好且穩定之供需關係，原物料來源及數量應不虞匱乏，歷年來尚無貨源短缺或供貨中斷之情事發生。

(2) 銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本集團主要產品為汽車用輪圈，銷售第一大為國外 OEM 及售服拖車用輪圈批發商，占營業淨額 40.78%，因該批發商之終端客戶涵蓋了 OEM 及售服客戶，可分散銷貨集中之風險。而銷售第二大為國內貿易商，占營業淨額 30.87%，會透過該貿易商轉售，主要原因在於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，且本集團除持續穩固既有客源外，亦積極拓展開發新客源，以分散銷貨集中之風險。

(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之影響、風險及因應措施：

本集團最近年度及截至年報刊印日止，並未有董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，有股權大量移轉或更換之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本集團最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無經營權改變之情事。

(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) 其他重要風險及因應措施：

針對資訊系統運作異常風險評估及控管，本集團已制定「資訊管理辦法」，並據以執行資訊工作計畫，嚴格管理資料之利用與安全維護，建置防火牆、電子檔案加密系統及電子個資存放平台，以管制及稽核人員使用權限及記錄，以減少公司資訊安全風險。

七、其他重要事項：無。



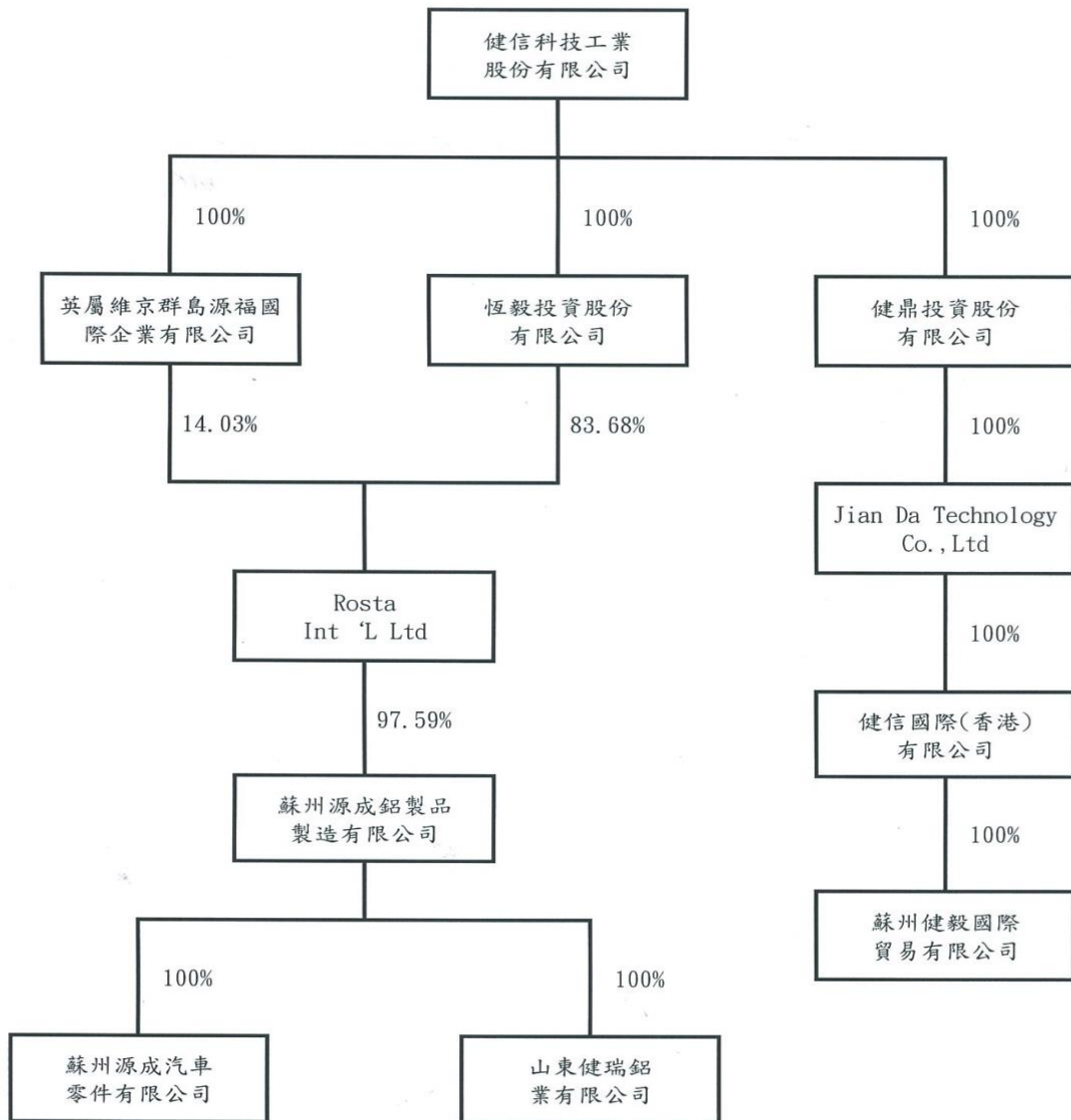
# 捌、特別記載事項

## 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 108 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 108 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 8,000	一般投資買賣
恆毅投資(股)公司	104.03.18	彰化縣線西鄉塹仔村彰濱東一路 3 號 2 樓	NTD 285,900	一般投資買賣
健鼎投資(股)公司	105.10.24	彰化縣線西鄉塹仔村彰濱東一路 3 號 2 樓	NTD 45,500	一般投資買賣
Rosta Int'L Ltd	93.04	Cayman Islands	USD 776,730	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 196,204	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
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 5,000	鋁圈生產及銷售
蘇州健毅國際貿易有限公司	107.06.20	蘇州高新區鴻禧路 36 號	-	貿易

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 109 年 5 月 23 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	8,000,000	100.00%
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	28,590,000	100.00%
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	83.68%
		YUAN FUN INTERANTIONAL INC.	109,000,000	14.03%
	YUAN FWU ENTERPRISE CO.LTD.	7,730,153	1.00%	
	Crimson Velocity Fund (Investor),L.P.	304,201	0.04%	
	Crimson Velocity Fund,L.P.	9,469,867	1.22%	
	Crimson Velocity Fund (NQ),L.P.	152,924	0.02%	
	Crimson Velocity GmbH & Co. Beteiligungs KG	73,008	0.01%	
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	100.00%
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	100.00%
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 龍章武 羅杰	註	97.59%
		台灣豐田通商股份有限公司	註	2.41%
蘇州源成汽車零件有限公司	董事長 董事	蘇州源成鋁製品製造有限公司 代表人：蔡禮文 林慶傑	註	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
	董事 監事	高揚吉 翟發軍		
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	100.00%
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	註	100.00%

註：非為股份有限公司，故無股數。

## (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	240,360	55,814	-	55,814	-	-	4,702	-
恆毅投資股份有限公司	285,900	336,029	-	336,029	-	(83)	46,224	-
健鼎投資股份有限公司	45,500	39,583	-	39,583	-	(30)	(2,846)	-
Rosta Int'L Ltd	23,286,370	405,615	7,794	397,821	-	(164)	52,916	-
Jian Da Technology Co.,Ltd	40,952	35,090	-	35,090	-	(143)	(2,818)	-
健信國際(香港)有限公司	37,830	37,306	3,448	33,858	-	(2,689)	(2,682)	-
蘇州源成鋁製品製造有限公司	797,049	1,066,724	651,765	414,959	887,292	55,890	54,419	-
蘇州源成汽車零件有限公司	10,341	4,236	4,306	(70)	4,856	6,642	6,489	-
山東健瑞鋁業有限公司	22,245	37,838	34,400	3,438	21,821	(9,588)	(9,686)	-
蘇州健毅國際貿易有限公司	-	18	34	(16)	-	(17)	(15)	-

註：上開財務資訊係民國 108 年度經會計師查核或核閱後之財務報表，分別就資產負債表及損益表科目依年底及平均即期匯率換算得之。

(三) 關係企業合併財務報表聲明書及合併報表：請參閱第 149 頁至第 210 頁。

(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

