

股票代碼：4502

中華民國 **112** 年 年報
健信科技工業股份有限公司



刊印日期：中華民國一一三年五月二十四日
本年報之查詢網址：公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>
本公司網址：<http://www.rostawheels.com.tw>

一、 本公司發言人

姓 名：吳明燦
職 稱：董事長
電 話：(04)7582899-560
電子郵件信箱：enco@rostawheels.com.tw

代理發言人

姓 名：賴玉鳳
職 稱：經理
電 話：(04)7582899-346
電子郵件信箱：bella.lai@rostawheels.com.tw

二、 總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司	彰化縣線西鄉塹仔村彰濱東一路3號	電話：(04)7582899	傳真：(04)7588511
彰濱廠	彰化縣線西鄉塹仔村彰濱東一路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：王玉娟、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.....	4
參： 公司治理報告.....	6
一、 組織系統.....	6
二、 董事、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、 公司治理運作情形.....	21
四、 會計師公費資訊.....	46
五、 更換會計師資訊.....	47
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.....	47
七、 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形.....	48
八、 持股比例占前十大股東間互為關係人資料.....	49
九、 綜合持股.....	50
肆、 募資情形暨資金運用計劃執行情形.....	51
一、 公司資本及股份.....	51
二、 公司債辦理情形.....	56
三、 特別股辦理情形.....	56
四、 海外存託憑證辦理情形.....	56
五、 員工認股權憑證辦理情形.....	56
六、 限制員工權利新股辦理情形.....	56
七、 併購辦理情形.....	56
八、 資金運用計劃執行情形.....	56
伍、 營運概況.....	57
一、 業務內容.....	57
二、 市場及產銷概況.....	66
三、 從業員工.....	73
四、 環保支出資訊.....	74
五、 勞資關係.....	74
六、 資訊安全管理.....	74
七、 重要契約.....	77
陸、 財務概況.....	78
一、 最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	78
二、 最近五年度財務分析.....	82
三、 最近年度財務報告之審計委員會審查報告書.....	87
四、 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	88
五、 最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告.....	88
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.....	88

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理.....	89
一、財務狀況之檢討與分析.....	89
二、財務績效.....	90
三、現金流量之檢討與分析.....	91
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	91
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.....	91
六、風險事項分析評估.....	92
七、其他重要事項.....	95
捌、特別記載事項.....	96
一、關係企業相關資料.....	96
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	100
三、最近年度子公司持有或處分本公司股票情形.....	101
四、其他必要補充說明事項.....	101
五、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第 36 條第三項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	101

壹：致股東報告書

一、一一二年度營業成果

(一) 營業計畫實施成果：

本公司 112 年度個體營業收入為新台幣 8.70 億元，較 111 年度新台幣 6.53 億元，增加新台幣 2.17 億元；合併營業收入為新台幣 14.79 億元，較 111 年度新台幣 14.79 億元持平。綜計個體 112 年度淨利為新台幣 0.08 億元，較 111 年度淨損新台幣 0.22 億元，淨損減少新台幣 0.3 億元；合併淨利為新台幣 0.07 億元，較 111 年度淨損新台幣 0.24 億元，淨損減少新台幣 0.31 億元，營運績效成長主要係產品技術面持續優化，及開發高階產品，進而提昇產品毛利率所致。

(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	112 年度	111 年度	增(減)金額	增(減)%
營業收入淨額	1,478,848	1,479,315	(467)	0%
營業毛利	257,428	218,608	38,820	18%
營業利益	11,837	703	11,134	1584%
本期淨利(淨損)	6,645	(24,284)	30,929	-127%
本期其他綜合損益	6,700	14,842	(8,142)	-55%
本期綜合損益	13,345	(9,442)	22,787	-241%
本期淨利(淨損)歸屬於 於母公司業主	8,448	(22,481)	30,929	-138%

(四) 獲利能力分析：

項 目	112 年度	111 年度	附 註
資產報酬率	2.65%	1.11%	
股東權益報酬率	0.99%	-3.63%	
稅前淨利率	1.37%	-4.18%	估實收資本比率
純益率	0.45%	-1.64%	
每股盈餘	0.15	-0.39	

(五) 研究發展狀況：112 年度研究發展重要成果

項 次	研 究 計 畫	類別
1	低風阻輕量化輪圈開發	開發技術
2	Premium 白金表面處理技術	開發技術

二、一一三年度營業計劃概要：

（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）113 年預期銷售數量及依據：

1.本公司 113 年度預計銷售數量如下

產 品	預計銷售數量	單位
鋼 圈	267,591	個
鋁 圈	215,004	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 113 年仍有諸多風險變數得持續關注，包括俄烏戰爭、各國貨幣及財政政策及中美貿易戰等因素，且人民幣、美金及台幣匯率走勢將分別影響整體競爭力，加上原物料價格波動、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 吳 明 燦



總經理 吳 明 燦



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

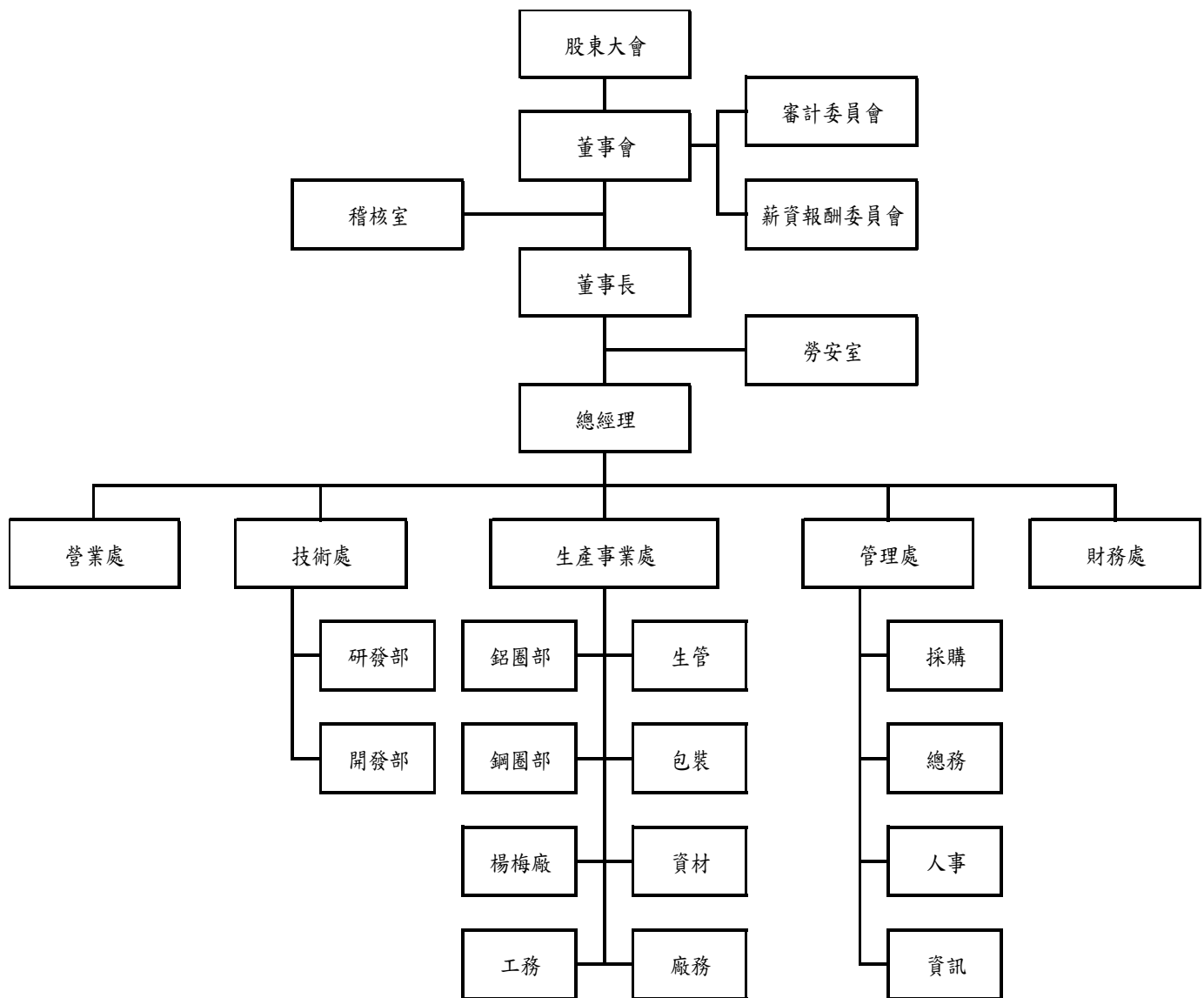
年 度	重要記事
67 年	●斥資成立『源恆工業股份有限公司』。
76 年	●通過西德國家 TÜV 測試合格。
71 年	●生產汽車用鋁合金輪圈。
79 年	●榮獲福特六和汽車公司『Q 1』品質獎。
80 年	●八月股票公開發行。
82 年	●投資楊梅『源正實業股份有限公司』。
84 年	●取得 ISO 9002 之資格。 ●12 月 12 日公司股票在證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。
86 年	●彰濱廠第一期擴建工程於 86 年 7 月份起正式投入量產。
87 年	●取得 QS-9000 認證及 TÜV 認證。 ●投資設立子公司英屬維京群島源福國際企業有限公司。
88 年	●彰濱廠第二期擴建工程完工量產。
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。

年 度	重要記事
100 年	●私募增資發行普通股。
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	●辦理減資彌補虧損及私募增資發行普通股。 ●公司名稱由原『源恆工業股份有限公司』變更為『健信科技工業股份有限公司』。 ●重新取得蘇州源成鋁製品製造有限公司控制權。 ●榮獲納智捷績優廠商。 ●投資設立子公司恆毅投資股份有限公司及淮安源成汽車零件有限公司。
105 年	●榮獲中華績優廠商。 ●投資設立子公司健鼎投資股份有限公司及 Jian Da Technology Co.,Ltd。
106 年	●ISO-9001-2015 改版認證及 IATF 16949-2016 改版認證通過。 ●投資設立子公司健信國際(香港)有限公司。
107 年	●投資設立子公司山東健瑞鋁業有限公司。
108 年	●私募股票補辦公開發行。 ●投資設立子公司蘇州健毅國際貿易有限公司。
109 年	●榮獲中華績優廠商。 ●榮獲裕隆日產協力體系優良廠商。
110 年	●私募增資發行普通股。 ●榮獲中華績優廠商
111 年	●取得英國、美國、澳洲車廠認證及德國 TUV 鎂合金輪圈認證。
113 年	●辦理註銷到期未轉讓予員工之庫藏股 100,000 股，業經主管機關於民國 113 年 3 月 29 日經授商字第 11330049140 號函申報生效。

參：公司治理報告

一、組織系統

(一)組織系統圖



(二)各主要部門所營業務

主要部門	所營業務
薪資報酬委員會	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。
審計委員會	1.依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。 2.內部控制制度有效性之考核。 3.依證交法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。 4.涉及董事自身利害關係之事項。 5.重大之資產或衍生性商品交易。 6.重大之資金貸與、背書或提供保證。 7.募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。 8.簽證會計師之委任、解任或報酬。 9.財務、會計或內部稽核主管之任免。 10.年度財務報告及半年度財務報告。 11.營業報告書。 12.盈餘分派或虧損撥補。 13.其他公司或主管機關規定之重大事項。
稽核室	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。 2.依風險評估擬訂年度稽核計畫、執行及追蹤。 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。 4.年度自行評估作業及稽核異常事項追蹤。 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)。
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。

主要部門	所營業務
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、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事持股情形

1. 董事資料

民國 113 年 4 月 28 日；單位：股；％

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		在現有持股數		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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	嵯毅投資(股)公司	—	110.07.19		101.06.19	12,574,985	24.78	12,574,985	21.68	—	—	—	—	無	無	無	無	無	
	中華民國	吳明燦	男 50-60 歲	110.07.19	3 年	110.07.19	—	—	—	—	43,662	0.08	—	—	高雄大學管理碩士 健信科技工業(股)公司董事長；瑞利企業(股)公司董事長；新哈林運動(股)公司董事長	健信科技工業(股)公司董事長兼總經理；瑞利企業(股)公司、新哈林運動(股)公司、海南瑞利工業有限公司、開封瑞利工業有限公司及杭州瑞利佳和汽車零部件有限公司董事長；海南瑞德夏工業有限公司董事	無	無	無	註 1
董事	中華民國	嵯毅投資(股)公司	—	110.07.19		101.06.19	12,574,985	24.78	12,574,985	21.68	—	—	—	—	無	無	無	無	無	
	中華民國	吳品儀	女 30-40 歲	110.11.16	2 年 8 個月	103.06.27	—	—	—	—	—	—	—	—	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、Jian Da Technology Co.,Ltd、嵯毅投資(股)公司及韓園欣然企業(股)公司董事長；Rosta Int'L Ltd、香港健信(國際)有限公司、山東健端鋁業有限公司、瑞利企業(股)公司、慕康生技醫藥(股)公司及豐鑽(股)公司董事；恆毅投資(股)公司、聯威生技(股)公司及真大投資(股)公司監察人；華豐橡膠工業(股)公司董事、副總經理	無	無	無	註 2

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別 年 齡	選(就)任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 份		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	中 華 民 國	嵯 毅 投 資 (股)公 司	—	110.07.19	2 年 8 個 月	101.06.19	12,574,985	24.78	12,574,985	21.68	—	—	—	—	無	無	無	無	無	
	中 華 民 國	施 義 昭	男 40-50 歲	110.11.16		110.11.16	—	—	—	—	—	—	—	—	朝陽科技大學會計系 健信科技工業(股)公 司財會主管	健信科技工業(股)公司財 會主管、公司治理主管； 恆毅投資(股)公司、Rosta Int'L Ltd、健鼎投資(股) 公司、Jian Da Technology Co.,Ltd 及蘇州健毅國際 貿易有限公司董事	無	無	無	註 3
董 事	中 華 民 國	張 淑 滿	女 50-60 歲	110.07.19	3 年	101.06.19	—	—	—	—	—	—	—	—	德明技術學院 百洋會計師事務所業 務經理	豐 資 本 有 限 公 司、健 橋 資 本 有 限 公 司、東 京 目 黑 餐 飲 有 限 公 司及 恆 欣 運 動 行 銷(股) 公 司董 事 長；瑞 利 企 業(股) 公 司員 工	無	無	無	
獨 立 董 事	中 華 民 國	郭 世 琛	男 50-60 歲	110.07.19	3 年	107.06.20	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學管理學碩士 鼎盛不動產估價師事務 所估價師	鼎 盛 不 動 產 估 價 師 聯 合 事 務 所 估 價 師	無	無	無	註 4
獨 立 董 事	中 華 民 國	余 志 民	男 50-60 歲	110.07.19	3 年	110.07.19	—	—	—	—	—	—	—	—	美國印地安那大學 經濟學博士 實泰投信(股)公司產 業分析師；美國印地安 那大學經濟學系助理 講師；高雄大學應用經 濟學系副教授	高 雄 大 學 應 用 經 濟 學 系 副 教 授	無	無	無	
獨 立 董 事	中 華 民 國	許 丕 憲	男 40-50 歲	110.07.19	3 年	110.07.19	—	—	—	—	—	—	—	—	中原大學會計學系 眾智聯合會計師事務 所經理；和業會計師事 務所會計師；晟裕會計 師事務所會計師	晟 裕 會 計 師 事 務 所 會 計 師； 晟 裕 管 理 顧 問(股) 公 司董 事 長	無	無	無	

註 1：現階段因需配合高階管理人員專業需求及兼顧減少薪酬成本支出，故本公司董事長兼任總經理以達人事報酬最大利用化。本公司已採增加獨立董事席次之因應措施，

且公司目前已有過半數董事未兼任員工或經理人。

註 2：首次擔任公司董事時間為 103/6/27，曾於 110/6/21~110/11/15 中斷。

註 3：嶸毅投資(股)公司於 113/5/10 重新改派代表人，舊任為施義昭先生，新任為賴玉鳳小姐。

註 4：郭世琛獨立董事於 112/10/12 因業務繁忙請辭。

2. 法人股東之主要股東：

民國 113 年 4 月 28 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	健曄投資股份有限公司	100.00%

3. 主要股東為法人者其主要股東：

民國 113 年 4 月 28 日

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

4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
董事長 吳明燦	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，曾任職於瑞利企業(股)公司副總經理，目前擔任瑞利企業(股)公司董事長、本公司董事長兼總經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。	不適用。	無
董事 吳品儀	具有五年以上公司業務所需之工作經驗及律師資格，曾認職於健信科技工業(股)公司經理，目前擔任華豐橡膠工業(股)公司副總經理兼董事及未有公司法第 30 條各款情事之一。	不適用。	無
董事 施義昭 (註 1)	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，目前擔任本公司財會主管及未有公司法第 30 條各款情事之一。	不適用。	無
董事 張淑滿	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，目前擔任百洋會計師事務所業務經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。	不適用。	無
獨立董事 郭世琛 (註 2)	具有五年以上公司業務所需之工作經驗及不動產估價師資格，目前擔任鼎盛不動產估價師聯合事務所估價師及未有公司法第 30 條各款情事之一	(1)本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 (3)未擔任與本公司有特定關係公之董事、監察人或受僱人。 (4)最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	無
獨立董事 余志民	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，曾任職於寶泰投信(股)公司產業分析師、美國印地安那大學經濟學系助理講師，目前擔任高雄大學應用經濟學系副教授及未有公司法第 30 條各款情事之一	(1)本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 (3)未擔任與本公司有特定關係公之董事、監察人或受僱人。 (4)最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	1

姓名 條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
獨立董事 許丕憲	具有五年以上公司業務所需之工作經驗及會計師資格，曾任職於眾智聯合會計師事務所經理、和業會計師事務所會計師，目前擔任晟裕會計師事務所會計師及未有公司法第 30 條各款情事之一	(1)本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 (3)未擔任與本公司有特定關係公之董事、監察人或受僱人。 (4)最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	無

註 1：嶸毅投資(股)公司於 113/5/10 重新改派代表人，舊任為施義昭先生，新任為賴玉鳳小姐。

註 2：郭世琛獨立董事於 112/10/12 因業務繁忙請辭。

5. 董事會多元化及獨立性：

- (1)董事會多元化：本公司基於多元化政策及強化公司治理並促進董事會組成與結構健全之發展，本公司董事候選人之提名係遵照公司章程之規定採用候選人提名制，評估各候選人學(經)歷資格、衡量專業背景、誠信度或相關專業資格等，經董事會決議通過後，送請股東會選任之。董事會成員組成除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，包括但不限於以下：

A、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化。

B、專業知識與技能：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力。

本公司現任董事會由七位董事組成，其中二位女性，年齡分佈 31~60 歲，並具備商務、法律、財務、會計或公司業務有關等工作經驗，已達成本公司董事會多元化具體管理目標。

- (2)董事會獨立性：本公司董事會成員七人，其中設置獨立董事三人，獨立董事之比例為 43%，董事會行使職權具獨立性。且全體董事間並無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項(董事間具有配偶、二親等以內親屬關係超半數之席次)規定之情事；另本公司已設置審計委員會取代監察人，故不適用證券交易法第 26 條之 3 第 4 項(監察人間或監察人與董事間，不得具配偶、二親等以親屬關係)規定。

本公司董事會成員多元化政策情形如下：

多元化項目 董事姓名	基本組成								經營與產業 經驗			專業能力			
	職稱	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡區間(歲)			獨立董事任期年資		經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	法律風險	產業行銷
					31至40	41至50	51至60	3年以下	3年以上						
嶸毅投資(股)公司 代表人：吳明燦	董事長	中華民國	男	✓			✓			✓	✓	✓			✓
嶸毅投資(股)公司 代表人：吳品儀	董事	中華民國	女		✓					✓	✓	✓		✓	✓
嶸毅投資(股)公司 代表人：施義昭 (註 1)	董事	中華民國	男	✓		✓						✓	✓		✓
張淑滿	董事	中華民國	女				✓			✓	✓	✓			✓
郭世琛(註 2)	獨立董事	中華民國	男				✓		✓	✓	✓	✓			✓
佘志民	獨立董事	中華民國	男				✓	✓		✓		✓			✓
許丕憲	獨立董事	中華民國	男			✓		✓		✓	✓	✓	✓		✓

註 1：嶸毅投資(股)公司於 113/5/10 重新改派代表人，舊任為施義昭先生，新任為賴玉鳳小姐。

註 2：郭世琛獨立董事於 112/10/12 因業務繁忙請辭。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

民國 113 年 4 月 28 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			經理人取得員工認證憑證情形	備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係		
總經理	吳明燦	男	中華民國	110.7.19	—	—	43,662	0.08	—	—	高雄大學管理碩士 健信科技工業(股)公司董事長；瑞利企業(股)公司董事長；新哈林運動(股)公司董事長	瑞利企業(股)公司、新哈林運動(股)公司、海南瑞利工業有限公司、開封瑞利工業有限公司及杭州瑞利佳和汽車零部件有限公司董事長；海南瑞德夏工業有限公司董事	無	無	無	無	註 1
協理	陳惠玲	女	中華民國	108.02.21	—	—	39	—	—	—	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	—	—	—	—	—	—	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 2

註 1：現階段因需配合高階管理人員專業需求及兼顧減少薪酬成本支出，故本公司董事長兼任總經理以達人事報酬最大化。本公司已採增加獨立董事席次之因應措施，且公司目前已有過半數董事未兼任員工或經理人。

註 2：財會主管施義昭經理於 113/5/10，因企業集團問職務輪調，財會主管改由賴玉鳳經理接任。

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：(截至民國 112 年 12 月 31 日)

1. 董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元，%

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等 四項總額及占稅 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 項總額及占稅 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	現 金 金 額	股 票 金 額	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		
董事長	嶸毅投資(股)公司 代表人：吳明燦 (兼任總經理)	—	—	—	—	40	40	—	40	1,040	1,040	—	—	—	—	12.78	12.78	無
董事	嶸毅投資(股)公司 代表人：吳品儀	—	—	—	—	25	25	—	25	—	—	—	—	—	—	0.30	0.30	無
董事	嶸毅投資(股)公司 代表人：施義昭 (註 1)	—	—	—	—	40	40	—	40	952	952	50	50	—	—	12.33	12.33	無
董事	張淑滿	—	—	—	—	35	35	—	35	—	—	—	—	—	—	0.41	0.41	無
獨立董事	郭世琛	—	—	—	—	30	30	—	30	—	—	—	—	—	—	0.36	0.36	無
獨立董事	余志民	—	—	—	—	40	40	—	40	—	—	—	—	—	—	0.47	0.47	無
獨立董事	許丕憲	—	—	—	—	35	35	—	35	—	—	—	—	—	—	0.41	0.41	無
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。																		
2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。																		

註 1：嶸毅投資(股)公司於 113/5/10 重新改派代表人，舊任為施義昭先生，新任為賴玉鳳小姐。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於1,000,000元	吳明燦、吳品儀、施義昭、張淑滿、郭世琛、余志民、許丕憲，共計7人	吳明燦、吳品儀、施義昭、張淑滿、郭世琛、余志民、許丕憲，共計7人	吳品儀、張淑滿、郭世琛、余志民、許丕憲，共計5人	吳品儀、張淑滿、郭世琛、余志民、許丕憲，共計5人
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	—	—	吳明燦、施義昭，共計2人	吳明燦、施義昭，共計2人
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	—	—	—	—
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—	—	—
100,000,000元以上	—	—	—	—
總計	7	7	7	7

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等四項總額及占稅後純益之比例(%)		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	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	吳明燦	960	960	—	—	80	80	—	—	—	—	12.31	12.31	無

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	—	—
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	吳明燦, 共計1人	吳明燦, 共計1人
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	—	—
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	1	1

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(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		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	吳明燦	960	960	—	—	80	80	—	—	—	—	12.31	12.31	無
協理	陳惠玲	1,080	1,080	66	66	180	180	—	—	—	—	15.70	15.70	無
經理 (財會主管)	施義昭 (註1)	816	816	50	50	136	136	—	—	—	—	11.86	11.86	無

註1：財會主管施義昭經理於113/5/10，因企業集團間職務輪調，財會主管改由賴玉鳳經理接任。

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	吳明燦	—	—	—	—
	協理	陳惠玲	—	—	—	—
	經理 (財會主管)	施義昭 (註 1)	—	—	—	—

註 1：財會主管施義昭經理於 113/5/10，因公司職務調整，財會主管改由賴玉鳳經理接任。

(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	111年度		112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	-9.27	-9.27	27.06	27.06
監察人	—	—	—	—
總經理及 副總經理	-4.63	-4.63	12.31	12.31

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 112 年 12 月 31 日)

(一) 董事會運作情形資訊-最近年度(112/1/1~112/12/31)董事會開會 8 次【A】，董事出(列)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:吳明燦	8	0	100%	新任； 任期自 110/7/19 起
董事	嶸毅投資(股)公司 代表人:吳品儀	5	3	63%	新任； 任期自 110/11/16 起
董事	嶸毅投資(股)公司 代表人:施義昭	8	0	100%	新任； 任期自 110/11/16 起
董事	張淑滿	7	1	88%	新任； 任期自 110/7/19 起
獨立董事	郭世琛	6	1	86%	連任； 任期自 110/7/19 起； 郭世琛獨立董事於 112/10/12 因業務繁 忙請辭，應出席董事 會開會 7 次。
獨立董事	佘志民	8	0	100%	新任； 任期自 110/7/19 起
獨立董事	許丕憲	7	1	88%	新任； 任期自 110/7/19 起

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：112 年 3 月 28 日；112 年第二次董事會。

議案內容：修正本公司「取得或處分資產處理程序」、「股東會議事規則」、「公司治理實務守則」、「永續發展實務守則」及「關係人相互間財務業務相關作業規範」。

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：112 年 3 月 28 日；112 年第二次董事會。

議案內容：修正本公司「取得或處分資產處理程序」。

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：112 年 3 月 28 日；112 年第二次董事會。

議案內容：對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度。

董事會決議結果：照案通過。

(2)董事會日期：112 年 4 月 24 日；112 年第三次董事會。

議案內容：對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度。

董事會決議結果：照案通過。

(3)董事會日期：112 年 4 月 24 日；112 年第三次董事會。

議案內容：對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」資金貸與金額 RMB 650

萬元。

董事會決議結果：照案通過。

(4)董事會日期：112年10月6日；112年第七次董事會。

議案內容：對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度。

董事會決議結果：照案通過。

(5)董事會日期：112年11月13日；112年第八次董事會。

議案內容：調減對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度。

董事會決議結果：照案通過。

(6)董事會日期：112年11月13日；112年第八次董事會。

議案內容：對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度。

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：112年3月28日；112年第二次董事會。

議案內容：擬辦理現金增資私募發行普通股。

董事會決議結果：照案通過。

(2)董事會日期：112年6月26日；112年第五次董事會。

議案內容：討論本公司投資有價證券。

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：無此情形。

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

(1)董事會日期：112年2月10日；112年第一次董事會。

董事姓名：吳明燦董事及施義昭董事。

議案內容：討論本公司薪資報酬委員會審議之董事及經理人報酬。

應利益迴避原因：利害關係人(當事人)。

參與表決情形：未參與表決。

(2)董事會日期：112年2月10日；112年第一次董事會。

董事姓名：吳明燦董事及施義昭董事。

議案內容：追認本公司薪資報酬委員會審議之經理人111年度年終獎金。

應利益迴避原因：利害關係人(當事人)。

參與表決情形：未參與表決。

(3)董事會日期：112年3月28日；112年第二次董事會。

董事姓名：施義昭董事。

議案內容：討論本公司公司治理主管任命。

應利益迴避原因：利害關係人(當事人)。

參與表決情形：未參與表決。

(4)董事會日期：112年11月13日；112年第八次董事會。

董事姓名：吳明燦董事及施義昭董事。

議案內容：討論本公司薪資報酬委員會審議之董事、經理人報酬、董事出席及車馬費。

應利益迴避原因：利害關係人(當事人)。

參與表決情形：未參與表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，請詳附表董事會評鑑執行情形。

四、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事及獨立董事相關法規外，於董事會及功能性委員會召開時，

報告公司業務現況讓成員知悉，並備妥議案相關資料及指派人員供董事及獨立董事查考備詢。

(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)本公司已透過投保董監責任險，使董監事權責合理化。

董事會評鑑執行情形：已送交 113 年第一季董事會(3/13)報告評估結果，估為持續強化董事會職能之參考。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112/1/1-111/12/31	董事會	董事會內部自評	(1)對公司營運之參與程度 (2)提升董事會決策品質 (3)董事會組成與結構 (4)董事之選任及持續進修 (5)內部控制
每年執行一次	112/1/1-111/12/31	個別董事成員	董事成員自評	(1)公司目標與任務之掌握 (2)董事職責認知 (3)對公司營運之參與程度 (4)內部關係經營與溝通 (5)董事之專業及持續進修 (6)內部控制
每年執行一次	112/1/1-111/12/31	功能性委員會之績效評估 (審計委員會/ 薪酬委員會)	功能性委員會內部自評	(1)對公司營運之參與程度 (2)功能性委員會職責認知 (3)提升功能性委員會決策品質 (4)功能性委員會組成及成員選任 (5)內部控制

(二) 審計委員會運作情形

1. 審計委員會運作情形：

(1)本公司之審計委員會委員計 3 人。

(2)本公司於 110 年 7 月 19 日股東會通過並設置審計委員會，本屆委員任期為：110 年 7 月 19 日至 113 年 7 月 18 日。

(3)最近年度(112/1/1~112/12/31)審計委員會開會 8 次【A】，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席(列) 席次數【B】	委託出席 次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
獨立董事 (召集人)	郭世琛	6	1	86%	連任； 任期自 110/7/19 起； 郭世琛獨立董事於 112/10/12 因業務繁 忙請辭審計委員會 委員暨召集人之職

					務，應出席審計委員會開會 7 次。
獨立董事 (召集人)	佘志民	8	0	100%	新任； 任期自 110/7/19 起； 郭世琛獨立董事於 112/10/12 因業務繁 忙請辭審計委員會 委員暨召集人之職 務，重新推選佘志民 委員擔任新召集人。
獨立董事	許丕憲	7	1	88%	新任； 任期自 110/7/19 起

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14 條之5 所列事項：

(1)審計委員會日期：112 年 3 月 28 日；第一屆第十三次審計委員會。

議案內容：

- 修正本公司「取得或處分資產處理程序」。
 - 審議本公司民國 111 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告。
 - 審議本公司一一一年度內部控制聲明書案及內部控制制度有效性案。
 - 審議本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。
 - 審議本公司 112 年度簽證會計師委任及報酬案。
 - 擬預先核准簽證會計師、其事務所及事務所關係企業向本公司及子公司提供非認證服務(non-assurance services)。
 - 擬辦理現金增資私募發行普通股案。
 - 審議對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度案。
- 審計委員會決議結果：照案通過。

(2)審計委員會日期：112 年 4 月 24 日；第一屆第十四次審計委員會。

議案內容：

- 審議對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度案。
 - 審議對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」資金貸與金額 RMB 650 萬元。
- 審計委員會決議結果：照案通過。

(3)審計委員會日期：112 年 5 月 10 日；第一屆第十五次審計委員會。

議案內容：

- 審議本公司民國一一二年第一季合併財務報表案。
- 審計委員會決議結果：照案通過。

(4)審計委員會日期：112 年 6 月 26 日；第一屆第十六次審計委員會。

議案內容：

- 討論本公司投資有價證券案。
- 審計委員會決議結果：照案通過。

(5)審計委員會日期：112 年 8 月 9 日；第一屆第十七次審計委員會。

議案內容：

- 審議本公司民國一一二年第二季合併財務報表案。
- 審計委員會決議結果：照案通過。

(6)審計委員會日期：112 年 10 月 6 日；第一屆第十八次審計委員會。

議案內容：

a. 審議對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度案。

審計委員會決議結果：照案通過。

(7)審計委員會日期：112年11月13日；第一屆第十九次審計委員會。

議案內容：

a. 審議本公司民國一一二年第三季合併財務報表案。

b. 審議本公司民國一一三年內部稽核作業計畫表。

c. 擬調減對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度。

d. 擬通過對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度案。

審計委員會決議結果：照案通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：本公司獨立董事得隨時調查公司業務、財務狀況及查閱、追蹤內部控制與內部稽核之執行情形，並得請求董事會或經理人提出報告，並可視其需要隨時藉由電話、電子郵件、傳真或親自前來本公司之方式，與內部稽核主管及簽證會計師溝通並提供改善意見；本公司稽核主管定期向獨立董事呈報稽核報告，並定期於董事會提報稽核報告，使公司治理單位得以充分了解公司風險評估及控管狀況。

(一)112年獨立董事與內部稽核主管溝通情形如下：

日期	會議要點	結果
112.03.28	1.111年9月至12月稽核計畫執行及追蹤狀況。 2.111年度內部控制制度聲明書。	獨立董事對報告內容表達無異議。
112.05.10	1.112年1月至3月稽核計畫執行及追蹤狀況。	獨立董事對報告內容表達無異議。
112.08.09	1.112年4月至6月稽核計畫執行及追蹤狀況。	獨立董事對報告內容表達無異議。
112.11.13	1.112年7月至9月稽核計畫執行及追蹤狀況。 2.113年度內部稽核作業計畫表。	獨立董事對報告內容表達無異議。

(二)112年獨立董事與會計師互動情形如下：

日期	會議要點	結果
112.03.28	1.111年度完成階段與治理單位之溝通。	獨立董事對報告內容表達無異議。
112.05.10	1.112年第一季會計師核閱後與治理單位溝通。	獨立董事對報告內容表達無異議。
112.08.09	1.112年第二季會計師核閱後與治理單位溝通。	獨立董事對報告內容表達無異議。
112.11.13	1.規劃階段治理單位之溝通。	獨立董事對報告內容表達無異議。

(三)審計委員會年度工作重點：

112年度審計委員會共召開8次，審議的事項主要包括：

1.修正內部控制制度：無。

2.內部控制制度有效性之考核：審議本公司一一一年度內部控制聲明書案及內部控制制度有效性。

3. 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：審議修正本公司「取得或處分資產處理程序」。
4. 重大之資金貸與、背書或提供保證：審議對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」資金貸與金額RMB 650萬元及對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度。
5. 簽證會計師之獨立性及適任性：審議本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估、審議本公司112年度簽證會計師委任及報酬案及擬預先核准簽證會計師、其事務所及事務所關係企業向本公司及子公司提供非認證服務(non-assurance services)。
6. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券：擬辦理現金增資私募發行普通股及討論本公司投資有價證券。
7. 審核財務報表：審議本公司民國一一一年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告及112年第一季至第三季財務報表。

(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111年3月25日經董事會決議通過修訂「公司治理實務守則」，該守則亦揭露於公開資訊觀測站及官網供下載參閱。	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政策、具體管理目標及落實執行？	V		(一)本公司「董事及監察人選任程序」明訂董事會成員組成應考量多元化。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。本公司目前董事七席(含三席獨立董事)，其中女董事有二人。	(一)無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二)本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，目前並無其他功能性委員會，視需求由董事會另行授權設置。	(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，並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)本公司依法設置薪酬委員會並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，據以作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考。且本公司已於110年3月26日董事會通過修訂「董事會績效評估辦法」，業已定期檢討董事之績效評估，	(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	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		並將所提建議提交董事會討論。 (四)本公司每年定期(至少一年一次)評估簽證會計師之獨立性，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」，及參考審計品質指標(AQIs)針對簽證會計師之獨立性及適任性進行檢核，並將結果提報審計委員會及董事會通過。112年度簽證會計師之獨立性及適任性於113年3月13日審計委員會及董事會通過。會計師獨立性指標評估項目請詳附表一。	(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		本公司已於112年3月28日經董事會決議通過，設置專任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。 公司治理主管主要職責包含： 一、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 二、製作董事會及股東會議事錄。 三、協助董事、監察人就任及持續進修。 四、提供董事、監察人執行業務所需之資料。 五、協助董事、監察人遵循法令。 六、向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任期間內資格是否符合相關法令規章之檢視結果。 七、辦理董事異動相關事宜。 八、其他依公司章程或契約所訂定之事項等。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		(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。 (三)本公司官網設置利害關係人專區，並留有相關業務部門之聯絡資訊，以回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無重大差異。
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。

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	
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？ (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）？ (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 V	 V	(一)本公司已將各項財務業務及公司治理資訊揭露於公司網站「 http://www.rostawheels.com.tw 」。 (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。 (三)本公司已於規定期限內完成公告各季及年度財務報告申報作業，並按月申報各月份營運情形。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、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		(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。 (二)僱員關懷： 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。 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。 3.退休制度：依勞基法及相關法令規定提撥退休金。 (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。 (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。 (五)董事及監察人進修之情形：本公司積極鼓勵董事參與進修課程，以增進其專業技能，並完成每年至少6	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	
			學分之進修課程。112 年度董事進修情形請詳附表二。 (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。 (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。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於 113 年 4 月完成董、監事暨重要職員責任保險之續保作業，並將投保之重要內容提報最近期董事會。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 112 年度公司治理評鑑結果，已改善及擬改善事項說明如下： (一)已改善情形： 1. 公司已訂定董事會成員多元化政策，並將多元化政策之具體管理目標與落實情形揭露於年報。 2. 公司董事會每年定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序。 (二)目前優先加強事項： 1. 上傳英文版開會通知書、議事手冊、年報、期中財務報告，並於官網以英文揭露各項財務、業務及公司治理之相關資訊等。 2. 編製永續報告書並取得第三方驗證。				

附表一

會計師獨立性指標評估項目：

項次	評估項目	是否符合獨立性
1	會計師與委託人無重大財務利害關係。	是
2	會計師與委託人無任何不適當利害關係。	是
3	會計師及其助理人員定期參與同業公會或其他相關組織之評鑑，確守誠實、公正及獨立性。	是
4	執業前兩年內服務機構之財務報表違規，不得查核簽證。	是
5	會計師本人名義不得為他人使用。	是
6	不得握有委託人之股份。	是
7	不得與委託人有金錢借貸之情事，但與金融業之正常往來不在此限。	是
8	不得兼任委託人之經常工作支領固定薪酬。	是
9	不得收取任何與業務有關之佣金。	是
10	會計師任期是否連續超過七年。	是

附表二

董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
法人董事 代表人	吳明燦	112/08/23	112/08/23	社團法人中華公司治理協會	企業與董監如何避免誤踩內線交易	3
		112/12/27	112/12/27	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
	吳品儀	112/08/23	112/08/23	社團法人中華公司治理協會	企業與董監如何避免誤踩內線交易	3
		112/12/27	112/12/27	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
	施義昭	112/08/23	112/08/23	社團法人中華公司治理協會	企業與董監如何避免誤踩內線交易	3
		112/12/27	112/12/27	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3

職 稱	姓 名	進 修 日 期		主 辦 單 位	課 程 名 稱	進 修 時 數
		起	迄			
董 事	張淑滿	112/08/23	112/08/23	社團法人中華 公司治理協會	企業與董監如何 避免誤踩內 線交易	3
		112/12/27	112/12/27	社團法人中華 公司治理協會	公司治理與證 券法規	3
獨立董事	郭世琛	112/08/23	112/08/23	社團法人中華 公司治理協會	企業與董監如何 避免誤踩內 線交易	3
	余志民	112/08/23	112/08/23	社團法人中華 公司治理協會	企業與董監如何 避免誤踩內 線交易	3
		112/11/07	112/11/07	財團法人會計 研究發展基金 會	企業於大陸投 資設廠相關實 務案例解析	3
獨立董事	許丕憲	112/03/21	112/03/21	中華民國會計 師公會全國聯 合會	董事受託義務 與財報不實責 任	3
		112/08/10	112/08/10	中華民國會計 師公會全國聯 合會	洗錢及內線交 易態樣案例解 析	3
		112/08/24	112/08/24	中華民國會計 師公會全國聯 合會	強化企業韌性 －內控內稽的 梳理與融合	3
		112/11/09	112/11/09	中華民國會計 師公會全國聯 合會	投資等級的永 續報告書	3
		112/12/21	112/12/21	中華民國會計 師公會全國聯 合會	會計師面對股 東糾紛之責任 及因應	3

(四) 公司薪酬委員之組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註 1)	條件 姓名	專業資格與經驗 (註 2)	獨立性情形 (註 3)	兼任其他 公司薪資 報酬委員 數
獨立董事 (召集人)	郭世琛 (註 4)	具備公司業務所需之工作經驗及不動產估價師資格，目前擔任鼎盛不動產估價師聯合事務所估價師及未有公司法第 30 條各款情事之一	(1)本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 (3)未擔任與本公司有特定關係公之董事、監察人或受僱人。 (4)最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	0
獨立董事 (召集人)	余志民 (註 4)	具備公司業務所需之工作經驗，曾任職於寶泰投信(股)公司產業分析師、美國印地安那大學經濟學系助理講師，目前擔任高雄大學應用經濟學系副教授及未有公司法第 30 條各款情事之一	(1)本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 (3)未擔任與本公司有特定關係公之董事、監察人或受僱人。 (4)最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	1
獨立董事	許丕憲	具有五年以上公司業務所需之工作經驗及會計師資格，曾任職於眾智聯合會計師事務所經理、和業會計師事務所會計師，目前擔任晟裕會計師事務所會計師及未有公司法第 30 條各款情事之一	(1)本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 (3)未擔任與本公司有特定關係公之董事、監察人或受僱人。 (4)最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	0

註 1：獨立董事相關內容，參閱第 9 頁二、董事、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料(一)董事持股情形 1、董事資料之說明。

註 2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司（參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定）之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註 4：郭世琛獨立董事於 112/10/12 因業務繁忙請辭薪酬報酬委員會委員暨召集人之職務，重新推選余志民委員擔任新召集人。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：110 年 7 月 19 日至 113 年 7 月 18 日，最近年度(112/1/1-112/12/31)薪資報酬委員會開會 2 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
召集人	郭世琛 (註1)	1	0	100%	連任； 任期自 110/7/19 起； 該獨立董事於 112/10/12 因業務繁忙請辭審計委 員會委員暨召集人之職 務，應出席薪酬報酬委員 會開會 1 次。
委員 (召集人)	佘志民 (註1)	2	0	100%	新任； 任期自 110/7/19 起； 郭世琛獨立董事於 112/10/12 因業務繁忙請 辭審計委員會委員暨召 集人之職務，重新推選佘 志民委員擔任新召集人。
委員	許丕憲	2	0	100%	新任； 任期自 110/7/19 起
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。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。					

註 1：郭世琛獨立董事於 112/10/12 因業務繁忙請辭薪酬報酬委員會委員暨召集人之職務，重新推選佘志民委員擔任新召集人。

3. 提名委員會成員資料及運作情形資訊：未設置提名委員會。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司已訂定「永續發展實務守則」，但尚未有專(兼)職單位推動該項運作，未來將視政策或制度之訂定情形，指定專(兼)職單位。
二、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	(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。 (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。 (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。 (四)加強企業社會責任資訊揭露

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			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。
三、環境議題	V		(一)本公司已於公司規章內制定相關環保制度。
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(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。
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(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。
(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？	V		(四)本公司遵守相關環保法令，響應資源回收及分類、節能減碳之政策，以降低對環境負荷之衝擊。
(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？			
四、社會議題	V		(一)本公司依勞動基準法及相關法規，訂有「人事規則」及員工手冊，以健全組織、管理及制度。
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(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，並依公司經營績效提列員工酬勞，以獎勵員工。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成			

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
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？	V		(三)無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四)無重大差異。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？	V		(五)無重大差異。
(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	(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，編製永續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	未來將視營運狀況及規模需要編製永續報告書及揭露非財務性資訊。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂立「上市上櫃公司永續發展實務守則」，未來運作皆依相關規定辦理。			本公司目前已訂

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務 守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明			

七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：本公司已於廠內設置資源回收桶進行資源分類，並隨時注意氣候變遷，有效利用能源以達成節能減碳的目標。

(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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經營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？ (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析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防範措施？ (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，並定期檢討修正方案？	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110年3月26日董事會決議通過修訂「誠信經營守則」，並揭露於公開資訊觀測站及官網。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責導之責，以創造永續發展之經營環境。 (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、落實誠信經營 (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	V		(三) 無重大差異。

(一) 無重大差異。

(三) 無重大差異。

(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。

(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。

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	
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？ (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？ (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？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練？	V		(二) 無重大差異。
	V		(三) 無重大差異。
	V		(四) 無重大差異。
	V		(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) 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	
(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。
(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。
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		本公司確係以完整、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。
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110年3月26日董事會決議通過修訂「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）：配合法令修訂本公司之「誠信經營守則」。			

(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；

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：113 年 3 月 13 日

本公司民國 112 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 112 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 113 年 3 月 13 日董事會通過，出席董事 6 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 112 年 6 月 26 日 (股東常會)	1.承認一一一年度營業報告書及財務報表案。 2.承認一一一年度虧損撥補案。 3.通過修正本公司「取得或處分資產處理程序」案。 4.通過修正本公司「股東會議事規則」案。 5.通過修正本公司「公司章程」案。 6.通過辦理現金增資私募發行普通股案。

2.112 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.承認一一一年度營業報告書及財務報表案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
2.承認一一一年度虧損撥補案。	本公司 111 年度稅後淨損為新台幣 22,480,594 元，加計期初待彌補虧損新台幣 194,702,106 元及確定福利計劃精算利益新台幣 981,547 元後，期末待彌補虧損金額為新台幣 216,201,153 元，故本年度不分派股利、員工酬勞及董事酬勞。
3.通過修正本公司「取得或處分資產處理程序」案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
4.通過修正本公司「股東會議事規則」案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
5.通過修正本公司「公司章程」案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
6.通過辦理現金增資私募發行普通股案。	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 112 年 2 月 10 日	1.通過辦理板信商業銀行台中分行融資展期案。 2.通過辦理第一商業銀行和美分行融資展期案。 3.通過辦理永豐商業銀行台中分行融資案。 4.通過本公司薪資報酬委員會審議之董事及經理人報酬。 5.通過追認本公司薪資報酬委員會審議之經理人 111 年度年終獎金。
民國 112 年 3 月 28 日	1.通過修正本公司「取得或處分資產處理程序」案。 2.通過修正本公司「股東會議事規則」案。 3.通過修正本公司「公司治理實務守則」案。

會議日期	重要決議事項
	4.通過修正本公司「永續發展實務守則」案。 5.通過訂定本公司「關係人相互間財務業務相關作業規範」案。 6.通過修正本公司「公司章程」案。 7.通過健信集團 112 年度營運計畫。 8.通過本公司民國 111 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告。 9.通過本公司 111 年度虧損撥補案。 10.通過本公司 111 年度內部控制聲明書案及內部控制制度有效性案。 11.通過配合會計師事務所內部輪調，變更簽證會計師案。 12.通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 13.通過本公司 112 年度簽證會計師委任及報酬案。 14.通過預先核准簽證會計師、其事務所及事務所關係企業向本公司及子公司提供非認證服務(non-assurance services)。 15.通過辦理現金增資私募發行普通股案。 16.通過訂定本公司 112 年股東常會召開之日期及地點及受理股東提案期間。 17.通過訂定本公司 112 年股東常會召開事由。 18.通過討論本公司公司治理主管任命案。 19.通過本公司向產險公司投保董監事責任險案。 20.通過依主管機關規定檢視集團各企業變相資金融通之情形。 21.通過辦理土地銀行員林分行融資續約案。 22.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 112 年 4 月 24 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。 2.通過對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」資金貸與金額 RMB 650 萬元。
民國 112 年 5 月 10 日	1.通過本公司民國一一二年第一季合併財務報表案。 2.通過依主管機關規定檢視集團各企業變相資金融通之情形。 3.通過辦理安泰銀行融資展期案。 4.通過處分本公司位於台中市復興路 99 號之不動產案。
民國 112 年 6 月 26 日	1.通過辦理彰化銀行斗南分行融資展期案。 2.通過討論本公司投資有價證券案。
民國 112 年 8 月 9 日	1.通過本公司民國一一二年第二季合併財務報表案。 2.通過依主管機關規定檢視集團各企業變相資金融通之情形。
民國 112 年 10 月 6 日	1.通過辦理上海商業儲蓄銀行融資。 2.通過辦理聯邦商業銀行內湖分行融資展期案。 3.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

會議日期	重要決議事項
民國 112 年 11 月 13 日	1.通過本公司民國一一二年第三季合併財務報表案。 2.通過本公司民國一一三年內部稽核作業計畫表。 3.通過調減對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度。 4.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。 5.通過依主管機關規定檢視集團各企業變相資金融通之情形。 6.通過討論本公司薪資報酬委員會審議之董事、經理人報酬、董事出席及車馬費。 7.通過辦理新光商業銀行融資案。 8.通過辦理永豐商業銀行台中分行融資展期案。 9.通過辦理第一商業銀行和美分行融資案。 10.通過辦理陽信商業銀行台中分行融資展期案。
民國 113 年 1 月 5 日	1.通過薪資報酬委員會成員委任案。
民國 113 年 2 月 2 日	1.通過辦理第一商業銀行和美分行融資展期案。 2.通過本公司為業務發展，擬投資設立美國子公司案。
民國 113 年 3 月 13 日	1.通過修正本公司「董事會議事規範」案。 2.通過健信集團 113 年度營運計畫。 3.通過本公司民國 112 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告。 4.通過本公司 112 年度虧損撥補案。 5.通過本公司 112 年度內部控制聲明書案及內部控制制度有效性案。 6.通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 7.通過配合會計師事務所內部輪調，變更簽證會計師案。 8.通過本公司 113 年度簽證會計師委任及報酬案。 9.通過全面改選董事案。 10.通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。 11.通過訂定本公司 113 年股東常會召開之日期、地點、受理股東提案期間及董事(含獨立董事)候選人提名期間。 12.通過訂定本公司 113 年股東常會召開事由。 13.通過本公司向產險公司投保董監事責任險案。 14.通過依主管機關規定檢視集團各企業變相資金融通之情形。 15.通過討論本公司庫藏股辦理註銷變更登記之事宜。 16.通過追認本公司薪資報酬委員會審議之經理人 112 年度年終獎金。 17.通過討論本公司薪資報酬委員會審議之董事、經理人報酬、董事出席及車馬費。 18.通過辦理土地銀行員林分行融資續約案。
民國 113 年 5 月 10 日	1.通過本公司民國一一三年第一季合併財務報表案。 2.通過提名董事(含獨立董事)候選人案。 3.通過不繼續辦理 112 年股東常會通過之私募有價證券案討論案。 4.通過辦理私募有價證券案。

會議日期	重要決議事項
	5.通過調整本公司 113 年股東常會召開事由。 6.通過依主管機關規定檢視集團各企業變相資金融通之情形。 7.通過討論本公司薪資報酬委員會審議之董事、經理人報酬、董事出席及車馬費。 8.通過討論本公司庫藏股辦理註銷變更登記之事宜。 9.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。 10.通過本公司財務主管、會計主管、代理發言人暨公司治理主管異動案。 11.通過辦理安泰銀行融資展期案。

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

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

職稱	姓 名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管	施義昭	107/03/05	113/05/10	職務調整
會計主管	施義昭	104/04/01	113/05/10	職務調整

四、會計師公費資訊：

(一) 簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備 註
資誠聯合會計師事務所	王玉娟	112/01/01~112/12/31	2,380	370(註)	2,750	
	徐建業					

註：係稅務簽證服務。

(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：

(一) 關於前任會計師

更換日期	112 年 3 月 28 日		
更換原因及說明	配合簽證會計師事務所內部會計師輪調		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	王玉娟、徐建業
委任之日期	112 年 3 月 28 日提報董事會決議通過，自 112 年第一季起更換會計師。
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

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	112 年度		113 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	吳明燦	0	0	0	0
法人董事代表人	吳品儀	0	0	0	0
法人董事代表人	施義昭	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	佘志民	0	0	0	0
獨立董事	許丕憲	0	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	0	0	0	1,500,000
大股東	華豐橡膠工業股份有限公司	0	0	0	0
大股東	丘世健	0	0	0	0

(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：無。

(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 113 年 4 月 28 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	12,574,985	21.68	—	—	—	—	丘世健 蘇淑貞	健曄投資(股)公司為嶸毅投資(股)公司之主要股東；蘇淑貞為健曄投資(股)公司之主要股東；丘世健與蘇淑貞互為配偶。丘世健為華豐橡膠工業(股)公司之法人董事代表人。	
嶸毅投資(股)公司代表人：吳明燦	—	—	43,662	0.08	—	—	—		
嶸毅投資(股)公司代表人：吳品儀	—	—	—	—	—	—	—		
嶸毅投資(股)公司代表人：施義昭(註 1)	—	—	—	—	—	—	—		
華豐橡膠工業(股)公司	7,361,000	12.69	—	—	—	—	丘世健		
丘世健	6,784,066	11.69	904,119	1.56	—	—	嶸毅投資(股)公司		
							蘇淑貞		
							華豐橡膠工業(股)公司		
蘇淑貞	904,119	1.56	6,784,066	11.69	—	—	嶸毅投資(股)公司		
							丘世健		
群益金鼎託管群益證券香港群益託管有限公司	1,876,839	3.24	—	—	—	—	—	—	
石呈澤	1,450,100	2.50	235,678	0.41	—	—	—	—	
張明峯	1,432,268	2.47	—	—	—	—	—	—	
郭翊萱	1,341,525	2.31	—	—	—	—	—	—	
許叙銘	934,249	1.61	—	—	—	—	—	—	
楊素香	787,500	1.36	—	—	—	—	—	—	

註 1：嶸毅投資(股)公司於 113/5/10 重新改派代表人，舊任為施義昭先生，新任為賴玉鳳小姐。

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 112 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	32,150	100%	—	—	32,150	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	—	—	769,000	99.00%	769,000	99.00%
蘇州源成鋁製品製造有限公司	—	—	註	96.62%	註	96.62%
蘇州源成汽車零件有限公司	—	—	註	96.62%	註	96.62%
山東健瑞鋁業有限公司	—	—	註	96.62%	註	96.62%
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		
			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	其他
67	06	1,000	30	30,000	15	15,000	現金增資	無	
69	06	1,000	30	30,000	30	30,000	現金增資	無	
72	11	1,000	40	40,000	70	70,000	現金增資	無	
73	12	1,000	70	70,000	70	70,000	現金增資	無	
74	12	1,000	100	100,000	100	100,000	現金增資	無	
76	12	1,000	115	115,000	115	115,000	現金增資	無	
77	11	10	14,500	145,000	14,500	145,000	現金增資	無	
78	10	10	18,500	185,000	18,500	185,000	現金增資	無	
79	03	10	19,700	197,000	19,700	197,000	現金增資	無	
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
109	11	10	230,000	2,300,000	50,751	507,507	盈餘轉增資 9,825,230 元	無	註 15
110	12	10	230,000	2,300,000	58,112	581,117	私募發行普通股 7,361,000 元	無	註 16
113	03	10	230,000	2,300,000	58,012	580,117	註銷庫藏股 1,000,000 元	無	註 17

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。
 註 15：奉經濟部民國 109 年 11 月 20 日經授商字第 10901212350 號函核准。
 註 16：奉經濟部民國 110 年 12 月 14 日經授商字第 11001228220 號函核准。
 註 16：奉經濟部民國 113 年 3 月 29 日經授商字第 11330049140 號函核准。

113 年 4 月 28 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	58,011,686 股(註)	171,988,314 股	230,000,000 股	屬上櫃公司股票

註：包含庫藏股 542,000 股。

(二) 股東結構

113 年 4 月 28 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	22	4,357	10	4,389
持 有 股 數	0	0	22,263,320	33,812,071	1,936,295	58,011,686
持 股 比 例	0.00%	0.00%	38.38%	58.28%	3.34%	100.00%

(三) 股權分散情形

113 年 4 月 28 日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	3,162	395,432	0.68
1,000 至 5,000	823	1,678,855	2.89
5,001 至 10,000	149	1,026,163	1.77
10,001 至 15,000	62	764,682	1.32
15,001 至 20,000	35	611,603	1.05
20,001 至 30,000	32	781,823	1.35
30,001 至 40,000	17	578,954	1.00
40,001 至 50,000	16	728,259	1.26
50,001 至 100,000	31	2,121,723	3.66
100,001 至 200,000	27	3,809,351	6.57
200,001 至 400,000	13	3,402,645	5.87
400,001 至 600,000	8	3,967,475	6.84
600,001 至 800,000	5	3,485,570	6.01
800,001 至 1,000,000	2	1,838,368	3.17
1,000,001 以上	7	32,820,783	56.56
合 計	4,389	58,011,686	100.00

(四) 主要股東名單

民國 113 年 4 月 28 日；單位：股；%

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例(%)
嶸毅投資股份有限公司	12,574,985	21.68
華豐橡膠工業股份有限公司	7,361,000	12.69
丘世健	6,784,066	11.69
群益金鼎託管群益證券香港群益託管有限公司	1,876,839	3.24
石呈澤	1,450,100	2.50
張明峯	1,432,268	2.47
郭翊萱	1,341,525	2.31
許叙銘	934,249	1.61
蘇淑貞	904,119	1.56
楊素香	787,500	1.36

(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			111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 5 月 24 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最 高		45.95	39.05	38.00
	最 低		35.90	35.90	29.40
	平 均		38.64	36.92	35.45
每股淨值 (註 2)	分 配 前		11.26	11.52	11.98
	分 配 後		11.26	11.52	—
每股盈餘	加權平均股數		57,470	57,470	57,470
	每股盈餘 (註 3)	調整前	(0.39)	0.15	0.09
		調整後	(0.39)	0.15 (註 9)	—
每股股利	現 金 股 利		—	—	—
	無償 配股	盈餘配股	—	—	—
		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)		—	—	—
	本利比(註6)		—	—	—
	現金股利殖利率(註7)		—	—	—

*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董事會或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 9：112 年度擬不分配股利，虧損撥補案尚未經股東會決議。

(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，提請股東會決議後分派之。
- (4) 本公司股利政策將考量公司未來擴展營運規劃、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，決定股東紅利之金額，股東紅利以現金或股票方式為之，其中現金紅利應佔股東紅利百分之十以上。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：擬不分配股利。

(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：不適用。

(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、監察人酬勞之成數或範圍詳上述（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：無分派酬勞，故不適用。
 - (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) 111 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 111 年度為稅後淨損，故本年度不分配股利、員工酬勞及董事酬勞。
 - (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：無。

(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：

113 年 5 月 24 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	銷除 100,000 股	0 股	0 股
累積持有本公司股份數量	0 股	100,000 股	542,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%	0.17%	0.93%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

(一)計劃內容：截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚 未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：截至年報刊印日之前一季止，本公司前各次發行或私募有價證券之資金運用均已完成，且並無計畫效益尚未顯現之情形。

(二)執行情形：就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較，如執行進度或效益未達預計目標者，應具體說明其原因、對股東權益之影響 及改進計畫：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	111 年度		112 年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
鋁圈	1,187,728	80.29%	1,139,769	77.07%
鋼圈	180,955	12.23%	131,546	8.90%
其他(註)	110,632	7.48%	207,533	14.03%
合計	1,479,315	100.00%	1,478,848	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。

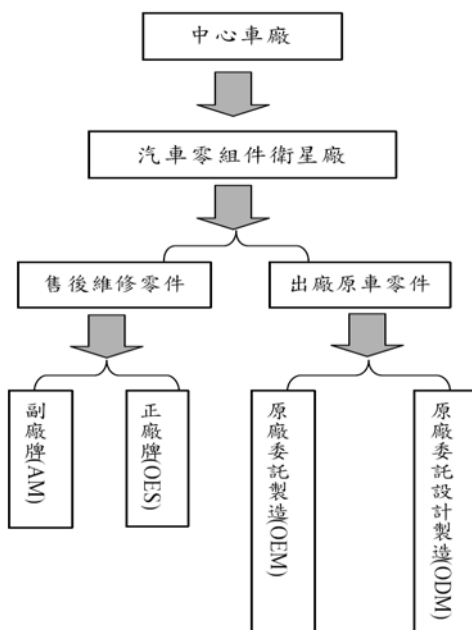
2.產業概況

(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

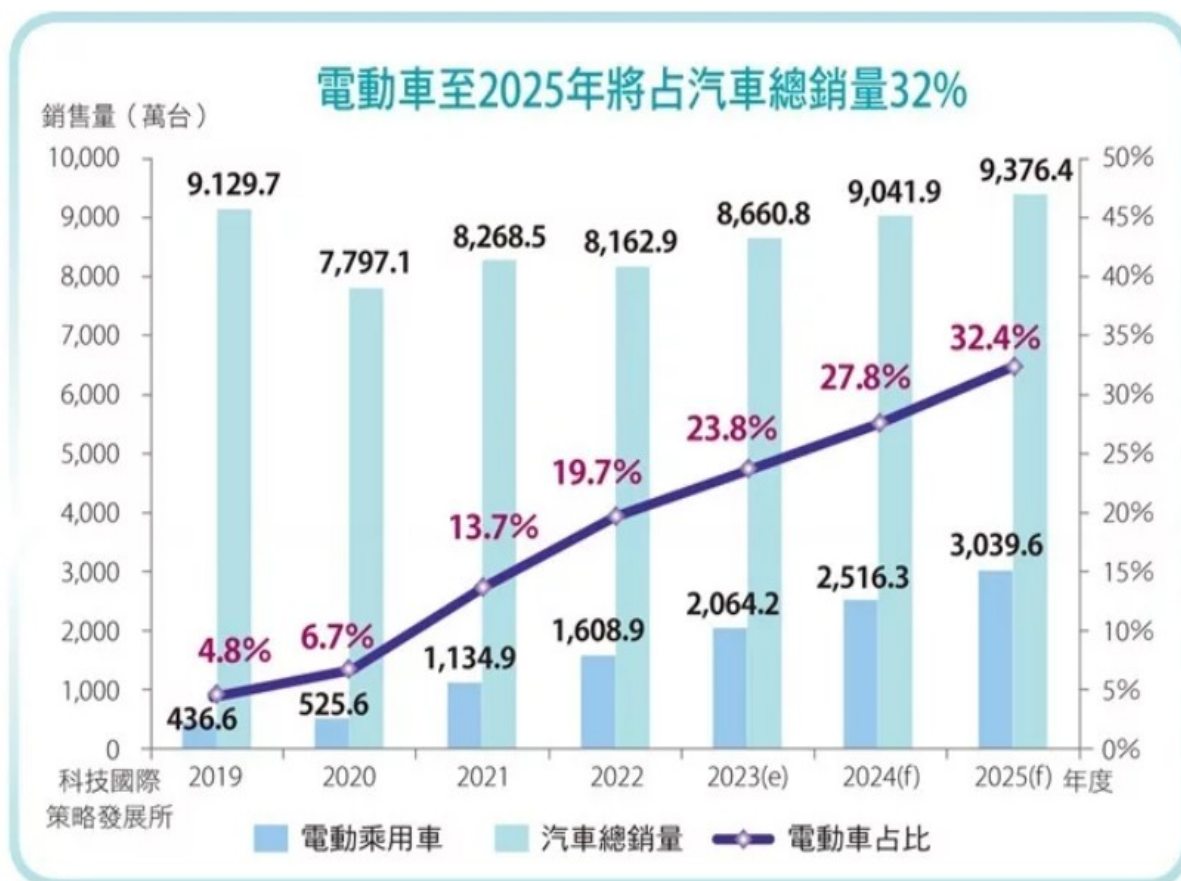


資料來源：車輛研究測試中心報告

近年來，全球暖化問題日趨嚴重，造成地球環境的變遷，加上能源安全威脅與經濟、環境永續發展的考量，世界各國日漸重視環保議題。車輛電動化在減少溫室氣體排放、加強能源安全、改善生活環境及掌握產業發展轉型契機等因素驅動下，成為全球車輛發展的重要趨勢。隨著環保意識高漲，各國近期紛紛訂出明確「禁售燃油車」時間表，例如：歐盟目標於 2021 年正式實施，規定所有新登記車輛的二氧化碳排放量，需低於 95 克／公里；挪威、荷蘭預計於 2025 年全面禁售燃油車；比利時、丹麥等國訂在 2030 年；德國、英國、日本、美國加州訂於 2035 年實施；而台灣預計於 2030 年達成公務車和公車全面電動化。各國政府推動減碳排放的政策目標，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，且促使傳統車廠加速汽車電動化轉型，大型汽車原廠提高了電動車在其產品線的構成比，以達到各國的碳排放年限及限制。車款選擇的增加、電池續航能力的精進、價格的緩降（對比相同性能的燃油車仍偏高）、以及對消費者的利多補助，使得全球電動車銷售量顯著增加。

在淨零排放趨勢下，電動車在 2023 年銷售占比預估達 23.8%，全球電動車出貨量上看 2,000 萬台，受惠於電動車增長，汽車電子市場規模也將突破 3,000 億美元。在晶片荒緩解及疫後經濟活動復甦下，工研院預估，2023 年全球汽車銷量將成長 6.1%，而電動車則因受惠於各國明確淨零排放的目標及車款價降，預估成長仍超過 25%，可望突破 2,000 萬輛。各式電動車中，純電車（BEV）占比達 46%，持續扮

演電動車銷量主力角色；氫能源車或稱燃料電池電動車（FCEV）雖只占 0.1%，但預計氫能中大型商用車應用將快速發展。



資料來源：工研院IEK Consulting

依 DIGITIMES 最新發布《電動車產業報告》指出，相較於 2023 年全球汽車市場出現復甦，全球電動車銷量成長更為顯著，年增率為 39%，銷售量達 1,422 萬台。展望 2024 年，雖全球電動車銷量將超越 1,800 萬台，然因基期墊高，以及主要區域市場仍受到正向及負向因素所影響，預估全球市場年增率為 29.6%，不若以往呈高度增長表現。

2023 年中國、歐洲、美國為全球電動車市場的主要貢獻者，銷售量佔全球比重超過 9 成，其中，第一大市場中國銷售量達 850 萬台，較前一年增加 220 萬台，此得益於政府推行各項政策，以及車廠競爭搶奪市佔率。第二大市場歐洲電動車銷量達 300 萬台，年增率為 20%，優於前一年表現，主因受俄烏戰爭衝擊減緩所致；第三大市場美國銷售量達 160 萬台，年增幅達 78%，主要得益於 Tesla 在德州新廠產能增加及傳統車廠推出更多電動車款。2023 年其他地區的電動車銷售量也有顯著增長，包括澳洲、印度、泰國、土耳其、巴西、馬來西亞等國家，上述國家的電動車市場正逐漸崛起，成為全球市場銷量增長的新亮點。

展望未來，到 2030 年，全球混合動力和電動汽車銷量預計將佔全球輕型汽車銷量的 60%。美國的「降低通貨膨脹法案」將提振美國的電動汽車製造的前景，儘管歐洲在缺乏類似舉措的情況下面臨潛在的投資轉移，然而，中國國內電動汽車前景看好，中國電動汽車繼續擴大其國際足跡。有幾個因素將影響該產業的成長，包括激勵產業復甦和向低排放汽車過渡的支持性政府政策、家庭收入增加推動的新興市場需求增加以及緩解供應鏈中斷。

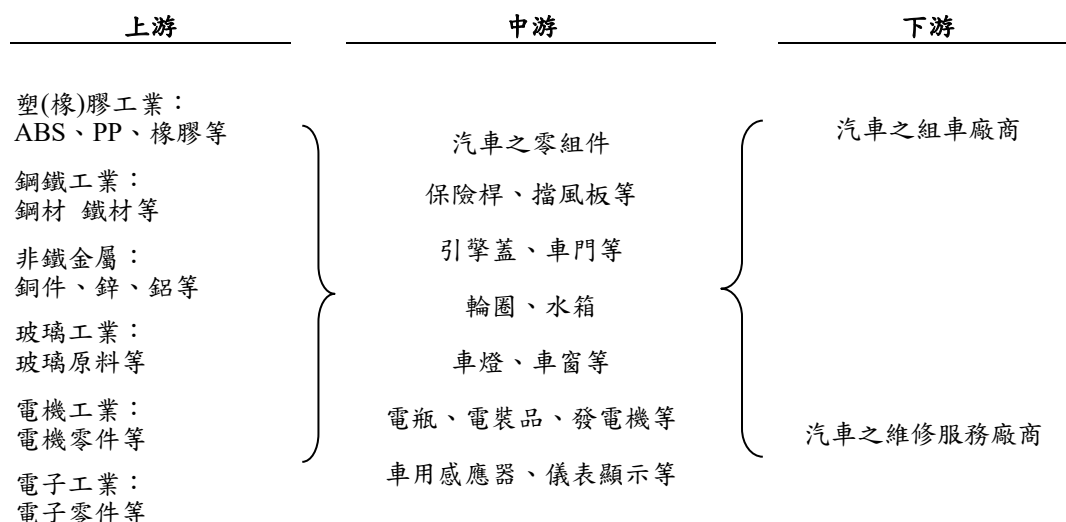
在智能科技及 5G 網路時代演進下，隨著電動化興起的，是連結(Connected)、

自駕(Autonomous)、以及共享(Shared) 的未來移動(Future of Mobility) 趨勢。相應而生的關鍵科技如電池、車聯網(Vehicle of Things) 相關光學模組、擴充實境技術、自駕邏輯演算科技及軟體、以及其他相關電子零組件的研發，對比以引擎、變速箱等的傳動機械零件為主的傳統燃油汽車產生了技術上的變革，影響供應鏈組成。因為集結新的軟硬體研發動能，資源、時間、以及成本對於車廠產生了極大的考驗，策略結盟以及開放平台的新商業模式因應而生，新的產業競爭者以及商業化及應用場景更衍生出各種想像以及商機。

(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。汽車零組件業上、中、下游關聯圖列示如下：



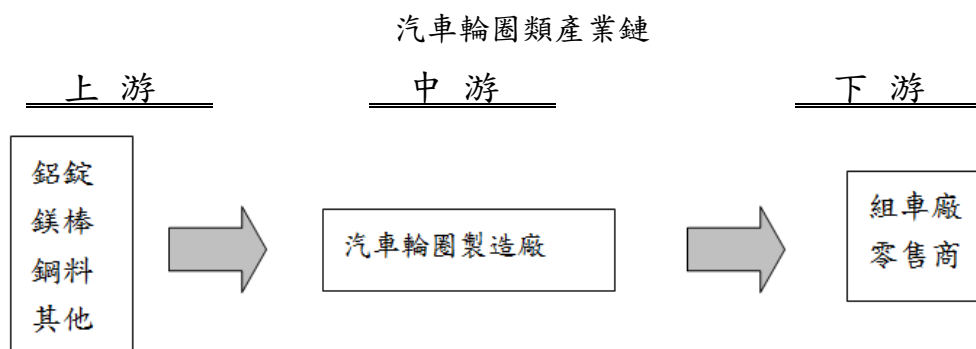
資料來源：本公司提供。

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
<u>重量輕而省油：</u> 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，約可節省 50% 的重量也是節省油耗關鍵。 <u>提升加速與操控性：</u> 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。 <u>散熱好降低風險：</u> 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。	<u>材質較脆：</u> 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。 <u>品質一致性較差：</u> 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。 <u>價錢較高：</u> 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。 <u>大尺寸產品之技術瓶頸：</u> 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

輕合金輪圈的優點	輕合金輪圈的缺點
<u>振動隔絕性佳：</u> 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。 <u>美觀多變化：</u> 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。 <u>測試嚴格，安全性佳：</u> 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。 <u>好回收、可再製、好環保：</u> 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。	能克服傳統方式但也存在尺寸越大，技術門檻越高的瓶頸。

(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。2023 年全世界汽車銷售量近 8,660 萬輛，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 3.5 億個，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。

中國、美國、印度為目前全世界前三大的汽車輸出國家，中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，中國汽車輪圈的主要出口國家有墨西哥、智利、沙烏地阿拉伯、比利時、澳洲及英國。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	111 年度		112 年度	
	人數	比例	人數	比例
碩士	7	25.93%	5	18.52%
大學(專)	18	66.67%	20	74.07%
高中	2	7.40%	2	7.41%
合計	27	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(%)
108	12,646	1,534,295	0.82%
109	21,017	1,453,087	1.45%

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(%)
110	22,940	1,426,336	1.61%
111	20,367	1,479,315	1.38%
112	20,739	1,478,848	1.40%

(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
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	V	歐美
	雷射雕刻技術導入	建立新的表面處理技術，提供多樣化鋁圈外觀選擇	V	歐美
	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	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
	鍛造金屬輪圈裝飾蓋發明專利發表	應用歐洲 OEM 電動車量產導入	V	歐洲
	台灣發明專利發表：以雷射雕刻處理輪圈表面之製備方法	建立輪圈 3D 拋光幾何曲面設計技術，並應用於 OEM 電動車量產導入	V	歐洲
	鍛造旋壓鎂合金輕量化輪圈研發	建立鍛鋁圈生產製造流程與品質驗證		RD
110年度	Shadow effect 表面處理技術發展	應用北美 OEM 電動車量產導入	V	北美
	鍛造旋壓鎂合金輕量化輪圈研發	應用超跑改裝市場競速發展	V	台灣
111年度	空氣動力鍛造輪圈開發	應用塑膠插件技術搭配輪圈設計開發	V	歐洲
	高剛性輕量化鍛造輪圈	應用英倫超跑輪圈設計	V	英國
112年度	低風阻輕量化輪圈開發	應用碳纖維飾件搭配輪圈設計開發	V	中國
	Premium 白金表面處理技術	應用於歐洲限量車款表面處理技術	V	歐洲

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

①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。

②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

本公司及子公司主要係從事鋼、鋁輪圈之製造及銷售，目前供應國內、外各大車廠之銷售區域分佈如下：

單位：新台幣仟元；%

年度 地區		111 年度		112 年度	
		金額	比例(%)	金額	比例(%)
內銷		232,862	15.74	206,259	13.95
外銷	亞洲	424,540	28.70	446,414	30.19
	美洲	762,492	51.54	518,741	35.08
	歐洲	57,520	3.89	306,169	20.70
	其他	1,901	0.13	1,265	0.08
合計		1,479,315	100.00	1,478,848	100.00

(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 112 年度輪圈銷售量占台灣汽車輪圈銷售量占有率情形分析：112 年度台灣輪圈總銷售量為 3,600 仟個，而本公司 112 年度輪圈銷量為 721 仟個，占台灣輪圈銷量總數約 20.03%。

112 年台灣汽車輪圈銷售量

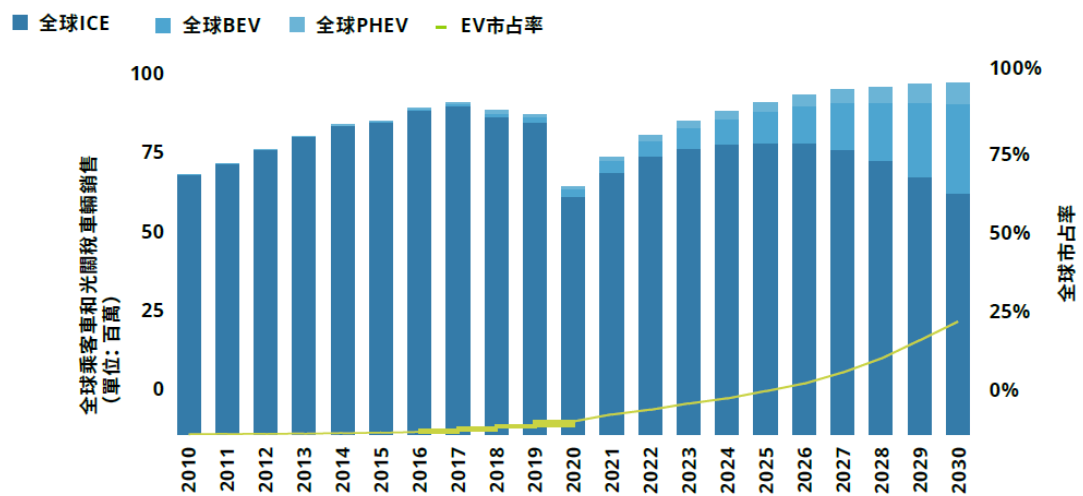


資料來源：經濟部統計處。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

電動車、自駕車技術加速演進，為人類的交通行為帶來顛覆性改變，已然掀起全球工業製造的新時代革命。電動車的產業鏈，歐美之所以能引領盛行的關鍵，在於國家補貼政策、財稅優惠，以及充電樁的基礎建設，解決高電池成本、高價格與續航力問題，大開電動車的消費市場，創造新興產業。勤業眾信認為 BEV（電池電動汽車）在全球的表現已經優於 PHEV（插電式混合動力車），預測在 2030 年，BEV 將佔全球電動車銷量中的 81%，約 2,530 萬台；相較之下，PHEV 的銷售量即將在 2030 年達到 580 萬台。隨著車市復甦，燃油車輛銷售恢復成長至 2025 年的 8,170 萬美金，然後在高峰之後開始走入衰退期。

全球乘用車以及輕型商務用車年銷量展望一至 2030 年



資料來源：Deloitte analysis, HIS Market. EV-Volumes.com18。

(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，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 公司金額占各年度銷售比例分別為 28.19%、48.17%、47.57%，比例已有下降的趨勢，但對同一客戶銷售之佔比仍有偏高之情形。

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，降低本公司及子公司對同一客戶的依存度。

(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 公司的信賴及認證，其他供應商要切入並不容易，故 A 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

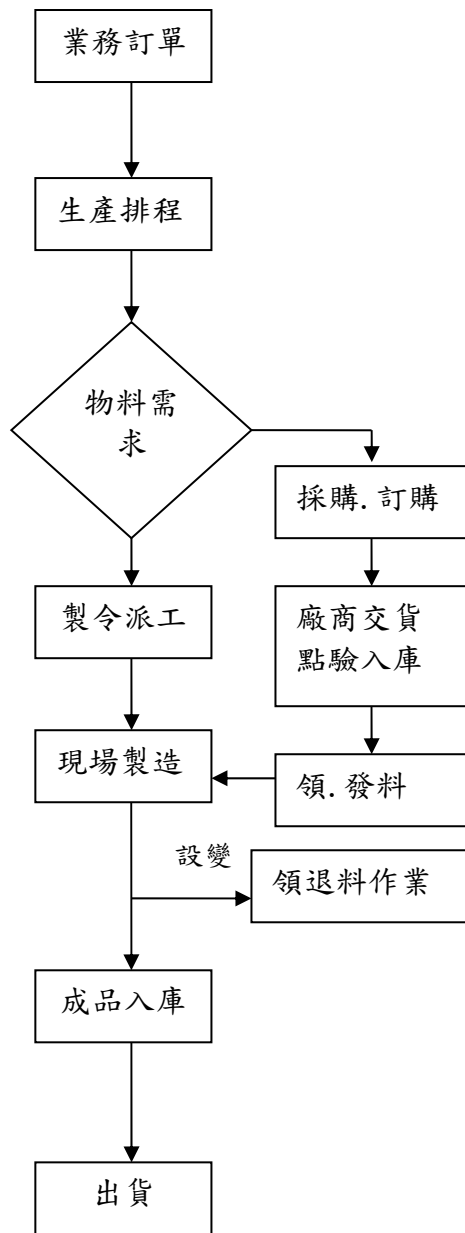
(1)主要產品之重要用途

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 更顯著的产品品質保證。
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^3 ，鋁合金 2.7 g/cm^3 ），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、鋁棒及鋼板，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/鋁棒	A 公司、C 公司、D 公司	品質良好、供貨穩定
鋼板	B 公司、E 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	111 年度				112 年度				113 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 113 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	416,946	28.19%	無	客 戶 C	360,399	24.37%	無	客 戶 C	83,804	23.84%	無
2	客 戶 B	271,705	18.37%	無	客 戶 B	197,408	13.35%	無	客 戶 D	53,065	15.09%	無
3	客 戶 C	243,116	16.43%	無	客 戶 D	195,987	13.25%	無				
	其 他	547,548	37.01%		其 他	725,054	49.03%		其 他	214,716	61.07%	
	銷貨淨額	1,479,315	100.00%		銷貨淨額	1,478,848	100.00%		銷貨淨額	351,585	100.00%	

增減變動原因：

(1)客 戶 A：112 年度銷貨佔比未超過 10%，主係本公司轉型做附加價值高之產品，分散產品出貨比例所致。

(2)客 戶 B：112 年度銷貨金額較去年同期減少 74,297 仟元，主係產品打切所致。

(3)客 戶 C：112 年度銷貨金額較去年同期增加 117,283 仟元，主係客戶產能提升出貨增加所致。

(4)客 戶 D：112 年度銷貨佔比超過 10%，主係客戶需求拉升，出貨增加所致。

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

項 目	111 年度				112 年度				113 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 113 年度截至 第一季進貨 淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	供應商 C	311,248	39.53%	無	供應商 D	261,662	39.06%	無	供應商 D	85,372	61.96%	無
2	供應商 D	113,368	14.40%	無	供應商 C	158,904	23.72%	無				
	其他	362,658	46.07%		其他	249,262	37.22%		其他	52,422	38.04%	
	進貨淨額	787,274	100.00%		進貨淨額	669,828	100.00%		進貨淨額	137,794	100.00%	

增減變動原因：

(1)供應商 C：112 年度進貨金額較去年同期減少 152,344 仟元，主係本公司轉型做附加價值高之產品，對鋁錠需求減少所致。

(2)供應商 D：112 年度進貨金額較去年同期增加 148,294 仟元，主係本公司轉型做附加價值高之產品，對鋁棒需求增加所致。

(五) 最近二年度生產量值表

生產 量值 主要 商品	年 度	111 年 度			112 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	399	150,324	960	340	119,229
鋁 圈		1,128	517	1,008,353	1,128	357	895,337
合 計		2,088	916	1,158,677	2,088	697	1,014,566

(六) 最近二年度銷售量值表

銷售 量值 主要 商品	年 度	111 年 度				112 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		255	86,593	175	94,362	286	93,726	61	37,819
鋁 圈		130	418,926	331	755,735	124	318,018	250	821,751
其 他(註)		-	98,275	-	25,424	-	197,259	-	10,275
合 計		385	603,794	506	875,521	410	609,003	311	869,845

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		111 年度	112 年度	截至 113 年 5 月 24 日
員工人數 (人)	職 員	176	178	174
	技術工	27	27	24
	普通工	175	178	167
	合 計	378	383	365
平 均 年 歲		41.04	41.39	41.97
平 均 服 務 年 資		6.31	6.61	7.09
學歷分佈 比率 (%)	碩、博士	3.17	2.89	2.47
	大 專	23.54	23.68	25.48
	高中(含)以下	73.29	73.43	72.05

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、資通安全管理

(一) 資通安全政策及管理方案

(1)資訊安全政策

本公司為有效運作執行各項資訊管理制度，維護重要資訊系統的機密性、完整性、可用性，以確保資訊系統之安全維運，因此本公司資訊安全政策包含以下三個面向：

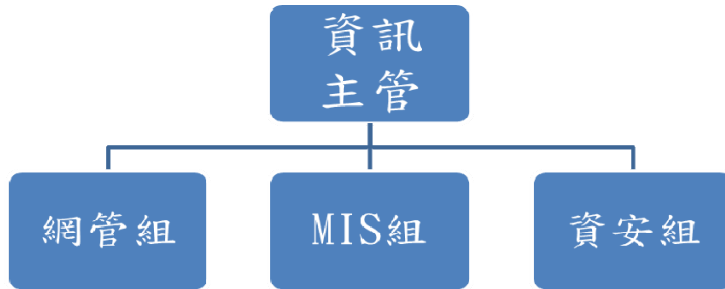
- 系統面：為防範各種外部資安威脅，建置主、被動資訊安全管理設備，以提昇資訊環境之安全性。
- 技術面：為降低人為因素對資訊安全之影響，定期實施資訊安全教育訓練及

宣導，以提昇全體同仁對資訊安全之認知及意識。

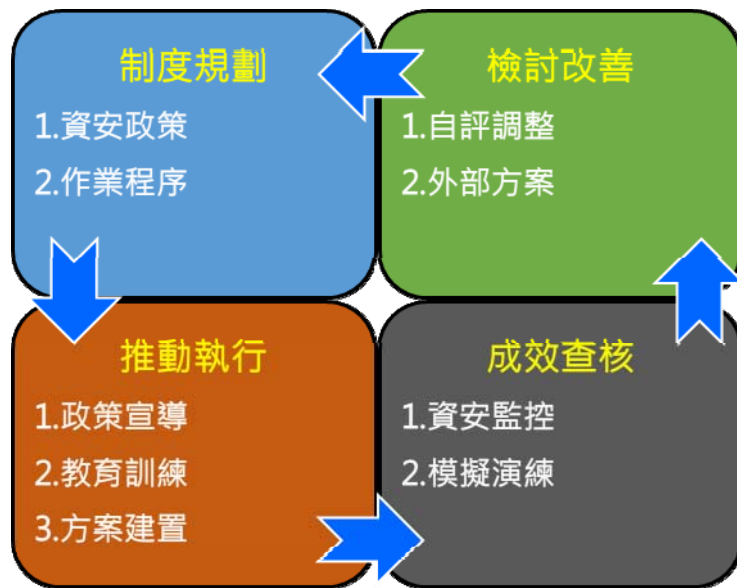
- 程序面：訂定「資訊內控作業管理辦法」，納入系統資訊安全行為，並依需求適時調整。

(2)資訊安全風險管理架構

- A.本公司資訊安全之權責單位為資訊部，該部設置資訊主管與專業資訊人員，負責訂定內部資訊安全政策規劃、執行資訊安全事項及資安政策推動與落實（如下圖）。



- B.本公司每年接受內、外部稽核，若查核發現缺失立即排定改善計畫，並追蹤改善成效，降低內部資安風險。
- C.本公司組織運作模式-採 PDCA（Plan-Do-Check-Act）循環式管理，確保可靠度目標之達成，且持續改善。（如下圖）



(3)具體管理方案

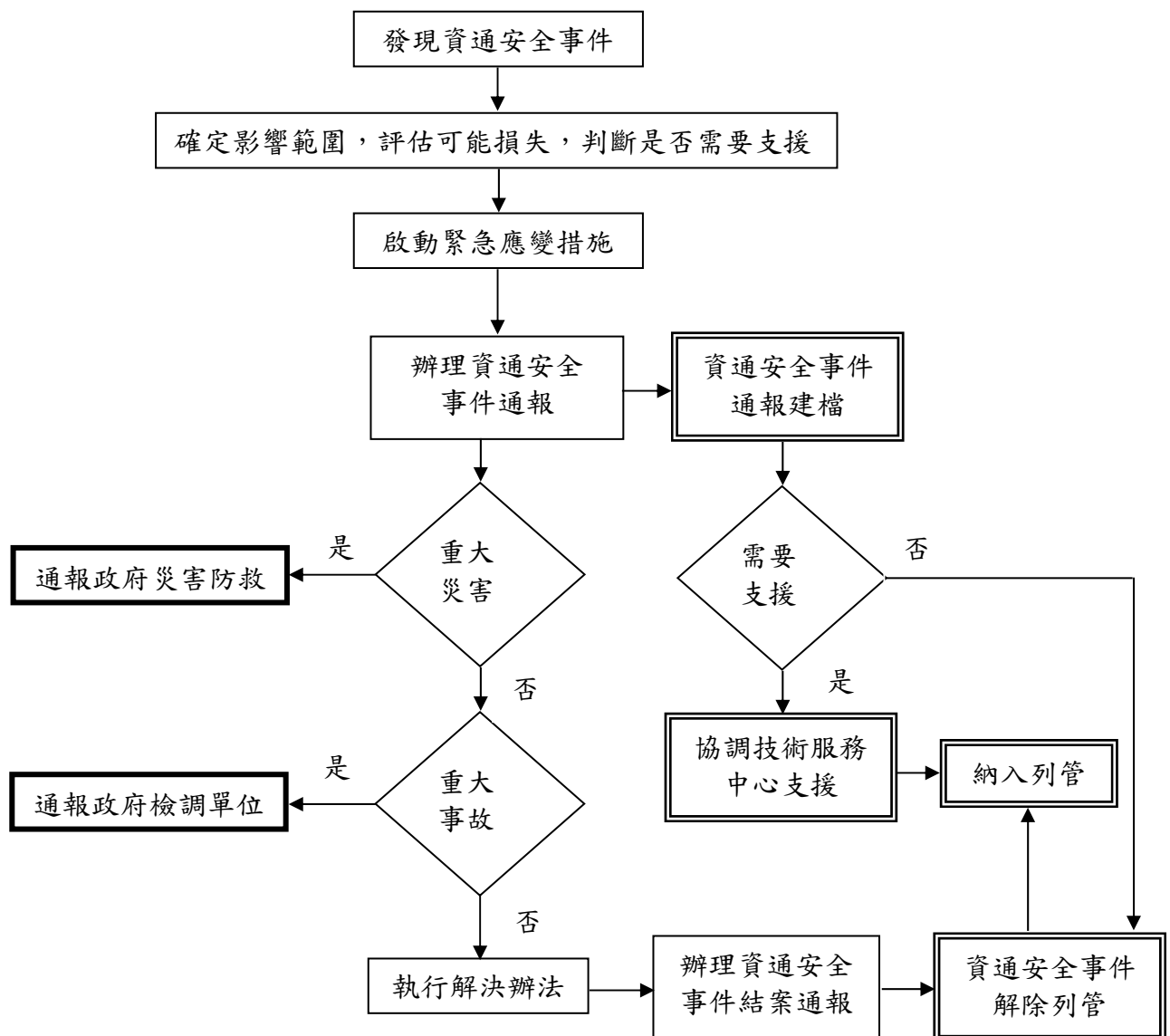
- A.資訊安全相關具體執行措施：
- 多層資安防護

項目	管理方案
網路安全	強化防火牆與網路控管，防止電腦病毒擴散。
裝置安全	依裝置類型建置防毒措施，強化惡意軟體行為偵測。 建置入廠掃毒程序，防止內含惡意軟體設備進入公司。
應用程式安全	強化應用程式控管機制，整合於開發流程與平台。
供應鏈安全	不定期傳達公司資安規定及注意事項。
資訊安全 保護強化	文件與資料異動稽核記錄。 備份 321 機制。 郵件安全控管。

檢討與持續改善

項目	管理方案
教育訓練	加強員工對郵件攻擊警覺性，執行釣魚郵件宣導

B. 資安事件通報程序



(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：無。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖期 日	主要內容	限制條款
長期借款	第一銀行 和美分行	109.09.18-114.09.18	中長期融資	無
長期借款	陽信商業銀行 台中分行	109.12.23-116.12.23	中長期融資	無
長期借款	陽信商業銀行 台中分行	110.05.22-113.05.22	中長期融資	無
長期借款	陽信租賃	110.06.28-115.06.28	中長期融資	無
長期借款	永豐金租賃	110.09.24-113.09.24	中長期融資	無
長期借款	板信銀行 台中分行	110.10.21-115.10.21	中長期融資	無
長期借款	陽信商業銀行 台中分行	110.10.21-117.10.21	中長期融資	無
長期借款	陽信商業銀行 台中分行	110.12.21-117.12.21	中長期融資	無
長期借款	中租租賃	111.08.08-114.08.08	中長期融資	無
長期借款	上海銀行 員林分行	111.11.18-116.02.10	中長期融資	無
長期借款	陽信租賃	112.04.10-115.04.10	中長期融資	無
長期借款	中租租賃	112.04.25-115.04.25	中長期融資	無
長期借款	上海銀行 員林分行	112.09.15-117.09.15	中長期融資	無
長期借款	永豐金租賃	112.10.24-115.10.24	中長期融資	無
長期借款	華南租賃	112.11.27-114.11.27	中長期融資	無
長期借款	第一銀行 和美分行	112.11.10-118.01.10	中長期融資	無
長期借款	華南租賃	113.01.15-115.01.15	中長期融資	無
長期借款	新光銀行 中港分行	113.01.24-120.01.24	中長期融資	無

陸：財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則(IFRSs)

1. 簡明資產負債表-合併-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 113 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
流動資產		\$ 843,152	\$ 996,016	\$ 1,000,169	\$ 1,212,746	\$ 1,289,668	\$ 1,374,293
不動產、廠房及設備		1,143,506	1,204,691	1,168,175	1,127,552	1,045,132	1,048,543
無形資產		3,310	2,718	2,150	2,608	2,077	1,938
其他資產		173,516	172,007	227,426	239,940	338,648	355,166
資產總額		2,163,484	2,375,432	2,397,920	2,582,846	2,675,525	2,779,940
流動負債	分配前	825,792	1,108,707	803,679	1,050,951	1,286,527	1,364,871
	分配後	835,617	1,108,707	803,679	1,050,951	1,286,527	1,364,871
非流動負債		633,118	691,051	919,782	866,878	713,543	714,460
負債總額	分配前	1,458,910	1,799,758	1,723,461	1,917,829	2,000,070	2,079,331
	分配後	1,468,735	1,799,758	1,723,461	1,917,829	2,000,070	2,079,331
歸屬於母公司業主之權益		685,456	559,172	661,984	654,149	669,415	694,890
股本		497,681	507,506	581,117	581,117	581,117	580,117
資本公積		102,264	102,264	278,634	278,634	278,634	278,154
保留盈餘	分配前	150,371	10,144	(134,486)	(155,985)	(148,078)	(146,585)
	分配後	140,546	10,144	(134,486)	(155,985)	(148,078)	(146,585)
其他權益		(30,201)	(26,083)	(28,622)	(14,958)	(7,599)	12,464
庫藏股票		(34,659)	(34,659)	(34,659)	(34,659)	(34,659)	(29,260)
非控制權益		19,118	16,502	12,475	10,868	6,040	5,719
權益總額	分配前	704,574	575,674	674,459	665,017	675,455	700,609
	分配後	694,749	575,674	674,459	665,017	675,455	700,609

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：113 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)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流動資產		\$ 568,653	\$ 581,643	\$ 639,005	\$ 888,140	\$ 907,623
不動產、廠房及設備		566,593	628,858	654,105	616,757	590,319
無形資產		733	384	205	1,014	868
其他資產		463,424	408,697	378,014	360,271	414,899
資產總額		1,599,403	1,619,582	1,671,329	1,866,182	1,913,709
流動負債	分配前	440,497	470,392	390,039	625,870	668,393
	分配後	450,322	470,392	390,039	625,870	668,393
非流動負債		473,450	590,018	619,306	586,163	575,901
負債總額	分配前	913,947	1,060,410	1,009,345	1,212,033	1,244,294
	分配後	923,772	1,060,410	1,009,345	1,212,033	1,244,294
股本		497,681	507,506	581,117	581,117	581,117
資本公積		102,264	102,264	278,634	278,634	278,634
保留盈餘	分配前	150,371	10,144	(134,486)	(155,985)	(148,078)
	分配後	140,546	10,144	(134,486)	(155,985)	(148,078)
其他權益		(30,201)	(26,083)	(28,622)	(14,958)	(7,599)
庫藏股票		(34,659)	(34,659)	(34,659)	(34,659)	(34,659)
權益總額	分配前	685,456	559,172	661,984	654,149	669,415
	分配後	675,631	559,172	661,984	654,149	669,415

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核簽證。

3.簡明綜合損益表-合併-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 113 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
營業收入	\$ 1,534,295	\$ 1,453,087	\$ 1,426,336	\$ 1,479,315	\$ 1,478,848	\$ 351,585
營業毛利(損)	192,762	134,887	89,476	218,608	257,428	66,352
營業利益(損失)	24,117	(102,877)	(122,444)	703	11,837	6,930
營業外收入及支出	(33,145)	(34,878)	(31,589)	(24,989)	(3,892)	(2,070)
稅前淨利(損)	(9,028)	(137,755)	(154,033)	(24,286)	7,945	4,860
繼續營業單位本期淨利(損)	(9,028)	(137,755)	(154,033)	(24,286)	7,945	4,860
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	5,349	(123,212)	(149,420)	(24,284)	6,645	4,860
本期其他綜合利益(損失) (稅後淨額)	(17,216)	4,317	(1,776)	14,842	6,700	20,294
本期綜合利益(損失)總額	(11,867)	(119,075)	(151,196)	(9,442)	13,345	25,154
淨利(損)歸屬於母公司業主	2,729	(120,338)	(145,471)	(22,481)	8,448	5,412
淨利(損)歸屬於非控制權益	2,620	(2,874)	(3,949)	(1,803)	(1,803)	(552)
綜合利益(損失)總額歸屬於 於母公司業主	(13,677)	(116,459)	(147,169)	(7,835)	15,266	25,475
綜合利益(損失)總額歸屬於 於非控制權益	1,810	(2,616)	(4,027)	(1,607)	(1,921)	(321)
每股盈餘	0.06	(2.40)	(2.87)	(0.39)	0.15	0.09

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：113 年第一季財務資料經會計師核閱。

4.簡明綜合損益表-個體-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	\$ 650,193	\$ 616,211	\$ 613,512	\$ 652,758	\$ 869,715
營業毛利(損)	78,373	54,798	52,605	129,540	208,125
營業利益(損失)	(26,014)	(61,666)	(52,765)	(11)	56,132
營業外收入及支出	28,206	(66,080)	(93,062)	(22,472)	(47,478)
稅前淨利(損)	2,192	(127,746)	(145,827)	(22,483)	8,654
繼續營業單位本期淨利(損)	2,192	(127,746)	(145,827)	(22,483)	8,654
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	2,729	(120,338)	(145,471)	(22,481)	8,448
本期其他綜合利益(損失)(稅後淨額)	(16,406)	3,879	(1,698)	14,646	6,818
本期綜合利益(損失)總額	(13,677)	(116,459)	(147,169)	(7,835)	15,266
每股盈餘	0.06	(2.40)	(2.87)	(0.39)	0.15

註：108 年度至 112 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
108 年度	資誠聯合會計師事務所	楊明經、徐建業	無保留意見
109 年度	資誠聯合會計師事務所	徐建業、楊明經	無保留意見
110 年度	資誠聯合會計師事務所	吳松源、徐建業	無保留意見
111 年度	資誠聯合會計師事務所	吳松源、徐建業	無保留意見
112 年度	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、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 \ 年 度		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 113 年 3 月 31 日 (註2)
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	67.43	75.77	71.87	74.25	74.75	74.80
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	116.98	105.15	136.47	135.86	132.90	134.96
償債 能力 (%)	流動比率	102.10	89.84	124.45	115.40	100.24	100.69
	速動比率	67.32	62.11	69.69	65.47	60.21	63.77
	利息保障倍數	0.77	(2.25)	(2.14)	0.64	1.10	1.27
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	4.78	4.73	4.50	4.98	4.01	3.51
	平均收現日數	76.36	77.17	81.11	73.29	91.02	103.99
	存貨週轉率(次)	4.03	3.81	3.13	2.40	2.15	2.00
	應付款項週轉率(次)	11.68	11.98	13.51	15.74	12.94	10.37
	平均銷貨日數	90.57	95.80	116.61	152.08	169.77	182.50
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.42	1.24	1.20	1.29	1.36	1.34
	總資產週轉率(次)	0.70	0.64	0.60	0.59	0.56	0.52
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	1.74	(3.92)	(4.61)	1.11	2.65	0.78
	權益報酬率(%)	0.73	(19.25)	(23.90)	(3.63)	0.99	0.71
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(1.81)	(27.14)	(26.51)	(4.18)	1.37	0.84
	純益率(%)	0.35	(8.48)	(10.48)	(1.64)	0.45	1.38
	每股盈餘(元)	0.06	(2.40)	(2.87)	(0.39)	0.15	0.09
現 金 流 量	現金流量比率(%)	18.70	註4	註4	註4	3.06	7.82
	現金流量允當比率(%)	108.95	77.19	59.87	36.85	22.00	22.89
	現金再投資比率(%)	4.36	註4	註4	註4	1.20	3.21

槓桿度	營運槓桿度	5.63	註 3	註 3	169.78	10.69	5.00
	財務槓桿度	(1.41)	註 3	註 3	(0.01)	(0.18)	(0.51)

最近二年度各項財務比率變動達 20%以上原因(112 年度與 111 年度比較)：

- 1.利息保障倍數較上年度增加 72%，主係本公司轉型生產附加價值高之產品，本年度已轉虧為盈所致。
- 2.應收款項收現日數較上年度增加 24%，主係本公司新增客戶貿易條件與舊客戶不同所致。
- 3.資產報酬率較上年度增加 139%，同 1.說明。
- 4.權益報酬率較上年度減少 127%，同 1.說明。
- 5.稅前純益佔實收資本額比率較上年度減少 133%，同 1.說明。
- 6.純益率較上年度減少 127%，同 1.說明。
- 7.每股盈餘較上年度減少 138%，同 1.說明。
- 8.現金流量比率為正，主係本年度公司營運活動為淨現金流入所致。
- 9.現金流量允當比率較上年度減少 40%，主係 109 年起受疫情影響訂單下滑，致使公司營運活動之淨現金流出所致。
- 10.現金再投資比率為正，同 8.說明。
- 11.營運槓桿度較上年度減少 94%，主係本公司轉型生產附加價值高之產品，營業利益增加所致。
- 12.財務槓桿度較上年度增加 1700%，主係升息造成利息費用增加所致。

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：113 年第一季財務資料經會計師核閱。

註 3：營業利益為負數，故不予分析。

註 4：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)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	57.14	65.47	60.39	64.95	65.02
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	204.54	182.74	195.88	201.10	210.96
償債能力 (%)	流動比率	129.09	123.65	163.83	141.90	135.79
	速動比率	92.31	95.62	104.44	90.20	86.39
	利息保障倍數	1.11	(7.05)	(6.61)	0.10	1.26
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.89	2.63	2.54	3.26	3.78
	平均收現日數	126.30	138.78	143.70	111.96	96.56
	存貨週轉率(次)	3.08	3.61	2.91	1.75	1.89
	應付款項週轉率(次)	5.44	5.54	5.71	4.58	5.91
	平均銷貨日數	118.51	101.11	125.43	208.57	193.12
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.13	1.03	0.96	1.03	1.44
	總資產週轉率(次)	0.41	0.38	0.37	0.37	0.46
獲利能力	資產報酬率(%)	0.97	(6.64)	(7.90)	(0.15)	1.76
	權益報酬率(%)	0.38	(19.34)	(23.83)	(3.42)	1.28
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	0.44	(25.17)	(25.09)	(3.87)	1.49
	純益率(%)	0.42	(19.53)	(23.71)	(3.44)	0.97
	每股盈餘(元)	0.06	(2.40)	(2.87)	(0.39)	0.15
現金流量	現金流量比率(%)	14.38	註 2	註 2	註 2	4.09
	現金流量允當比率(%)	119.76	27.40	註 2	註 2	5.64

	現金再投資比率(%)	1.66	註 2	註 2	註 2	0.97
槓桿度	營運槓桿度	註 3	註 3	註 3	註 3	1.78
	財務槓桿度	註 3	註 3	註 3	註 3	2.24

最近二年度各項財務比率變動達 20%以上原因(112 年度與 111 年度比較)：

- 1.利息保障倍數較上年度增加 1160%，主係本公司轉型生產附加價值高之產品，本年度已轉虧為盈所致。
- 2.應付款項週轉率較上年度增加 29%，主係本年度營收成長，出貨增加所致。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率較上年度增加 40%，同 2.說明。
- 4.總資產週轉率較上年度增加 24%，同 2.說明。
- 5.資產報酬率較上年度減少 1273%，同 1.說明。
- 6.權益報酬率較上年度減少 137%，同 1.說明。
- 7.稅前純益佔實收資本額比率較上年度減少 139%，同 1.說明。
- 8.純益率較上年度減少 128%，同 1.說明。
- 9.每股盈餘較上年度減少 138%，同 1.說明。
- 10.現金流量比率為正，主係本年度公司營運活動為淨現金流入所致。
- 11.現金流量允當比率為正，同 10.說明。
- 10.現金再投資比率為正，同 10.說明。
- 11.營運槓桿度為正，主係本公司轉型生產附加價值高之產品，營業利益已轉虧為盈所致。
- 12.財務槓桿度為正，同 11.說明。

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：營業活動為淨現金流出，故不予分析。

註 3：營業利益為負數，故不予分析。

採國際財務報導準則(IFRSs)合併及個體財務分析之計算公式如下：

1. 財務結構：

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

2. 償債能力：

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

3. 經營能力：

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

4. 獲利能力：

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

5. 現金流量：

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

6. 槓桿度：

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

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

健信科技工業股份有限公司

審計委員會審查報告書



董事會造送本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表(個體及合併財務報表)及虧損撥補議案等，其中財務報表(個體及合併財務報表)業經資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告書。上述營業報告書、財務報表(個體及合併財務報表)及虧損撥補議案經本審計委員會審查，認為尚無不符。爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

健信科技工業股份有限公司一一三年股東常會

審計委員會召集人 佘志民



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 三 日

四、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：請參見本年報第 102 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：請參見本年報第180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	111 年度	112 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	1,212,746	1,289,668	76,922	6
不動產、廠房及設備	1,127,552	1,045,132	(82,420)	(7)
無形資產	2,608	2,077	(531)	(20)
其他非流動資產	239,940	338,648	98,708	41
資產總額	2,582,846	2,675,525	92,679	4
流動負債	1,050,951	1,286,527	235,576	22
非流動負債	866,878	713,543	(153,335)	(18)
負債總額	1,917,829	2,000,070	82,241	4
股本	581,117	581,117	-	-
資本公積	278,634	278,634	-	-
保留盈餘	(155,985)	(148,078)	7,907	(5)
其他權益	(14,958)	(7,599)	7,359	(49)
庫藏股票	(34,659)	(34,659)	-	-
非控制權益	10,868	6,040	(4,828)	(44)
權益總額	665,017	675,455	10,438	2

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)其他非流動資產增加：主係 112 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動增加所致。

(2)流動負債增加：主係 112 年短期借款及一年或一營業週期內到期長期負債增加所致。

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	111 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入	1,479,315	1,478,848	(467)	0
營業毛利	218,608	257,428	38,820	18
營業費用	(217,905)	(245,591)	(27,686)	13
營業利益	703	11,837	11,134	1584
營業外收入及支出	(24,989)	(3,892)	21,097	(84)
稅前(淨損)淨利	(24,286)	7,945	32,231	(133)
所得稅利益(費用)	2	(1,300)	(1,302)	(65100)
本期(淨損)淨利	(24,284)	6,645	30,929	(127)
本期其他綜合損益(淨額)	14,842	6,700	(8,142)	(55)
本期綜合損益總額	(9,442)	13,345	22,787	(241)

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) 營業利益增加：主係本公司轉型生產附加價值高之產品，毛利增加所致。

(2) 營業外收入及支出減少：主係其他收入、處分不動產、廠房及設備利益及債務和解清償利益增加所致。

(3) 稅前淨利增加：同(1)及(2)說明。

(4) 本期淨利增加：同(3)說明。

(5) 本期綜合損益總額增加：同(1)及(2)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(112 年度)現金流量變動情形分析：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	111 年度	112 年度	差異	
			金額	%
營業活動之淨現金流出	(36,624)	39,389	76,013	(208)
投資活動之淨現金流出	(93,569)	(171,753)	(78,184)	84
籌資活動之淨現金流入	134,709	84,156	(50,553)	(38)
增減比例變動達20%以上者之分析說明：				
(1)營業活動之淨現金流入增加，主係 112 年度已轉虧為盈及轉型生產高附加價值產品所需建置之存貨已完成所致。				
(2)投資活動之淨現金流出增加，主係按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加及取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額增加所致。				
(3)籌資活動之淨現金流入減少，主係本期償還短期借款增加所致。				

(二) 流動性不足之改善計畫：112年度並無現金不足之情形，故不適用。

(三) 未來一年(113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
214, 615	152, 672	(55, 000)	(65, 101)	247, 186	-

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

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
英屬維京群島源福 企業有限公司	一般投資買賣	(7,412)	因轉投資子公司 虧損。	改善轉投資公 司獲利。	無
恆毅投資股份有限 公司	一般投資買賣	(45,011)	因轉投資子公司 虧損。	改善轉投資公 司獲利。	無
健鼎投資股份有限 公司	一般投資買賣	(1,129)	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	(1,142)	因轉投資子公司 虧損。	改善轉投資公 司獲利。	無

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
健信國際(香港)有限公司	一般投資買賣	(1,155)	公司本身之營運費用。	配合集團營運規畫並創造獲利。	無
Rosta Int'L Ltd	一般投資買賣	(52,832)	因轉投資子公司虧損。	改善轉投資公司獲利。	無
蘇州源成鋁製品製造有限公司	鋁圈生產、銷售	(54,143)	該公司受高附加價值產品開發計畫延後，及舊產品打切影響，致使收入下滑，侵蝕獲利所致。	加強開拓新客源及新產品如期導入。	無
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圈銷售	(606)	公司本身之營運費用。	目前已無透過該公司銷售輪圈，未來將配合集團營運規畫。	無
山東健瑞鋁業有限公司	鋁圈生產及銷售	23,689	該公司與正宇公司達成協議將雙方各自之債權債務相互抵銷，帳上先前所提列之負債準備沖回所致。	目前該公司已無生產及銷售輪圈，未來將配合集團營運規畫。	無
蘇州健毅國際貿易有限公司	貿易	-	本公司已向經濟部投審會申請暫停投資該公司。	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 111 年度及 112 年度財務成本分別為新台幣 64,775 仟元及 78,604 仟元，分別占當期營業收入淨額 4.38% 及 5.32%。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 111 年度及 112 年度兌換損益金額分別為兌換利益新台幣 15,588 仟元及兌換利益新台幣 2,938 仟元，分別占當期營業收入淨額 1.05% 及 0.20%。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 111 年度及 112 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 111 年度及 112 年度分別投入研發經費 20,367 仟元及 20,739 仟元，分別占營業額 1.38%及 1.40%。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(包括資通安全風險)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，112 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 39.06% 及 23.72%。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及鋁棒為最大宗，該項原料進貨金額占合併總進貨金額達 62% 以上，故鋁錠及鋁棒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。為降低進貨集中風險，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。目前鋁錠及鋁棒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 車廠，占營業淨額 24.37%，銷售第二大為大陸國內 OEM 車廠，占營業淨額 13.35%，因輕量化輪圈及新能源車需求逐漸拉升，本公司已轉型生產高附加價值產品，後續應可導入新產品增加新客源，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。

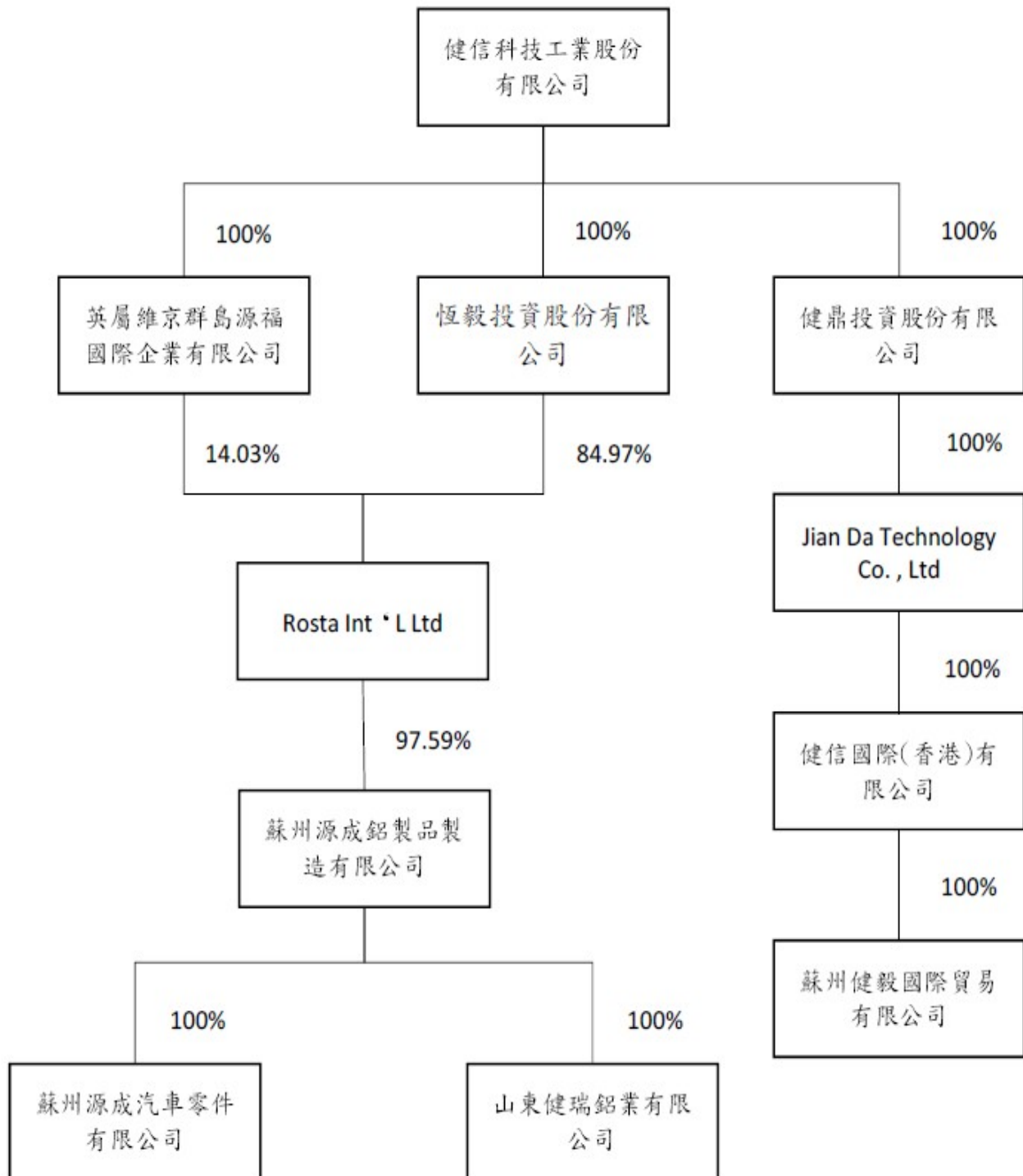
捌、特別記載事項

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 112 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 112 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	彰化縣線西鄉塭仔村彰濱東一路 3 號 2 樓	NTD 321,500	一般投資買賣
健鼎投資(股)公司	105.10.24	彰化縣線西鄉塭仔村彰濱東一路 3 號 2 樓	NTD 45,500	一般投資買賣
Rosta Int'L Ltd	93.04	Cayman Islands	USD 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
健信國際(香港)有限公司	106.09.21	17/F CENTRAL 88 88-98 DES VOEUX ROAD CENTRAL	HKD 10,071	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 9,200	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 112 年 12 月 31 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	32,150,000	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	660,000,000	84.97%
		YUAN FUN INTERANTIONAL INC.	109,000,000	14.03%
		YUAN FWU ENTERPRISE CO.LTD.	7,730,153	1.00%
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 李啟平 江炎陽 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 監事	蘇州源成鋁製品製造有限公司 代表人： 蔡禮文 翟發軍	註	100.00%
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 李啟平 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	23,675	-	23,675	-	-	(7,412)	-
恆毅投資股份有限公司	321,500	145,874	50	145,824	-	(100)	(45,011)	-
健鼎投資股份有限公司	45,500	31,297	-	31,297	-	-	(1,129)	-
Rosta Int'L Ltd	23,849,499	176,728	7,983	168,745	-	-	(52,832)	-
Jian Da Technology Co.,Ltd	40,952	26,876	-	26,876	-	-	(1,142)	-
健信國際(香港)有限公司	37,830	25,830	-	25,830	-	(2,009)	(1,155)	-
蘇州源成鋁製品製造有限公司	816,842	979,991	799,375	180,616	943,576	(51,425)	(54,143)	-
蘇州源成汽車零件有限公司	10,341	272	353	(81)	156	(608)	(606)	-
山東健瑞鋁業有限公司	40,413	150	3,809	(3,659)	-	(3,267)	23,689	-
蘇州健毅國際貿易有限公司	-	-	25	(25)	-	-	-	-

註：上開財務資訊係民國 112 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180 頁至第 250 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：

項 目	110 年第一次私募 發行日期：111 年 1 月 5 日(股票交付日)					
私募有價證券種類	普通股					
股東會通過日期與數額	股東會通過日期：110 年 11 月 16 日，發行總額度以不超過 9,000 仟股以內辦理發行。					
價格訂定之依據及合理性	私募普通股價格之訂定，以不低於參考價格之八成。參考價格係以定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二基準計算價格較高者定之。 私募普通股每股發行價格之定價乃依主管機關公布之法令定之，同時考量證券交易法對私募有價證券有三年轉讓限制、公司經營績效、未來展望、普通股市價及市場慣例而定，又本公司針對前述私募有價證券之價格訂定依據均符合「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，尚不致有重大損害股東權益之情形，其訂定應屬合理。					
特定人選擇之方式	依證券交易法第 43 條之 6 及原財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證一字第 0910003455 號函選擇特定人。					
辦理私募之必要理由	為充實營運資金及償還借款之需求，考量私募方式相對具迅速簡便之時效性及私募有價證券受限於三年內不得自由轉讓之規定，將可更為確保公司與投資夥伴間之長期合作關係，故不採用公開募集而擬以私募方式發行有價證券。本計畫之執行預計有改善財務結構及提升營運效能之效益，對股東權益亦將有正面助益。					
價款繳納完成日期	110 年 11 月 29 日					
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形	
	華豐橡膠工業股份有限公司	符合證券交易法第 43 條之 6 之規定	7,361 仟股	關係人	無	
實際認購價格	33.96 元					
實際認購價格與參考價格差異	實際認購價格為參考價格 42.45 元之 80%					
辦理私募對股東權益影響	本次辦理私募之資金用途係充實營運資金、償還銀行借款、改善財務結構或轉投資，用以支應該公司保持彈性調整經營策略、積極開發高附加價值產品及分散市場風險等各項營運改善措施，以期達到營運上之突破、提升長期競爭力及節省財務成本等方面產生實質幫助，對股東權益提升有正面效益。					
私募資金運用情形及計畫執行進度	本次私募資金共計新台幣 249,980 仟元，為償還銀行借款新台幣 200,000 仟元，以強化財務結構、節省利息支出，避免負債比率上升；轉投資新台幣 49,980 仟元，以加強產業整合，提升公司競爭力，截至 110 年 12 月已全數執行完畢。					
私募效益顯現情形	本次私募之資金用途為償還借款及轉投資，藉以強化財務結構、節省利息支出，避免負債比率上升及加強產業整合，提升公司競爭力。					

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
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(股票代碼 4502)

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東一路 3 號
電 話：(04)7582-899

健信科技工業股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 55
	(一) 公司沿革與業務範圍	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 45
	(八) 抵(質)押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	46 ~ 54
(十三)	附註揭露事項	54 ~ 55
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	長期借款明細表	明細表七
	營業收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	製造費用明細表	明細表十
	營業費用明細表	明細表十一
	其他利益及損失	明細表十二
	財務成本明細表	明細表十三
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表	明細表十四

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004991 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 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 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 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對健信科技工業股份有限公司民國 112 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 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十五)。健信科技工業股份有限公司民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 869,715 仟元。

健信科技工業股份有限公司主要經營各種輪圈生產及銷售，營業收入主要來自於與組車廠之銷貨交易，係依交易條件之貨物控制權移轉時始認列。由於收入對整體財務報表之影響係屬重大，基於收入認列係依據客戶驗收完成時點判斷，且此等認列收入流程通常涉及許多人工控制，進而影響收入認列截止時點之正確性，因此，本會計師將銷貨收入認列之時點列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

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

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨會計科目之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。民國 112 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 355,318 仟元及新台幣 26,625 仟元。

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解健信科技工業股份有限公司營運及產業特性，評估其備抵存貨評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層管控過時及損壞存貨之有效性。
3. 驗證健信科技工業股份有限公司用以評價之存貨貨齡報表之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

健信科技工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對健信科技工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使健信科技工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致健信科技工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於健信科技工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對健信科技工業股份有限公司民國112年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

徐建業

王玉娟
徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日

健信科技工業股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
附註			金 額	%	金 額	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	151,019	8	\$	221,290	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)及八						
	動			112,004	6		56,488	3
1140	合約資產—流動	六(十九)		25,979	1		65,295	4
1170	應收帳款淨額	六(三)及八		249,211	13		154,112	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)		846	-		4,636	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)		1,868	-		30,001	2
130X	存貨	六(四)		328,693	17		320,222	17
1470	其他流動資產			38,003	2		36,096	2
11XX	流動資產合計			907,623	47		888,140	48
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(五)						
	之金融資產—非流動			179,322	9		70,032	4
1550	採用權益法之投資	六(六)		200,796	11		254,313	13
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		590,319	31		616,757	33
1755	使用權資產	六(八)		417	-		1,597	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)		20,039	1		20,039	1
1780	無形資產			868	-		1,014	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)		12,118	1		12,118	1
1900	其他非流動資產			2,207	-		2,172	-
15XX	非流動資產合計			1,006,086	53		978,042	52
1XXX	資產總計		\$	1,913,709	100	\$	1,866,182	100

(續次頁)

健信科技工業股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	369,475 19	\$	356,645 19
2150	應付票據			44,313 2		36,721 2
2170	應付帳款			15,605 1		20,696 1
2180	應付帳款－關係人	七(二)		38,792 2		67,644 4
2200	其他應付款	六(十二)		74,740 4		63,612 3
2220	其他應付款項－關係人	七(二)		- -		291 -
2280	租賃負債－流動			425 -		1,187 -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)		65,312 4		47,049 3
2399	其他流動負債－其他	六(十九)		59,731 3		32,025 2
21XX	流動負債合計			<u>668,393 35</u>		<u>625,870 34</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十三)及八		567,145 30		572,410 31
2570	遞延所得稅負債	六(十八)		3,333 -		3,468 -
2580	租賃負債－非流動			- -		424 -
2600	其他非流動負債	六(十四)		5,423 -		9,861 -
25XX	非流動負債合計			<u>575,901 30</u>		<u>586,163 31</u>
2XXX	負債總計			<u>1,244,294 65</u>		<u>1,212,033 65</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十五)		581,117 30		581,117 31
資本公積						
3200	資本公積	六(十六)		278,634 14		278,634 15
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十七)		30,015 2		30,015 2
3320	特別盈餘公積			30,201 2		30,201 2
3350	待彌補虧損		(	208,294) (11) (		216,201) (12)
其他權益						
3400	其他權益		(	7,599) - (		14,958) (1)
3500	庫藏股票	六(十五)	(	34,659) (2) (		34,659) (2)
3XXX	權益總計			<u>669,415 35</u>		<u>654,149 35</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,913,709 100</u>	\$	<u>1,866,182 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳明燦



經理人：吳明燦



會計主管：施義昭



健信科技工業股份有限公司
個體綜合損益表
 民國112年及111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	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)及七(二)	\$ 869,715 100	\$ 652,758 100
5000 營業成本	六(四)(二十四)及七(二)	(661,590) (76)	(523,218) (80)
5900 營業毛利		208,125 24	129,540 20
營業費用	六(二十四)		
6100 推銷費用		(89,828) (10)	(75,096) (12)
6200 管理費用		(38,917) (5)	(34,088) (5)
6300 研究發展費用		(20,739) (3)	(20,367) (3)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(2,509) -	- -
6000 營業費用合計		(151,993) (18)	(129,551) (20)
6900 營業利益(損失)		56,132 6	(11) -
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十)	3,679 -	1,453 1
7010 其他收入	六(二十一)及七(二)	19,819 2	12,990 2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	13,522 2	27,112 4
7050 財務成本	六(二十三)	(30,946) (3)	(24,789) (4)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(53,552) (6)	(39,238) (6)
7000 營業外收入及支出合計		(47,478) (5)	(22,472) (3)
7900 稅前淨利(淨損)		8,654 1	(22,483) (3)
7950 所得稅(費用)利益	六(十八)	(206) -	2 -
8200 本期淨利(淨損)		\$ 8,448 1	(\$ 22,481) (3)
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)	(\$ 676) -	\$ 1,438 -
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)	7,324 1	7,095 1
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	135 -	(456) -
8310 不重分類至損益之項目總額		6,783 1	8,077 1
後續可能重分類至損益之項目			
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(六)	35 -	6,569 1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		35 -	6,569 1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,818 1	\$ 14,646 2
8500 本期綜合損益總額		\$ 15,266 2	(\$ 7,835) (1)
每股盈餘(虧損)	六(二十五)		
9750 基本每股虧損合計		\$ 0.15	(\$ 0.39)
9850 稀釋每股虧損合計		\$ 0.15	(\$ 0.39)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳明燦

經理人：吳明燦

會計主管：施義昭



健信工業股份有限公司

個體財務變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	年	度	權益																													
			保			盈		餘		他																						
			留	盈	餘	盈	餘	盈	餘	盈	餘	總																				
普通	股	本	發	行	溢	價	法	定	盈	餘	公	積	保	留	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	庫	藏	股	票	權	益	總	額
111																																
	111	年	1月1日	餘額	\$	581,117	\$	278,634	\$	30,015	\$	30,201	(\$	194,702)	(\$	28,622)	\$	-	(\$	34,659)	\$	661,984										
	111	年度	淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	22,481)	-	-	-	-	-	-	(	22,481)										
	111	年度	其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	982	-	6,569	7,095	-	-	-	-	14,646											
	本期	綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	21,499)	6,569	7,095	-	-	-	-	(	7,835)										
	111	年	12月31日	餘額	\$	581,117	\$	278,634	\$	30,015	\$	30,201	(\$	216,201)	(\$	22,053)	\$	7,095	(\$	34,659)	\$	654,149										
112																																
	112	年	1月1日	餘額	\$	581,117	\$	278,634	\$	30,015	\$	30,201	(\$	216,201)	(\$	22,053)	\$	7,095	(\$	34,659)	\$	654,149										
	112	年度	淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,448	-	-	-	-	-	-	-	8,448											
	112	年度	其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	541)	35	7,324	-	-	-	-	6,818											
	本期	綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,907	35	7,324	-	-	-	-	-	15,266											
	112	年	12月31日	餘額	\$	581,117	\$	278,634	\$	30,015	\$	30,201	(\$	208,294)	(\$	22,018)	\$	14,419	(\$	34,659)	\$	669,415										



董事長：吳明燦



經理人：吳明燦



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。



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 8,654	(\$ 22,483)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(七)(二十四) 41,992	45,156
折舊費用-使用權資產	六(八)(二十四) 1,180	566
攤銷費用	六(二十四) 361	121
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	六(六) 53,552	39,238
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二) (15,232)	(179)
利息收入	六(二十) (3,679)	(1,453)
股利收入	(3,738)	-
利息費用	六(二十三) 30,946	24,789
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	-	300
應收帳款淨額	(95,099)	24,902
應收帳款-關係人淨額	3,790	7,158
其他應收款-關係人	(357)	(392)
存貨	(8,471)	(90,080)
合約資產	39,316	(65,295)
其他流動資產	(1,692)	152
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	7,592	2,552
應付帳款	(5,091)	(33)
應付帳款-關係人	(28,852)	19,137
其他應付款	3,840	3,001
其他應付款-關係人	-	(444)
其他流動負債	24,003	3,861
合約負債	3,703	12,006
其他非流動負債	(114)	(338)
淨確定福利負債	(5,000)	(533)
營運產生之現金流入	51,604	1,709
收取之利息	3,679	1,453
支付之利息	(31,451)	(23,982)
支付之所得稅	六(十八) (206)	-
收取之股利	3,738	-
營業活動之淨現金流入(流出)	27,364	(20,820)

(續次頁)

健信科技工業股份有限公司
個體現金流量表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<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	(\$ 55,516)	(\$ 11,888)
其他應收款-關係人增加	28,490	(215)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(101,966)	(12,941)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (13,256)	(20,970)
處分不動產、廠房及設備價款	20,300	489
取得無形資產	(294)	(851)
存出保證金增加	(472)	(604)
存出保證金減少	437	6,900
投資活動之淨現金流出	(122,277)	(40,080)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加數	六(二十七) 369,475	331,645
短期借款減少數	六(二十七) (356,645)	(134,821)
租賃本金償還	六(二十七) (1,186)	(564)
長期借款舉借數	六(二十七) 66,430	15,550
長期借款償還數	六(二十七) (53,432)	(42,217)
存入保證金增加	六(二十七) 100	-
存入保證金減少	六(二十六) (100)	-
籌資活動之淨現金流入	24,642	169,593
本期現金及約當現金(減少)增加數	(70,271)	108,693
期初現金及約當現金餘額	221,290	112,597
期末現金及約當現金餘額	\$ 151,019	\$ 221,290

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳明燦



經理人：吳明燦



會計主管：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112年度及111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113年3月13日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應 商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

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

(三) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

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

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

- (1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
- (2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(六)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

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

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(七)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

(十一) 存貨

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

(十二) 採用權益法之投資/子公司

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

5. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築(含附屬工程)： 3～55 年。

機器設備： 2～20 年。

水電設備： 3～25 年。

模具設備： 1～5 年。

其他設備： 2～15 年。

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3)發生之任何原始直接成本。

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

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，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。

(十八) 借款

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

(十九) 應付帳款及票據

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

(二十) 金融資產負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十二)所得稅

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

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因股權投資產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三)股本

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

(二十四)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。

(二十五)收入認列

商品銷售

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計值及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估

計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係考量產品市場狀況及歷史銷售經驗等因素，故可能產生重大變動。

民國 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面價值為 328,693 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 306	\$ 205
支票存款及活期存款	150,713	175,095
定期存款	-	45,990
合計	<u>\$ 151,019</u>	<u>\$ 221,290</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司將因抵押借款所需之備償戶存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，相關資訊請詳附註六(三)之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
受限制銀行存款	\$ 92,998	\$ 56,488
定存質押	19,006	-
	<u>\$ 112,004</u>	<u>\$ 56,488</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：

	112年度	111年度
利息收入	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 87</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 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

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 274,818	\$ 179,719
減：備抵損失	(25,607)	(25,607)
	<u>\$ 249,211</u>	<u>\$ 154,112</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 90,456	\$ -	\$ 74,048	\$ -
31-90天	106,224	-	71,326	-
91-180天	46,985	-	7,178	-
181天以上	31,153	-	27,167	-
	<u>\$ 274,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,719</u>	<u>\$ -</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 204,921 仟元。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及帳款於民國 112 年及 111 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

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 115,756	(\$ 9,768)	\$ 105,988
在製品	117,609	(4,810)	112,799
製成品	121,953	(12,047)	109,906
合計	<u>\$ 355,318</u>	<u>(\$ 26,625)</u>	<u>\$ 328,693</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 130,275	(\$ 5,158)	\$ 125,117
在製品	102,015	(7,014)	95,001
製成品	112,351	(12,247)	100,104
合計	<u>\$ 344,641</u>	<u>(\$ 24,419)</u>	<u>\$ 320,222</u>

當期認列之存貨相關費損：

	112 年 度	111 年 度
已出售存貨成本	\$ 667,211	\$ 532,878
出售下腳收入	(7,819)	(9,651)
存貨盤虧(盈)	(8)	(9)
存貨呆滯及跌價損失	2,206	-
合計	<u>\$ 661,590</u>	<u>\$ 523,218</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 164,903	\$ 62,937
評價調整	14,419	7,095
合計	<u>\$ 179,322</u>	<u>\$ 70,032</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$179,322 仟元及\$70,032 仟元。

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

	112年度	111年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	<u>\$ 7,324</u>	<u>\$ 7,095</u>

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

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

(六) 採用權益法之投資

	112年	111年
1月1日	\$ 254,313	\$ 286,982
採用權益法之投資損益份額	(53,552)	(39,238)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	35	6,569
12月31日	<u>\$ 200,796</u>	<u>\$ 254,313</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 認列採用權益法之子公司損益之份額明細如下：

被投資公司	投資損失	
	112年度	111年度
恆毅投資股份有限公司	(\$ 45,011)	(\$ 31,695)
英屬維京群島源福企業有限公司	(7,412)	(5,314)
健鼎投資股份有限公司	(1,129)	(2,229)
	(\$ 53,552)	(\$ 39,238)

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。

(七) 不動產、廠房及設備

	112年				
	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	494,649	195	(9,695)	-	485,149
機器設備	1,016,960	6,670	(24,089)	51	999,592
水電設備	119,704	667	-	-	120,371
模具設備	382,354	79	(14,395)	-	368,038
其他設備	162,989	1,851	(2,690)	534	162,684
未完工程及待驗設備	1,425	11,375	-	(800)	12,000
	<u>\$ 2,406,605</u>	<u>\$ 20,837</u>	<u>(\$ 50,869)</u>	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$ 2,376,358</u>
累計折舊					
房屋及建築物	(279,462)	(11,993)	4,627	-	(286,828)
機器設備	(845,986)	(19,947)	24,089	-	(841,844)
水電設備	(105,426)	(4,240)	-	-	(109,666)
模具設備	(380,623)	(1,311)	14,395	-	(367,539)
其他設備	(146,714)	(4,501)	2,690	-	(148,525)
	<u>(\$ 1,758,211)</u>	<u>(\$ 41,992)</u>	<u>\$ 45,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,754,402)</u>
累計減損					
累計減損-機器設備	(31,637)	-	-	-	(31,637)
	<u>\$ 616,757</u>				<u>\$ 590,319</u>

		111年				
		期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	期末餘額
成本						
土地	\$	228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物		495,969	-	(1,320)	-	494,649
機器設備		1,066,949	7,578	(61,108)	3,541	1,016,960
水電設備		119,083	621	-	-	119,704
模具設備		382,033	210	-	111	382,354
其他設備		163,484	1,405	(2,047)	147	162,989
未完工程及待驗設備		6,920	3,388	-	(8,883)	1,425
	\$	<u>2,462,962</u>	<u>\$ 13,202</u>	<u>(\$ 64,475)</u>	<u>(\$ 5,084)</u>	<u>\$ 2,406,605</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(	267,764)	(13,018)	1,320	-	(279,462)
機器設備	(	886,765)	(20,019)	60,798	-	(845,986)
水電設備	(	100,835)	(4,591)	-	-	(105,426)
模具設備	(	377,592)	(3,031)	-	-	(380,623)
其他設備	(	144,264)	(4,497)	2,047	-	(146,714)
	(\$	<u>1,777,220)</u>	<u>(\$ 45,156)</u>	<u>\$ 64,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,758,211)</u>
累計減損						
累計減損-機器設備	(	31,637)	-	-	-	(31,637)
	\$	<u>654,105</u>				<u>\$ 616,757</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	112年度	111年度
資本化金額	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 26</u>
資本化利率區間	<u>2.92%</u>	<u>2.63%</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. 本公司評估可使用價值採用之折現率係考量市場價值及依企業加權平均資金成本計算而得。

4. 本公司截至民國 112 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

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 2 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：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 417	\$ 1,597
運輸設備(公務車)	-	-
	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 1,597</u>
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 1,180	\$ 531
運輸設備(公務車)	-	35
	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 566</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 27	\$ 22
屬短期租賃合約之費用	10,835	4,260
屬低價值資產租賃之費用	85	84
來自轉租使用權資產之收益	-	-

5. 本公司於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為 12,133 仟元及 4,930 仟元。

(九) 租賃交易－出租人

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 1~20 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產轉租、出借、頂讓，或以其他方式由他人使用。

2. 本公司於民國 112 年度及 111 年度基於營業租賃合約認列之利益如下：

	112年度	111年度
租金收入	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 758</u>
屬變動租賃給付認列之租金收入	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 679</u>

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
112年	\$ -	\$ 1,110
113年	1,110	1,110
114年	1,110	1,110
115年	1,110	1,110
116年	1,110	1,110
117年後	8,834	8,834
合計	<u>\$ 13,274</u>	<u>\$ 14,384</u>

(十) 投資性不動產淨額

	112年12月31日	111年12月31日
土地	<u>\$ 20,039</u>	<u>\$ 20,039</u>

1. 本公司持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 60,991 仟元及 25,139 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之。
2. 截至民國 112 年 12 月 31 日，本公司投資性不動產目前仍屬農業用地，尚未完成地目變更，故以自然人名義辦理登記，惟本公司已與該自然人簽署未經本公司書面同意，不得行使任何行為之合約。
3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

借款性質	112年12月31日	111年12月31日
購料借款	\$ 18,503	\$ 15,440
抵押借款	230,972	151,661
信用借款	120,000	189,544
	<u>\$ 369,475</u>	<u>\$ 356,645</u>
利率區間	<u>2.50%~7.78%</u>	<u>2.25%~7.29%</u>

1. 於民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用分別為 12,539 仟元及 15,217 仟元。
2. 上述與銀行之抵押借款以備償戶、應收帳款、上市櫃股票作為擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付設備款	\$ 33,511	\$ 25,639
應付薪資	16,644	15,867
應付運費	10,722	7,621
應付電費及燃料費	4,168	4,595
應付佣金	853	728
應付利息	893	1,398
其他	7,949	7,765
合計	<u>\$ 74,740</u>	<u>\$ 63,612</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年9月18日至117年12月25日分期償還本金。	2.10%~3.50%	中小信保基金	\$ 68,259
抵押借款	自109年12月23日至117年12月21日分期償還本金。	2.92%~4.32%	土地、建物、機器設備、銀行存款	564,198
				632,457
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(65,312)
				<u>\$ 567,145</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年9月18日至115年12月9日分期償還本金。	2.10%~3.50%	中小信保基金	\$ 40,732
抵押借款	自109年12月23日至117年12月21日分期償還本金。	2.67%~4.07%	土地、建物、機器設備	578,727
				619,459
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(47,049)
				<u>\$ 572,410</u>

註： 上述與銀行之抵押借款所提供擔保品， 請詳附註八之說明。

(十四) 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：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 15,589)	(\$ 15,783)
計畫資產公允價值	11,947	7,817
淨確定福利負債	(\$ 3,642)	(\$ 7,966)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
112年			
1月1日餘額	(\$ 15,783)	\$ 7,817	(\$ 7,966)
利息(費用)收入	(197)	97	(100)
	(15,980)	7,914	(8,066)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	111	111
(不包括包含於利息收入或費用之金額)			
財務假設變動			
影響數	(142)	-	(142)
經驗調整	(645)	-	(645)
	(787)	111	(676)
提撥退休基金	-	5,100	5,100
支付退休金	1,178	(1,178)	-
12月31日餘額	(\$ 15,589)	\$ 11,947	(\$ 3,642)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
111年			
1月1日餘額	(\$ 17,905)	\$ 7,969	(\$ 9,936)
利息(費用)收入	(124)	56	(68)
	(18,029)	8,025	(10,004)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	593	593
(不包括包含於 利息收入或費用 之金額)			
財務假設變動 影響數	977	-	977
經驗調整	(132)	-	(132)
	845	593	1,438
提撥退休基金	-	600	600
支付退休金	1,401	(1,401)	-
12月31日餘額	(\$ 15,783)	\$ 7,817	(\$ 7,966)

- (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112年及111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：

	112年度	111年度
折現率	1.20%	1.30%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ 351)	\$ 363	\$ 359	(\$ 349)
111年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ 383)	\$ 397	\$ 393	(\$ 381)

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 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 2,400 仟元。

(7)截至民國 112 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 1,174
1-2年	466
2-5年	2,846
5年以上	12,957
	<u>\$ 17,443</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 112 年度及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,037 仟元及 4,069 仟元。

(十五)股本

1.民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 2,300,000 仟元，分為 58,112 仟股，實收資本額為 581,117 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：

	112年	111年
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初餘額(即期末餘額)	<u>57,470</u>	<u>57,470</u>

本公司於民國 110 年 11 月 16 日經董事會決議以私募方式辦理現金增資，共計發行普通股 7,361 仟股，每股發行價格為新台幣 33.96 元，發行總價計 249,981 仟元。增資基準日為民國 110 年 11 月 30 日，該項增資案已於民國 110 年 12 月 14 日完成變更登記在案；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

2. 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	112年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	642	\$ 34,659
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	111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，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六) 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。

本公司民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日資本公積變化情形，請詳個體權益變動表說明。

(十七) 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，不做分配。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	112 年 度	111 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 206	\$ -
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	206	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	(2)
所得稅費用(利益)	\$ 206	(\$ 2)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112 年 度	111 年 度
確定福利義務再衡量數	(\$ 135)	\$ 456

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係：

	112 年 度	111 年 度
稅前淨損按法令稅率計算所得稅	\$ 1,415	(\$ 4,496)
按稅法規定應剔除/免課稅之項目	9,228	6,807
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	2,410	489
遞延所得稅資產可實現性評估	(13,053)	(2,802)
土地增值稅	206	-
所得稅費用(利益)	\$ 206	(\$ 2)

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：

112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	\$ 2,408	\$ 2,917	\$ -	\$ 5,325
未實現兌換損失	593	763	-	1,356
應付未休假獎金	433	535	-	968
應付退休金負債	1,199	2,862	-	4,061
海外投資損益	2,622	(2,622)	-	-
其他	4,863	(4,455)	-	408
小計	<u>\$ 12,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,118</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 3,468)	\$ -	\$ 135	(\$ 3,333)
合計		<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>	
111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	\$ 2,408	\$ -	\$ -	\$ 2,408
未實現兌換損失	593	-	-	593
應付未休假獎金	431	2	-	433
應付退休金負債	1,199	-	-	1,199
海外投資損益	2,622	-	-	2,622
其他	4,863	-	-	4,863
小計	<u>\$ 12,116</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,118</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 3,012)	\$ -	(\$ 456)	(\$ 3,468)
合計		<u>\$ 2</u>	<u>(\$ 456)</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：

112年12月31日				
		未認列遞延		
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
102年	核定數	\$ 69,985	\$ 69,985	民國112年
103年	核定數	95,439	95,439	民國113年
109年	核定數	46,236	46,236	民國119年
110年	申報數	75,187	75,187	民國120年
		<u>\$ 286,847</u>	<u>\$ 286,847</u>	

111年12月31日				
		未認列遞延		
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
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
109年	核定數	46,236	46,236	民國119年
110年	申報數	75,187	75,187	民國120年
		<u>\$ 353,928</u>	<u>\$ 353,928</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 336,395</u>	<u>\$ 324,343</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 109 年度。

(十九) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	<u>\$ 869,715</u>	<u>\$ 652,758</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：

112年度							
部門收入	台灣地區	美國地區	歐洲地區	中國地區	日本地區	其他地區	合計
輪圈銷售收入	\$ 181,462	\$ 410,593	\$ 230,455	\$ -	\$ 5,081	\$ 1,265	\$ 828,856
勞務加工收入	29,985	-	-	-	-	-	29,985
其他	973	3,189	-	6,709	3	-	10,874
合計	<u>\$ 212,420</u>	<u>\$ 413,782</u>	<u>\$ 230,455</u>	<u>\$ 6,709</u>	<u>\$ 5,084</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 869,715</u>

	111年度						
部門收入	台灣地區	美國地區	歐洲地區	中國地區	日本地區	其他地區	合計
輪圈銷售收入	\$ 199,619	\$ 366,693	\$ 31,508	\$ -	\$ 4,611	\$ 1,901	\$ 604,332
勞務加工收入	23,737	-	-	-	-	-	23,737
其他	263	10,797	661	12,968	-	-	24,689
合計	<u>\$ 223,619</u>	<u>\$ 377,490</u>	<u>\$ 32,169</u>	<u>\$ 12,968</u>	<u>\$ 4,611</u>	<u>\$ 1,901</u>	<u>\$ 652,758</u>

2. 合約資產及合約負債及退款負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債及退款負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約資產：			
合約資產-輪圈銷售	\$ 25,979	\$ 65,295	\$ -
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 20,881	\$ 17,179	\$ 5,123
退款負債：	\$ 1,552	\$ 1,557	\$ 1,557

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年度	111年度
合約負債-預收貨款	\$ 5,929	\$ 5,069

(二十) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 2,493	\$ 567
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	440	87
其他利息收入	746	799
利息收入合計	<u>\$ 3,679</u>	<u>\$ 1,453</u>

(二十一) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$ 3,738	\$ -
租金收入	1,186	1,437
其他收入—其他	14,895	11,553
	<u>\$ 19,819</u>	<u>\$ 12,990</u>

(二十二) 其他利益及(損失)

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 15,232	\$ 179
外幣兌換(損失)利益	(371)	27,702
什項支出	(1,339)	(769)
	<u>\$ 13,522</u>	<u>\$ 27,112</u>

(二十三) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用		
銀行借款	\$ 31,030	\$ 24,793
租賃負債	27	22
減：符合要件之資產資本化金額	(111)	(26)
	<u>\$ 30,946</u>	<u>\$ 24,789</u>

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	112年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 77,932	\$ 33,349	\$ 111,281
勞健保費用	7,110	3,690	10,800
退休金費用	2,404	1,732	4,136
董事酬金	-	190	190
其他用人費用	2,878	1,417	4,295
	<u>\$ 90,324</u>	<u>\$ 40,378</u>	<u>\$ 130,702</u>
折舊費用	<u>\$ 37,922</u>	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ 43,172</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 361</u>
	111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 68,082	\$ 32,020	\$ 100,102
勞健保費用	6,903	3,691	10,594
退休金費用	2,431	1,706	4,137
董事酬金	-	95	95
其他用人費用	2,749	1,375	4,124
	<u>\$ 80,165</u>	<u>\$ 38,887</u>	<u>\$ 119,052</u>
折舊費用	<u>\$ 40,899</u>	<u>\$ 4,823</u>	<u>\$ 45,722</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 121</u>

1. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日員工人數分別為 183 人及 170 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 5 人。

民國 112 年度及 111 年度平均員工福利費用分別為 730 仟元及為 722 仟元。

民國 112 年度及 111 年度平均員工薪資費用分別為 622 仟元及 607 仟元。

平均員工薪資費用調整變動 2.47%。

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

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

3. 由於本公司尚有累積虧損，故民國 112 年度及 111 年度均未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 每股盈餘(虧損)

	112	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 8,448</u>	<u>57,470</u>	<u>\$ 0.15</u>
	111	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 22,481)</u>	<u>57,470</u>	<u>(\$ 0.39)</u>

1. 因本公司民國 112 年度及 111 年度為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損之計算。
2. 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之加權平均流動在外股數，業已考量 112 年度私募增資之加權平均股數計算。
3. 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之加權平均流通在外股數，業已排除買回庫藏股後計算。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 20,837	\$ 13,202
加：期初應付設備款	25,639	33,698
加：期初其他應付款-關係人	291	-
減：期末應付設備款	(33,511)	(25,639)
減：期末其他應付款-關係人	-	(291)
本期支付現金	<u>\$ 13,256</u>	<u>\$ 20,970</u>

(二十七) 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
112年1月1日	\$ 356,645	\$ 619,459	\$ 1,781	\$ 1,611	\$ 979,496
籌資現金流量之變動	<u>12,830</u>	<u>12,998</u>	<u>-</u>	<u>(1,186)</u>	<u>24,642</u>
112年12月31日	<u>\$ 369,475</u>	<u>\$ 632,457</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 1,004,138</u>

	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
111年1月1日	\$ 159,821	\$ 646,126	\$ 1,781	\$ 425	\$ 808,153
籌資現金流量之變動	<u>196,824</u>	<u>(26,667)</u>	<u>-</u>	<u>(564)</u>	<u>169,593</u>
其他非現金之變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,750</u>	<u>1,750</u>
111年12月31日	<u>\$ 356,645</u>	<u>\$ 619,459</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 979,496</u>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁公司)	本公司之子公司
山東健瑞鋁業有限公司(健瑞公司)	本公司之子公司
瑞利企業股份有限公司(瑞利公司)	其他關係人(註1)
HWA FONG RUBBER (USA) INC(美國華豐公司)	其他關係人(註2)
華豐橡膠工業股份有限公司	其他關係人(註3)

註 1：該公司為本公司最終控制者具重大影響力之公司。

註 2：該公司之最終母公司與本公司有同一董事之法人代表人。

註 3：該公司與本集團有同一董事長之法人代表人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
商品銷售：		
源成鋁公司	\$ 6,709	\$ 12,968
美國華豐公司	1,052	-
	<u>\$ 7,761</u>	<u>\$ 12,968</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
商品購買：		
源成鋁公司	\$ 338,723	\$ 221,774
瑞利公司	44	-
	<u>\$ 338,767</u>	<u>\$ 221,774</u>

本公司進貨係按一般價格及條件辦理，與非關係人並無重大差異。

3. 應收關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款：		
源成鋁公司	\$ 846	\$ 2,127
健瑞公司	-	2,509
	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 4,636</u>
其他應收款：		
源成鋁公司	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 1,511</u>

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

4. 應付關係人帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款：		
源成鋁公司	<u>\$ 38,792</u>	<u>\$ 67,644</u>
其他應付款（帳列其他應付款）：		
源成鋁公司	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 291</u>

應付帳款主要來自進貨交易，並在出貨後 30 天內收款。該應付款並無付息。

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	112 年 度	111 年 度
瑞利公司	\$ -	\$ 688

6. 資金貸與關係人(表列其他應收款-關係人)

A. 期末餘額：

	112年12月31日	111年12月31日
源成鋁公司	\$ -	\$ 28,490

B. 利息收入

	112 年 度	111 年 度
源成鋁公司	\$ 745	\$ 799

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 112 年度及 111 年度之利息按年利率 2.8%收取。

7. 租金收入(帳列其他收入)

	112年度	111年度
瑞利公司	\$ 26	\$ 143

8. 託外加工費(帳列營業成本)

	112年度	111年度
瑞利公司	\$ 475	\$ 2,387

9. 股利收入

	112年度	111年度
華豐公司	\$ 3,738	\$ -

10. 提供背書保證之情形：

請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112 年 度	111 年 度
短期員工福利	\$ 3,370	\$ 3,315
退職後福利	117	105
總計	\$ 3,487	\$ 3,420

八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	112年12月31日	111年12月31日	
應收帳款	\$ 19,849	\$ 31,601	短期借款
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	116,615	7,250	短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	112,004	56,488	短期借款
土地	248,563	228,524	長期借款、短期借款
房屋及建築	192,134	207,024	長期借款、短期借款
機器設備	66,809	70,694	長期借款、短期借款
存出保證金(註1)	676	2,172	鋼鐵買賣保證金、 租賃保證金
	<u>\$ 756,650</u>	<u>\$ 603,753</u>	

註 1:表列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 33,361</u>	<u>\$ 11,240</u>

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	112年12月31日	111年12月31日
已開狀未使用信用狀金額	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 5,213</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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

本公司於民國 112 年度之策略維持與民國 111 年度相同，均係致力將負債資產比率維持在 65%以下。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司之負債比率如下：

	112年12月31日	111年12月31日
負債總額	\$ 1,244,294	\$ 1,212,033
資產總額	\$ 1,913,709	\$ 1,866,182
負債比率	65%	65%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 179,322	\$ 70,032
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	151,019	221,290
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	112,004	56,488
應收帳款(含關係人)	250,057	158,748
其他應收款-關係人	1,868	30,001
存出保證金	2,207	2,172
	<u>\$ 696,477</u>	<u>\$ 538,731</u>
	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 369,475	\$ 356,645
應付票據	44,313	36,721
應付帳款(含關係人)	54,397	88,340
其他應付帳款(含關係人)	74,740	63,903
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	632,457	619,459
存入保證金	1,781	1,781
	<u>\$ 1,177,163</u>	<u>\$ 1,166,849</u>
租賃負債	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 1,611</u>

2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險、及利率風險)、信用風險及流動性風險。

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

		112 年 12 月 31 日					
		帳面金額		敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 13,522	30.66	\$ 414,585	1%	\$ 4,146	\$	-
日元：新台幣	11,718	0.22	2,578	1%	26		-
人民幣：新台幣	3,550	4.30	15,265	1%	153		-
歐元：新台幣	150	33.78	5,067	1%	51		-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	772	30.66	23,670	不適用	不適用		不適用
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 3,353	30.76	\$ 103,138	1%	\$ 1,031	\$	-

111 年 12 月 31 日							
			帳面金額	敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 11,568	30.66	\$ 354,675	1%	\$3,547	\$	-
日元：新台幣	7,616	0.23	1,755	1%	18		-
人民幣：新台幣	6,970	4.38	30,550	1%	305		-
歐元：新台幣	91	32.52	2,959	1%	30		-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	1,025	30.71	31,478	不適用	不適用		不適用
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 3,771	30.76	\$ 115,996	1%	\$1,160	\$	-
歐元：新台幣	146	32.92	4,806	1%	48		-

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 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 371 仟元及利益 27,702 仟元。

價格風險

- 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年度及 111 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 1,793 仟元及 700 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- 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 112 年度及 111 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- 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。
- 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 112 年度及 111 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 7,967 仟元及 7,750 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本公司係依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款貨款到發貨）以降低特定客戶之信用風險，以評估客戶之信用品質。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>112年12月31日</u>			
預期損失率	100.00%	0.09%	
帳面價值總額	\$ 25,376	\$ 249,442	\$ 274,818
備抵損失	\$ 25,376	\$ 231	\$ 25,607
	個別	群組	合計
<u>111年12月31日</u>			
預期損失率	100.00%	0.15%	
帳面價值總額	\$ 25,376	\$ 154,343	\$ 179,719
備抵損失	\$ 25,376	\$ 231	\$ 25,607

H. 本公司採簡化之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	應收帳款(含關係人)	應收帳款(含關係人)
1月1日	\$ 25,607	\$ 25,607
提列減損損失	2,509	-
因無法回收而沖銷之款項	(2,509)	-
12月31日	<u>\$ 25,607</u>	<u>\$ 25,607</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：

	112年12月31日			
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 112,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$112,004</u>
	111年12月31日			
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 56,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,488</u>

(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 112 年度及 111 年度未動用之借款額度金額分別為 322,068 仟元及 222,896 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。

112年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 370,368	\$ -	\$ -	\$ 370,368
應付票據	44,313	-	-	44,313
應付帳款(含關係人)	54,398	-	-	54,398
其他應付款(含關係人)	76,181	-	-	76,181
租賃負債	427	-	-	427
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	79,199	78,739	526,015	683,953
存入保證金	-	-	1,781	1,781
111年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 357,514	\$ -	\$ -	\$ 357,514
應付票據	36,721	-	-	36,721
應付帳款(含關係人)	88,340	-	-	88,340
其他應付款(含關係人)	63,903	-	-	63,903
租賃負債	1,214	427	-	1,641
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	61,937	64,598	560,551	687,086
存入保證金	-	-	1,781	1,781

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

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

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

3. 本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
------------	------	------	------	----

資產

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡量

之金融資產

權益證券	\$116,836	\$ -	\$ 62,486	\$ 179,322
------	-----------	------	-----------	------------

111年12月31日

第一等級

第二等級

第三等級

合計

資產

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡量

之金融資產

權益證券	\$ 12,731	\$ -	\$ 57,301	\$ 70,032
------	-----------	------	-----------	-----------

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

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

5. 民國 112 年度及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 112 年度及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 下表列示民國 112 年度及 111 年度第三等級之變動：

	112年	111年度
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 57,301	\$ 49,996
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	5,185	7,305
12月31日	\$ 62,486	\$ 57,301

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

	112年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票（上市櫃公司）	\$ 62,486	市價法	缺乏市場流通性折價	14.43%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	111年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票（上市櫃公司）	\$ 57,301	市價法	缺乏市場流通性折價	28.13%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

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

		112年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流動性折價		±1%	\$ -	\$ -	\$ 625	(\$ 625)
		111年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流動性折價		±1%	\$ -	\$ -	\$ 573	(\$ 573)

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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此事項。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

健信科技工業股份有限公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
0	健信科技工業股份 有限公司	蘇州源成鋁製品製 造有限公司	其他應收款	是	\$ 27,963	\$ 27,963	\$ -	3.5%	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 267,766	\$ 267,766	
1	健信國際(香港) 有限公司	蘇州源成鋁製品製 造有限公司	其他應收款	是	8,604	8,604	8,604	3.5%	註2	-	營運週轉	-	無	-	10,251	10,251	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：屬有短期融通資金之必要者。

註3：本公司及健信國際(香港)有限公司對單一公司資金貸與限額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

註4：本公司及健信國際(香港)有限公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

健信科技工業股份有限公司
為他人背書保證

民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額		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		屬母公司對 子公司背書	屬子公司對 母公司背書	屬對大陸地 區背書保證	備註		
		關係 (註2)	公司名稱	(註3)	(註4)				金額	金額		71%	\$						
0	健信科技工業股份 有限公司	蘇州源成鋁製品製 造有限公司	4	\$	669,415	\$	502,392	\$	474,896	\$	448,784	\$	123,020	71%	\$	669,415	Y	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一公司背書保證限額以不超過本公司當期淨值之百分之百為限。

註4：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之百分之百為限。

健信科技工業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末		
				股 數	帳面金額 (註3)	持 股 比 例 公允價值 備註
瑞利企業股份有限公司	股票	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,985,513	\$ 62,486	6.10 \$ 62,486
華豐橡膠工業股份有限公司	股票	與本公司有同一董事之法人代表人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	7,948,000	116,836	2.85 116,836 註4

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註4：本公司以7,933張作為短期借款擔保品。

健信科技工業股份有限公司

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

民國112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)

交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1)											
交易情形					應收 (付) 票據、帳款						
進 (銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係	進 (銷) 貨	金額	佔總進 (銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	佔總應收 (付) 票據、帳款之比率		備註 (註2)
									餘額		
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	本公司之孫公司	進貨	\$ 338,723	0.06%	出貨後30天內收款	註1	一般廠商為出貨即期付款~90天T/T付款	\$ 38,792	0.04%	註2

註1：交易價格依健信科技工業股份有限公司移轉計價政策價格辦理。
註2：合併報表已沖銷。

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112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)

編號 (註1)	交易往來情形					佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)	
	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額(註4)		交易條件
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1	應付帳款	38,792	出貨後30天內收款	1.45%
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1	進貨	338,723	出貨後30天內收款	22.90%
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1	銷貨	6,709	出貨後30天內收款	0.45%
1	健信國際(香港)有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	3	其他應收款	8,604	-	0.32%

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。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註4：交易金額達五百萬元以上者。

健信科技工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		被投資公司本		本期認列之投	
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額	期損益	期損益	資損益	備註
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司	英屬維京群島	一般投資買賣	\$ 240,360	\$ 240,360	8,000,000	100%	\$	23,675	(\$ 7,412)	(\$ 7,412)	子公司
健信科技工業股份有限公司	恆毅投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	79,500	79,500	32,150,000	100%		145,824	(45,011)	(45,011)	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%		31,297	(1,129)	(1,129)	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%		26,876	(1,142)	(1,142)	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%		25,830	(1,155)	(1,155)	子公司
英屬維京群島源福企業有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	250,640	250,640	109,000,000	14.03%		23,675	(52,832)	(7,412)	子公司
恆毅投資股份有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	75,356	75,326	660,000,000	84.97%		143,383	(52,832)	(44,892)	子公司

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
蘇州源成鋁製品製造有限公司	鋁圈生產、銷售	\$ 816,842	2	\$ 315,469	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 315,469	(\$ 54,143)	96.62%	(\$ 52,313)	\$ 176,263	\$ -	註2
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圈銷售	10,341	2	-	-	-	-	-	(606)	96.62%	(586)	83	-	註2
山東健瑞鋁業有限公司	鋁圈生產、銷售	40,413	2	-	-	-	-	-	23,689	96.62%	22,888	(3,734)	-	註2
蘇州健毅國際貿易有限公司	貿易	-	2	-	-	-	-	-	-	100%	-	(25)	-	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，認列基礎依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

公司名稱	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資金額(註1)		依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註2)	
	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	核准投資金額	核准投資金額	限額
健信科技工業股份有限公司	\$ 315,469	\$ 322,700	\$ -	-

註1：核准金額為美金10,000仟元，業已依民國112年12月31日之匯率換算。

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

健信科技工業股份有限公司
主要股東資訊

民國112年1月1日至12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
崙毅投資股份有限公司	12,574,985	21.63%
華豐橡膠工業股份有限公司	7,361,000	12.66%
丘世健	6,784,066	11.67%

說明：本公司係向集保公司申請取得本表資訊：

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

健信科技工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		306
支 票 存 款		26,407
活 期 存 款		11,663
外 幣 存 款	(美金 3,000 仟元，匯率 1：30.66)	91,949
	(人民幣 3,549 仟元，匯率 1：4.30)	15,268
	(歐元 86 仟元，匯率 1：33.78)	2,901
	(日幣 11,696 仟元，匯率 1：0.22)	2,517
	(澳幣 0.4 仟元，匯率 1：20.88)	8
		<u>\$ 151,019</u>

健信科技工業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 112 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		\$ 112,084	
乙客戶		65,232	
丙客戶		26,927	
丁客戶		25,408	
戊客戶		22,609	
己客戶		14,779	
其他		<u>7,779</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%。
		274,818	
減：備抵損失		(<u>25,607</u>)	
		<u>\$ 249,211</u>	

健信科技工業股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

			<u>金 額</u>		
<u>項</u>	<u>目</u>		<u>成</u>	<u>本 市 價</u>	<u>市價決定方式</u>
原	物	料	\$ 115,756	\$ 129,411	重置成本
在	製	品	117,609	139,841	淨變現價值
製	成	品	<u>121,953</u>	<u>126,759</u>	淨變現價值
			355,318	<u>\$ 396,011</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失			(<u>26,625</u>)		
			<u>\$ 328,693</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 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		評價 基礎	市價或股權淨值		或質押情 形
	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額		單價	總價	
英屬維京群島源福企業有限公司	8,000,000	\$ 31,488	-	\$ -	-	(\$ 7,813)	8,000,000	\$ 23,675	權益法	-	\$ 23,675	無
恆毅投資股份有限公司	32,150,000	190,367	-	-	-	(44,543)	32,150,000	145,824	權益法	-	145,824	無
健鼎投資股份有限公司	4,550,000	32,458	-	-	-	(1,161)	4,550,000	31,297	權益法	-	31,297	無
		<u>\$ 254,313</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 53,517)</u>		<u>\$ 200,796</u>			<u>\$ 200,796</u>	

健信科技工業股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 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、累計折舊及累計減損變動明細表」相關資訊請參閱附註六(七)。

健信科技工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

貸 款 機 構	借款種類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵押或擔保	備註
第一銀行和美分行	抵押借款	\$ 10,000	112.12.28-113.12.28	2.50%	\$ 54,000	應收帳款	
第一銀行和美分行	抵押借款	10,000	112.12.28-113.12.28	2.80%	"	按攤銷後成本衡量之金融資產	
合庫銀行彰化分行	抵押借款	50,000	112.11.29-113.11.13	3.00%	60,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
彰化銀行斗南分行	抵押借款	10,000	112.06.26-113.05.31	2.80%	40,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
彰化銀行斗南分行	購料借款	2,400	112.06.26-113.05.31	2.80%	"		
彰化銀行斗南分行	購料借款	1,650	112.06.26-113.05.31	2.80%	"		
彰化銀行斗南分行	購料借款	980	112.06.26-113.05.31	2.80%	"		
彰化銀行斗南分行	購料借款	270	112.06.26-113.05.31	2.80%	"		
彰化銀行斗南分行	購料借款	800	112.06.26-113.05.31	2.80%	"		
彰化銀行斗南分行	購料借款	600	112.06.26-113.05.31	2.80%	"		
彰化銀行斗南分行	購料借款	2,640	112.06.26-113.05.31	2.80%	"		
陽信銀行台中分行	信用借款	120,000	112.11.10-113.11.10	2.97%	120,000		
安泰銀行營業部	抵押借款	25,000	112.10.26-113.01.26	3.96%	150,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
安泰銀行營業部	抵押借款	66,090	112.10.26-113.01.26	3.69%	"		
板信銀行台中分行	抵押借款	7,213	112.03.31-113.03.31	7.78%	100,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
板信銀行台中分行	抵押借款	11,888	112.03.31-113.03.31	7.56%	"	按攤銷後成本衡量之金融資產	
板信銀行台中分行	抵押借款	3,781	112.03.31-113.03.31	7.76%	"	按攤銷後成本衡量之金融資產	
土地銀行員林分行	抵押借款	30,000	112.04.07-113.04.07	2.57%	50,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
土地銀行員林分行	購料借款	4,263	112.04.07-113.04.07	2.57%	"		
土地銀行員林分行	購料借款	357	112.04.07-113.04.07	2.57%	"		
土地銀行員林分行	購料借款	3,811	112.04.07-113.04.07	2.57%	"		
土地銀行員林分行	購料借款	330	112.04.07-113.04.07	2.57%	"		
土地銀行員林分行	購料借款	402	112.04.07-113.04.07	2.57%	"		
永豐銀行台中分行	抵押借款	7,000	112.11.04-113.11.30	2.80%	20,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
		\$ 369,475					

健信科技工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

債權人	借款種類	借款金額	契約期限	利率區間	融資額度	還款期	間抵押或擔保
陽信銀行 台中分行	抵押借款	\$ 506,400	110.10.21-117.10.21	2.92%	\$ 540,000	110.10.21-117.10.21	土地、建物
陽信銀行 台中分行	抵押借款	6,033	109.12.23-116.12.23	3.75%	10,000	109.12.23-116.12.23	土地、建物
陽信銀行 台中分行	抵押借款	14,848	110.12.21-117.12.21	4.32%	20,000	110.12.21-117.12.21	土地、建物
板信銀行 台中分行	抵押借款	22,667	110.10.21-115.10.21	3.07%	40,000	110.10.21-115.10.21	機器設備
第一銀行 和美分行	擔保借款	10,924	109.09.18-114.09.18	2.90%	30,000	109.09.18-114.09.18	中小信保基金
第一銀行 和美分行	擔保借款	6,771	112.11.10-117.11.10	2.10%	35,000	112.11.10-117.11.10	中小信保基金
第一銀行 和美分行	擔保借款	5,806	112.11.24-117.11.24	2.10%	"	112.11.24-117.11.24	中小信保基金
第一銀行 和美分行	擔保借款	8,400	112.12.08-117.12.08	2.10%	"	112.12.08-117.12.08	中小信保基金
第一銀行 和美分行	擔保借款	5,800	112.12.25-117.12.25	2.10%	"	112.12.25-117.12.25	中小信保基金
上海銀行 員林分行	擔保借款	2,676	111.11.18-115.11.18	3.50%	40,000	111.11.18-115.11.18	中小信保基金
上海銀行 員林分行	擔保借款	8,901	111.12.09-115.12.09	3.50%	"	111.12.09-115.12.09	中小信保基金
上海銀行 員林分行	擔保借款	13,637	112.01.10-116.01.10	3.50%	"	112.01.10-116.01.10	中小信保基金
上海銀行 員林分行	擔保借款	5,344	112.02.10-116.02.10	3.50%	"	112.02.10-116.02.10	中小信保基金
上海銀行 員林分行	抵押借款	14,250	112.09.15-117.09.15	3.50%	15,000	112.09.15-117.09.15	銀行存款
		\$ 632,457					
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(65,312)					
		\$ 567,145					

健信科技工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 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	62	\$ 85,772	
鋼 圈	仟 個	346	131,683	
傾 鑄 圈	仟 個	50	370,171	
其 他			<u>295,812</u>	每一產品餘額均未超 過本科目金額5%
			883,438	
減：銷貨退回及折讓			(<u>13,723</u>)	
營 業 收 入 淨 額			<u>\$ 869,715</u>	

健信科技工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 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	\$	130,275		
加：本期進貨		87,381		
在製品轉回原料		13,497		
減：期末原物料	(	115,756)		
出售原物料	(	6,655)		
差異分攤數	(	19,019)		
轉列各項費用	(	18,621)		
本期原物料耗用		71,102		
標準直接人工		51,490		
標準製造費用		119,125		
標準製造成本		241,717		
加：期初在製品		102,015		
本期進貨		372,798		
減：期末在製品	(	117,609)		
在製品轉回原料	(	13,497)		
差異分攤數	(	11,662)		
轉列各項費用	(	1,188)		
製成品成本		572,574		
加：期初製成品		112,351		
本期進貨		-		
製成品盤盈		8		
減：期末製成品	(	121,953)		
差異分攤數	(	589)		
結轉各項費用	(	636)		
標準產銷成本		561,755		
減：本期差異分攤數		77,379		
減：下腳收入	(	7,819)		
實際產銷成本		631,315		
實際銷貨成本		631,315		
加工成本		21,422		
加：原物料銷售成本		6,655		
加：存貨評價損失		2,206		
減：存貨盤盈	(	8)		
營業成本	\$	661,590		

健信科技工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 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	\$	37,922		
水		電	費		30,513		
修		繕	費		11,410		
燃		料	費		17,063		
消		耗	費		18,421		
薪	資	支	出		14,204		
其	他	製	造	費	用		
					<u>24,678</u>		每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
實	際	製	造	費	用		
					154,211		
加：	製	造	費	用	分	攤	差
					異		
				(	<u>35,086</u>)		
標	準	製	造	費	用		
				\$	<u><u>119,125</u></u>		

健信科技工業股份有限公司
營業費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 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	\$ 8,196	\$ 12,089	\$ 13,064	
運 費	47,882	1	3	
保 險 費	1,341	1,577	8	
折 舊	9	5,102	139	
包 裝 費	5,456	-	73	
勞 務 費	11,889	6,946	72	
環 境 保 護 費	-	3,042	-	
研 試 材 料 費	-	-	1,217	
租 金 支 出	9,689	85	-	
其 他 費 用	5,366	10,075	6,163	每一科目餘額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 89,828</u>	<u>\$ 38,917</u>	<u>\$ 20,739</u>	

健信科技工業股份有限公司
其他利益及損失
民國 112 年 1 月 1 日至 112 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(二十二)。

健信科技工業股份有限公司
財務成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 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(二十三)。

健信科技工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表
民國112年1月1日至112年12月31日

明細表十四

單位：新台幣千元

說明：「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(二十四)。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1130065

號

會員姓名：(1)王 玉 娟

(2)徐 建 業

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委 託 人 名 稱：健信科技工業股份

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

有限公司

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：55878947

事務所統一編號：03932533

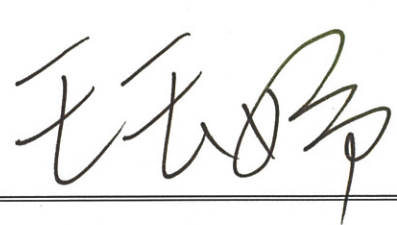
會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號

(2)中市會證字第 911 號

印鑑證明書用途：辦理 健信科技工業股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至

112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

113

年

月

18

日

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 112 年度及 111 年度
(股票代碼 4502)

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東一路 3 號
電 話：(04)7582-899

健信科技工業股份有限公司及子公司
民國 112 年度及 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	聲明書	5
四、	會計師查核報告書	6 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 62
(一)	公司沿革與業務範圍	17
(二)	通過財務報告之日期及程序	17
(三)	新發佈及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 18
(四)	重要會計政策之彙總說明	18 ~ 27
1.	遵循聲明	18
2.	編製基礎	18 ~ 19
3.	合併基礎	19 ~ 20
4.	外幣換算	21

項	目	頁次
5.	資產負債區分流動及非流動之分類標準	21 ~ 22
6.	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22
7.	按攤銷後成本衡量之金融資產	22
8.	應收帳款及票據	23
9.	金融資產減損	23
10.	金融資產之除列	23
11.	出租人之租賃交易－營業租賃	23
12.	存貨	23
13.	不動產、廠房及設備	23 ~ 24
14.	承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債	24
15.	投資性不動產	24
16.	無形資產	24
17.	非金融資產減損	24
18.	借款	25
19.	應付帳款及票據	25
20.	金融負債之除列	25
21.	負債準備	25
22.	員工福利	25 ~ 26
23.	所得稅	26
24.	股本	27
25.	股利分配	27
26.	收入認列	27

項	目	頁次
27.	政府補助	27
28.	營運部門	27
(五)	重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	27 ~ 28
(六)	重要會計項目之說明	28 ~ 48
(七)	關係人交易	48 ~ 49
(八)	質押之資產	50
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)	重大之災害損失	50
(十一)	重大之期後事項	50
(十二)	其他	51 ~ 59
(十三)	附註揭露事項	59
(十四)	部門資訊	60 ~ 62

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 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 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表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表之公司均相同，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表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：健信科技工業股份有限公司



負 責 人：吳明燦



中華民國 113 年 3 月 13 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004992 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 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 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（包括重大會計政策彙總），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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達健信集團民國 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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 112 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 112 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(二十六)。健信集團民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 1,478,848 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，係依交易條件之貨物控制權移轉時始認列。由於收入對整體財務報表之影響係屬重大，基於收入認列係依據客戶驗收完成時點判斷，且此等認列收入流程通常涉及許多人工控制，進而影響收入認列截止時點之正確性，因此，本會計師將銷貨收入認列之時點列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對健信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(十二)；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 112 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 573,736 仟元及新台幣 68,407 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評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。

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 112 年度及民國 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告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（含審計委員會）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舞弊或錯誤。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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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 112 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

王玉娟

會計師

徐建業

王玉娟
徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 214,615	8	\$ 262,692	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)及八	112,004	4	56,488	2
1140	合約資產—流動	六(十九)	25,979	1	65,295	3
1170	應收帳款淨額	六(三)及八	370,216	14	255,687	10
130X	存貨	六(四)	505,329	19	501,099	19
1470	其他流動資產		61,525	2	71,485	3
11XX	流動資產合計		1,289,668	48	1,212,746	47
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(五)	179,322	7	70,032	3
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,045,132	39	1,127,552	44
1755	使用權資產	六(七)及八	104,228	4	113,251	4
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	20,039	1	20,039	1
1780	無形資產		2,077	-	2,608	-
1840	遞延所得稅資產		30,900	1	32,314	1
1900	其他非流動資產	八	4,159	-	4,304	-
15XX	非流動資產合計		1,385,857	52	1,370,100	53
1XXX	資產總計		\$ 2,675,525	100	\$ 2,582,846	100

(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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 704,179	26	\$ 656,522	26
2130	合約負債－流動	六(十九)	20,881	1	17,179	1
2150	應付票據		44,313	2	36,721	2
2170	應付帳款		63,146	2	56,934	2
2200	其他應付款	六(十一)	114,078	4	113,417	4
2220	其他應付款項－關係人	七(二)	-	-	291	-
2250	負債準備－流動	六(十四)	-	-	29,326	1
2280	租賃負債－流動		1,469	-	2,681	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八	291,101	11	114,161	4
2399	其他流動負債－其他	六(十九)	47,360	2	23,719	1
21XX	流動負債合計		1,286,527	48	1,050,951	41
非流動負債						
2540	長期借款	六(十二)及八	700,014	26	846,653	33
2570	遞延所得稅負債		3,333	-	3,468	-
2580	租賃負債－非流動		179	-	1,694	-
2600	其他非流動負債	六(十三)	10,017	1	15,063	-
25XX	非流動負債合計		713,543	27	866,878	33
2XXX	負債總計		2,000,070	75	1,917,829	74
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十五)				
3110	普通股股本		581,117	22	581,117	22
資本公積		六(十六)				
3200	資本公積		278,634	10	278,634	11
保留盈餘		六(十七)				
3310	法定盈餘公積		30,015	1	30,015	1
3320	特別盈餘公積		30,201	1	30,201	1
3350	待彌補虧損		(208,294) (8) (		216,201) (8) (	
其他權益						
3400	其他權益	六(五)	(7,599) - (		14,958) (1) (	
3500	庫藏股票	六(十五)	(34,659) (1) (		34,659) (1) (	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		669,415	25	654,149	25
36XX	非控制權益		6,040	-	10,868	1
3XXX	權益總計		675,455	25	665,017	26
重大或有負債及未認列之合約承諾		九				
3X2X	負債及權益總計		\$ 2,675,525	100	\$ 2,582,846	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳明燦

經理人：吳明燦

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112年及111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	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)	\$ 1,478,848 100	\$ 1,479,315 100
5000 營業成本	六(四)及七(二)	(1,221,420) (82)	(1,260,707) (85)
5900 營業毛利		257,428 18	218,608 15
營業費用			
6100 推銷費用		(122,447) (8)	(101,894) (7)
6200 管理費用		(102,405) (7)	(95,644) (7)
6300 研究發展費用		(20,739) (2)	(20,367) (1)
6000 營業費用合計		(245,591) (17)	(217,905) (15)
6900 營業利益		11,837 1	703 -
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十)	3,962 -	995 -
7010 其他收入	六(二十一)及七(二)	36,110 3	24,571 2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	34,640 2	14,220 1
7050 財務成本		(78,604) (5)	(64,775) (5)
7000 營業外收入及支出合計		(3,892) -	(24,989) (2)
7900 稅前淨利(淨損)		7,945 1	(24,286) (2)
7950 所得稅(費用)利益	六(十八)	(1,300) -	2 -
8200 本期淨利(淨損)		\$ 6,645 1	(\$ 24,284) (2)
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$ 676) -	\$ 1,438 -
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(五)	7,324 -	7,095 1
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(十八)	135 -	(456) -
8310 不重分類至損益之項目總額		6,783 -	8,077 1
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		(83) -	6,765 -
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(83) -	6,765 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,700 -	\$ 14,842 1
8500 本期綜合損益總額		\$ 13,345 1	(\$ 9,442) (1)
淨損歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 8,448 1	(\$ 22,481) (2)
8620 非控制權益		(1,803) -	(1,803) -
合計		\$ 6,645 1	(\$ 24,284) (2)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 15,266 1	(\$ 7,835) (1)
8720 非控制權益		(1,921) -	(1,607) -
合計		\$ 13,345 1	(\$ 9,442) (1)
每股盈餘(虧損)			
9750 基本及稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.15	(\$ 0.39)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳明燦

經理人：吳明燦

會計主管：施義昭



健信科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬	註	普	通	股	本	母 公 司 業 主 之 權 益										權 益 總 額																																				
						於	保	盈	留	公	盈	司	餘	其	他		權	益																																		
																			屬	溫	積	一	發	價	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	待	彌	補	虧	損	換	差	額	損	價	資	產	未	實	現	評	益
附	註	普	通	股	本	行	溫	積	一	發	價	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	待	彌	補	虧	損	換	差	額	損	價	資	產	未	實	現	評	益													

111	年	度										
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 581,117	\$ 278,634	\$ 30,015	\$ 30,201	\$ 194,702	\$ 28,622	\$ -	\$ -	\$ 34,659	\$ 661,984	\$ 12,475	\$ 674,459
111 年度淨損	-	-	-	-	(22,481)	-	-	-	-	(22,481)	(1,803)	(24,284)
111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	982	6,569	7,095	-	-	14,646	196	14,842
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(21,499)	6,569	7,095	-	-	(7,835)	(1,607)	(9,442)
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 581,117	\$ 278,634	\$ 30,015	\$ 30,201	\$ 216,201	\$ 22,053	\$ 7,095	\$ 34,659	\$ 654,149	\$ 10,868	\$ 665,017	
112	年	度										
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 581,117	\$ 278,634	\$ 30,015	\$ 30,201	\$ 216,201	\$ 22,053	\$ 7,095	\$ 34,659	\$ 654,149	\$ 10,868	\$ 665,017	
112 年度淨利	-	-	-	-	8,448	-	-	-	-	8,448	(1,803)	6,645
112 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(541)	35	7,324	-	-	6,818	(118)	6,700
本期綜合損益總額	-	-	-	-	7,907	35	7,324	-	-	15,266	(1,921)	13,345
取得子公司非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,907)	(2,907)
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 581,117	\$ 278,634	\$ 30,015	\$ 30,201	\$ 208,294	\$ 22,018	\$ 14,419	\$ 34,659	\$ 669,415	\$ 6,040	\$ 675,455	



董事長：吳明燦

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。



經理人：吳明燦



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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 7,945	(\$ 24,286)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(二十四)	106,684	111,468
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十四)	7,260	6,681
攤銷費用	六(二十四)	727	505
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(15,054)	(164)
利息收入	六(二十)	(3,962)	(995)
股利收入	七(二)	(3,738)	-
利息費用	六(二十三)	78,604	64,775
債務和解清償利益	六(十四)	(18,079)	-
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		-	300
應收帳款		(116,675)	(45,603)
應收帳款-關係人		-	4,987
其他應收款-關係人		-	13
存貨		(7,257)	(70,999)
合約資產		39,316	(65,295)
其他流動資產		9,921	(11,182)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		7,592	2,552
應付帳款		7,105	11,894
其他應付款		(362)	25,601
其他應付款項-關係人		(291)	(153)
負債準備		(11,257)	-
其他流動負債		23,650	4,071
合約負債		3,703	12,056
其他非流動負債		(114)	(338)
淨確定福利負債		(5,000)	(533)
營運產生之現金流入		110,718	25,355
收取之利息		3,962	995
支付之利息		(78,632)	(62,974)
支付之所得稅		(397)	-
收取之股利		3,738	-
營業活動之淨現金流入(流出)		39,389	(36,624)

(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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<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	(\$ 55,516)	(\$ 11,888)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(101,966)	(12,941)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (36,077)	(74,706)
處分不動產、廠房及設備價款	22,135	489
取得無形資產	(294)	(851)
存出保證金增加	(472)	6,328
存出保證金減少	437	-
投資活動之淨現金流出	(171,753)	(93,569)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借長期借款	六(二十七) 191,850	46,098
償還長期借款	六(二十七) (158,345)	(105,518)
短期借款增加數	六(二十七) 711,370	331,305
短期借款減少數	六(二十七) (657,477)	(134,821)
租賃本金償還	六(二十七) (2,711)	(2,000)
存入保證金增加	六(二十七) 100	4,612
存入保證金減少	六(二十七) (631)	(4,967)
籌資活動之淨現金流入	84,156	134,709
匯率影響數	131	(383)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(48,077)	4,133
期初現金及約當現金餘額	262,692	258,559
期末現金及約當現金餘額	\$ 214,615	\$ 262,692

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳明燦



經理人：吳明燦



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 112 年度及 111 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。本集團之最終控制者為嶸毅投資股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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。子公司係指受本集團控制之個體，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，與本公司採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成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於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			所持股權百分比		說明
名稱	子公司名稱	業務性質	112年12月31日	111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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112年12月31日	111年12月31日	
健鼎公司	健達科技有限公司 (健達公司)	一般 投資	100	100	
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	
源福公司	Rosta International Limited (Rosta公司)	一般 投資	14.03	14.03	
恆毅公司	Rosta International Limited (Rosta公司)	一般 投資	84.97	83.68	
Rosta公司	蘇州源成鋁製品製 造有限公司(源成鋁 製品公司)	鋁圈生產 及銷售	97.59	97.59	
源成鋁製品 公司	蘇州源成汽車零件 有限公司(源成汽車 零件公司)	鋁圈 銷售	100	100	
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 及銷售	100	100	
健信國際 公司	蘇州健毅國際貿易 有限公司(健毅公 司)	貿易	100	100	註1
源成鋁製 品公司	江蘇健信珀然科技 有限公司(健信珀然 公司)	鋁圈生產 及銷售	-	-	註2

註 1：本集團因整體營運發展需要，於民國 107 年 6 月成立健毅公司，並於 108 年 1 月開始營運，截至民國 112 年 9 月 30 日尚未匯出投資款，惟健信國際公司為其登記之唯一股東，故持股比例為 100%。

註 2：本集團基於長遠發展及後續訂單拓展，本集團子公司蘇州源成鋁製品製造有限公司於民國 112 年 3 月 13 日與江蘇珀然股份有限公司合資成立江蘇健信珀然科技有限公司；幾經業務考量調整合作模式，於民國 112 年 12 月 5 日，註銷登記並取回已出資之投資款人民幣 1,000 仟元。

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

- (1)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：
 - A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

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

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

- (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
- (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(七) 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。

(八) 應收帳款及票據

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

(九) 金融資產減損

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

(十) 金融資產之除列

當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。

(十一) 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。

(十二) 存貨

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

(十三) 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，除土地不提列折舊外，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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築物(含附屬工程)：	3~55年
機器設備：	2~20年
水電設備：	1~25年
模具設備：	1~5年
其他設備：	1~15年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本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。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~10年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

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

(十八) 借款

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

(十九) 應付帳款及票據

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

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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執早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十三) 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)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十四)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。

(二十五)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。

(二十六)收入認列

商品銷售

1. 本集團製造並銷售各種輪圈及附屬零件相關產品並提供輪圈與輪胎組立加工之相關服務，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 本集團主要經營各種輪圈生產及銷售，營業收入主要來自於與組車廠之銷貨交易，係依交易條件之貨物控制權移轉時始能認列收入。

(二十七)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十八)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值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整，該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計值及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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考量產品市場狀況及歷史銷售經驗等因素，故可能產生重大變動。

民國 112 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面價值為 505,329 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 377	\$ 223
支票存款及活期存款	214,238	216,479
定期存款	-	45,990
合計	<u>\$ 214,615</u>	<u>\$ 262,692</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將因抵押借款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	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
受限制銀行存款	\$ 92,998	\$ 56,488
定存質押	19,006	-
	<u>\$ 112,004</u>	<u>\$ 56,488</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：

	112年度	111年度
利息收入	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 87</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 112 年及 111 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

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 419,458	\$ 317,782
減：備抵損失	(49,242)	(62,095)
	<u>\$ 370,216</u>	<u>\$ 255,687</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 152,263	\$ -	\$ 159,408	\$ -
31-90天	148,922	-	87,513	-
91-180天	59,103	-	7,178	-
181天以上	59,170	-	63,683	-
	<u>\$ 419,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,782</u>	<u>\$ -</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 271,801 仟元。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 112 年及 111 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. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存 貨

	112年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 148,191	(\$ 26,357)	\$ 121,834
在製品	217,654	(21,791)	195,863
製成品	198,535	(20,259)	178,276
在途存貨	9,356	-	9,356
合計	<u>\$ 573,736</u>	<u>(\$ 68,407)</u>	<u>\$ 505,329</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 184,881	(\$ 23,464)	\$ 161,417
在製品	161,723	(14,320)	147,403
製成品	195,670	(23,523)	172,147
在途存貨	20,132	-	20,132
合計	<u>\$ 562,406</u>	<u>(\$ 61,307)</u>	<u>\$ 501,099</u>

當期認列之存貨相關費損：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 1,210,162	\$ 1,265,516
少分攤之固定製造費用	14,931	11,224
存貨盤虧(盈)	(8)	(9)
出售下腳收入	(19,274)	(16,024)
存貨呆滯及跌價損失	15,609	-
合計	<u>\$ 1,221,420</u>	<u>\$ 1,260,707</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 164,903	\$ 62,937
評價調整	14,419	7,095
合計	<u>\$ 179,322</u>	<u>\$ 70,032</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 179,322 仟元及 70,032 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	112年度	111年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ 7,324</u>	<u>\$ 7,095</u>

3. 本集團將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 不動產、廠房及設備

112年度

	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	809,333	195	(9,695)	-	(5,311)	794,522
機器設備	1,461,833	15,375	(25,734)	19,357	(8,033)	1,462,798
水電設備	124,804	677	(142)	-	(83)	125,256
模貝設備	410,365	1,215	(15,578)	-	(472)	395,530
其他設備	239,526	9,376	(2,892)	534	(1,439)	245,105
未完工程及待驗設備	23,804	12,403	-	(20,133)	(11)	16,063
	<u>\$ 3,298,189</u>	<u>\$ 39,241</u>	<u>(\$ 54,041)</u>	<u>(\$ 242)</u>	<u>(\$ 15,349)</u>	<u>\$ 3,267,798</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(\$ 352,545)	23,041	\$ 4,627	-	\$ 1,454	(\$ 369,505)
機器設備	(1,059,762)	(61,124)	24,108	-	4,430	(1,092,348)
水電設備	(108,639)	(5,113)	135	-	69	(113,548)
模貝設備	(406,476)	(4,256)	15,283	-	477	(394,972)
其他設備	(211,578)	(13,150)	2,807	-	1,265	(220,656)
	<u>(\$ 2,139,000)</u>	<u>(\$ 106,684)</u>	<u>\$ 46,960</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,695</u>	<u>(\$ 2,191,029)</u>
累計減損						
機器設備	(\$ 31,637)	-	-	-	-	(\$ 31,637)
	<u>\$ 1,127,552</u>					<u>\$ 1,045,132</u>

111年度

	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	805,677	-	(1,320)	-	4,976	809,333
機器設備	1,466,728	29,708	(61,108)	20,301	6,204	1,461,833
水電設備	123,761	891	-	78	74	124,804
模貝設備	406,708	2,928	-	349	380	410,365
其他設備	233,686	6,679	(2,085)	147	1,099	239,526
未完工程及待驗設備	21,841	27,724	-	(25,960)	199	23,804
	<u>\$ 3,286,925</u>	<u>\$ 67,930</u>	<u>(\$ 64,513)</u>	<u>(\$ 5,085)</u>	<u>\$ 12,932</u>	<u>\$ 3,298,189</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(\$ 328,852)	24,094	\$ 1,320	\$ -	(\$ 919)	(\$ 352,545)
機器設備	(1,059,786)	58,209	60,798	-	(2,565)	(1,059,762)
水電設備	(103,076)	5,532)	-	-	(31)	(108,639)
模貝設備	(398,686)	7,476)	-	-	(314)	(406,476)
其他設備	(196,713)	16,157)	2,070	-	(778)	(211,578)
	<u>(\$ 2,087,113)</u>	<u>(\$ 111,468)</u>	<u>\$ 64,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,607)</u>	<u>(\$ 2,139,000)</u>
累計減損						
機器設備	(\$ 31,637)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 31,637)
	<u>\$ 1,168,175</u>					<u>\$ 1,127,552</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	112年度	111年度
資本化金額	\$ 111	\$ 26
資本化利率區間	2.92%	2.63%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

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

4. 本集團截至民國 112 年 12 月 31 日止所認列之資產累計減損計 31,637 仟元，係對於機器設備之可回收金額低於帳面價值者予以認列減損損失。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 30 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團承租之部分機器設備及員工宿舍之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機等。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 102,640	\$ 108,949
房屋	924	2,458
機器設備	518	1,316
運輸設備(公務車)	146	528
	<u>\$ 104,228</u>	<u>\$ 113,251</u>
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 4,561	\$ 4,572
房屋	1,526	889
機器設備	792	794
運輸設備(公務車)	381	426
	<u>\$ 7,260</u>	<u>\$ 6,681</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 120	\$ 144
屬短期租賃合約之費用	13,055	6,695
屬低價值資產租賃之費用	328	180
變動租賃給付之費用	1,648	1,750

5. 本集團於民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添分別為 0 仟元及 3,228 仟元。

6. 本集團於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為 17,862 仟元及 10,769 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

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

2. 本集團基於營業租賃合約認列之利益如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 1,887	\$ 3,301
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 708	\$ 679

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
112年	\$ -	\$ 1,949
113年	1,615	1,110
114年	1,110	1,110
115年	1,110	1,110
116年	1,110	1,110
117年後	8,834	8,834
合計	\$ 13,779	\$ 15,223

(九) 投資性不動產淨額

	112年12月31日	111年12月31日
土地	\$ 20,039	\$ 20,039

1. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 60,991 仟元及 22,139 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之。
2. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本集團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，惟本集團已與該自然人簽署未經本集團書面同意，不得行使任何行為之合約。
3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 短期借款

借款性質	112年12月31日	111年12月31日
抵押借款	\$ 565,676	\$ 451,538
購料借款	18,503	15,440
信用借款	120,000	189,544
	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 656,522</u>
利率區間	<u>2.50%~7.78%</u>	<u>2.25%~7.29%</u>

1. 於民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用分別為 37,175 仟元及 23,452 仟元。
2. 上述與銀行之抵押借款所提供擔保品，請詳附註八之說明。

(十一) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付設備款	\$ 35,273	\$ 31,818
應付薪資	30,501	28,792
應付電費及燃料費	8,207	11,104
應付運費	19,378	13,561
其他	20,719	28,142
合計	<u>\$ 114,078</u>	<u>\$ 113,417</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品(註)	112年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	117年12月25日前分期償還。	2.10%~3.50%	中小信 保基金	\$ 68,259
抵押美金借款	113年5月22日前到期一次償還。	6.39%	土地、建物	122,829
抵押借款	117年12月21日前分期償還。	2.92%~4.32%	土地、建物、 機器設備、 銀行存款	564,198
其他借款				
信用借款	115年4月25日前每三個月付息。	5.40%~8.40%	無	56,005
抵押借款	115年11月27日前每三個月付息。	8.00%~9.40%	機器設備	
				<u>179,824</u>
				991,115
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(291,101)
				<u>\$ 700,014</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品(註)	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	115年12月9日前分期償還。	2.35%~3.38%	中小信 保基金	\$ 40,732
抵押美金借款	113年5月22日前到期一次償還。	5.73%	土地、建物	122,854
抵押借款	117年12月21日前分期償還。	2.67%~4.07%	土地、建物、 機器設備	578,727
其他借款				
信用借款	114年8月8日前每三個月付息。	6.10%~7.43%	無	62,256
抵押借款	115年6月28日前每三個月付息。	8.00%~9.40%	機器設備	
				<u>156,245</u>
				960,814
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(114,161)
				<u>\$ 846,653</u>

註：上述與銀行之抵押借款所提供擔保品，請詳附註八之說明。

(十三)退休金

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

(2)資產負債表認列之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 15,589	\$ 15,783
計畫資產公允價值	(11,947)	(7,817)
淨確定福利負債	\$ 3,642	\$ 7,966

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	淨確定福利負債	計畫資產公允價值
112年			
1月1日餘額	(\$ 15,783)	\$ 7,817	(\$ 7,966)
利息(費用)收入	(197)	97	(100)
	(15,980)	7,914	(8,066)
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)	-	111	111
人口統計假設 變動影響數	-	-	-
財務假設變動	(142)	-	(142)
影響數			
經驗調整	(645)	-	(645)
	(787)	111	(676)
提撥退休基金	-	5,100	5,100
支付退休金	1,178	(1,178)	-
12月31日餘額	(\$ 15,589)	\$ 11,947	(\$ 3,642)

	確定福利義務現值	淨確定福利負債	計畫資產公允價值
111年			
1月1日餘額	(\$ 17,905)	\$ 7,969	(\$ 9,936)
利息(費用)收入	(124)	56	(68)
	(18,029)	8,025	(10,004)
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)	-	593	593
人口統計假設 變動影響數	-	-	-
財務假設變動 影響數	977	-	977
經驗調整	(132)	-	(132)
	845	593	1,438
提撥退休基金	-	600	600
支付退休金	1,401	(1,401)	-
12月31日餘額	(\$ 15,783)	\$ 7,817	(\$ 7,966)
(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112年及111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：			
	112年度	111年度	
折現率	1.20%	1.30%	
未來薪資增加率	2.00%	2.00%	
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。			

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 351)	\$ 363	\$ 359	(\$ 349)
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 383)	\$ 397	\$ 393	(\$ 381)

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 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 2,400 仟元。
 (7) 截至民國 112 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	1,174
1-2年		466
2-5年		2,846
5年以上		12,957
	\$	17,443

- 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 112 年度及 111 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,037 仟元及 4,069 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 112 年度及 111 年度，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 11,164 仟元及 10,199 仟元。

(十四) 負債準備

	112年	111年
1月1日餘額	\$ 29,326	\$ 28,863
匯率變動之影響	10	463
本期實現之負債準備(註)	(11,257)	-
債務和解清償利益	(18,079)	-
12月31日餘額	\$ -	\$ 29,326

註：根據與債權人正宇公司協商之和解協議，以本集團之子公司健瑞公司之金融資產抵銷債權。

負債準備分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
流動	\$ -	\$ 29,326

1. 本集團之子公司山東健瑞鋁業有限公司(以下簡稱健瑞公司)於民國107年與山東正宇鋁業有限公司(以下簡稱正宇公司)簽訂廠房及設備租賃合約，約定正宇公司提供健瑞公司廠房及機器設備(以下簡稱租賃物)，並享有完整支配權；健瑞公司則按月支付依每月營收一定比例之租金予正宇公司。惟在履行租賃協議過程中，健瑞公司與正宇公司發生合約糾紛，致健瑞公司並未按合約約定支付租金費用，正宇公司遂向人民法院提出民事訴訟，請求健瑞公司支付租金費用、返還租賃物及支付相關違約金。人民法院於民國109年8月20日一審判決健瑞公司應給付正宇公司租金人民幣5,950仟元及違約金人民幣700仟元，健瑞公司已於民國109年9月2日向中級人民法院提請上訴。健瑞公司評估此項訴訟最可能之結果為支付人民幣6,650仟元以清償此義務，故提列負債準備金額人民幣6,650仟元。此負債準備已於民國109年12月31日認列損益於其他利益及損失。二審已於民國110年4月2日經人民法院宣判，駁回健瑞公司上訴請求，針對一審判決中健瑞公司應給付正宇公司之租金由人民幣5,950仟元修正為5,250仟元，本次判決為終審判決。
2. 本集團與正宇公司達成協議將雙方各自之債權債務相互抵銷，抵銷後雙方無其他糾紛。

(十五)股本

1. 民國112年12月31日，本公司額定資本額為2,300,000仟元，分為58,112仟股，實收資本額為581,117仟元，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：

	112年	111年
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初餘額(即期末餘額)	57,470	57,470

本公司於民國110年11月16日經董事會決議以私募方式辦理現金增資，共計發行普通股7,361仟股，每股發行價格為新台幣33.96元，發行總價計249,981仟元。增資基準日為民國110年11月30日，該項增資案已於民國110年12月14日完成變更登記在案；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

2. 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	112年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	642	\$ 34,659

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	111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，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六) 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。

本集團民國 112 年度及 111 年度資本公積變化情形，請詳合併權益變動表說明。

(十七) 保留盈餘

1. 依本集團章程規定，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。但集團尚有累積虧損時，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，應依據集團未來之資本預算規劃、衡量未來年度之資金需求，當年度累積可分配盈餘如未達實收資本額百分之五時，得全數保留，不做分配。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
3. 本集團分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本集團截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 206	\$ -
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	206	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,094	(2)
遞延所得稅總額	1,094	(2)
所得稅費用(利益)	\$ 1,300	(\$ 2)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112年度	111年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 135)	\$ 456

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係：

	112年度	111年度
稅前淨損按法令稅率計算所得稅	(\$ 21,075)	(\$ 20,847)
按稅法規定應剔除/免課稅之項目	7,050	(1,378)
課稅損失未列遞延所得稅資產	12,089	17,739
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	14,974	7,274
遞延所得稅資產可實現性評估	(11,959)	(2,800)
未達最低應繳稅款	15	10
土地增值稅	206	-
所得稅費用(利益)	\$ 1,300	(\$ 2)

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：

112年					
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	匯率 影響數	12月31日
-遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
備抵存貨呆滯損失	\$ 7,188	\$ 6,113	\$ -	(\$ 145)	\$ 13,156
未實現兌換損失	593	763	-	-	1,356
應付未休假獎金	630	338	-	-	968
應付退休金負債	1,199	2,862	-	-	4,061
海外投資損益	2,622	(2,622)	-	-	-
其他	7,374	(6,975)	-	8	407
課稅損失	12,708	(1,573)	-	(183)	10,952
小計	<u>\$ 32,314</u>	<u>(\$ 1,094)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 320)</u>	<u>\$ 30,900</u>
-遞延所得稅負債：					
退休金精算損益	(\$ 3,468)	\$ -	\$ 135	\$ -	(\$ 3,333)
合計		<u>(\$ 1,094)</u>	<u>\$ 135</u>		
111年					
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	匯率 影響數	12月31日
-遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
備抵存貨呆滯損失	\$ 7,112	\$ -	\$ -	\$ 76	\$ 7,188
未實現兌換損失	593	-	-	-	593
應付未休假獎金	625	2	-	3	630
應付退休金負債	1,199	-	-	-	1,199
海外投資損益	2,622	-	-	-	2,622
其他	7,335	-	-	39	7,374
課稅損失	12,506	-	-	202	12,708
小計	<u>\$ 31,992</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 32,314</u>
-遞延所得稅負債：					
退休金精算損益	(\$ 3,012)	\$ -	(\$ 456)	\$ -	(\$ 3,468)
合計		<u>\$ 2</u>	<u>(\$ 456)</u>		

4. 本集團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：

112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
<u>健信</u>				
102年	核定數	\$ 69,985	\$ 69,985	民國112年
103年	核定數	95,439	95,439	民國113年
109年	核定數	46,236	46,236	民國119年
110年	申報數	75,187	75,187	民國120年
小計		<u>286,847</u>	<u>286,847</u>	
<u>源成鋁</u>				
108年	核定數	\$ 21,501	\$ 21,501	民國113年
109年	核定數	63,491	17,806	民國114年
110年	申報數	129,396	100,577	民國115年
111年	申報數	45,164	45,164	民國116年
112年	預計申報數	48,359	48,359	民國117年
小計		<u>307,911</u>	<u>233,407</u>	
合計		<u>\$ 594,758</u>	<u>\$ 520,254</u>	

111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
<u>健信</u>				
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
109年	核定數	46,236	46,236	民國119年
110年	申報數	75,187	75,187	民國120年
小計		<u>353,928</u>	<u>353,928</u>	
<u>源成鋁</u>				
108年	核定數	\$ 21,501	\$ 18,332	民國113年
109年	核定數	63,491	10,488	民國114年
110年	申報數	129,396	100,577	民國115年
111年	預計申報數	45,164	45,164	民國116年
小計		<u>259,552</u>	<u>174,561</u>	
合計		<u>\$ 613,480</u>	<u>\$ 528,489</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 727,778</u>	<u>\$ 669,662</u>

6. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(十九) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	\$ 1,478,848	\$ 1,479,315

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，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

112年度							
部門收入	中國地區	美國地區	日本地區	台灣地區	歐洲地區	其他地區	合計
輪圈銷售收入	\$ 241,848	\$ 515,552	\$ 37,906	\$ 503,074	\$ 306,051	\$ 1,265	\$ 1,605,696
勞務加工收入	-	-	-	29,985	-	-	29,985
其他	173,366	3,189	3	1,089	118	-	177,765
內部部門交易之收入	(6,709)	-	-	(327,889)	-	-	(334,598)
部門收入	\$ 408,505	\$ 518,741	\$ 37,909	\$ 206,259	\$ 306,169	\$ 1,265	\$ 1,478,848
111年度							
部門收入	中國地區	美國地區	日本地區	台灣地區	歐洲地區	其他地區	合計
輪圈銷售收入	\$ 306,294	\$ 749,153	\$ 43,820	\$ 430,636	\$ 56,859	\$ 3,669	\$ 1,590,431
勞務加工收入	-	-	-	23,737	-	-	23,737
其他	87,393	11,571	-	263	661	-	99,888
內部部門交易之收入	(12,968)	-	-	(221,773)	-	-	(234,741)
部門收入	\$ 380,719	\$ 760,724	\$ 43,820	\$ 232,863	\$ 57,520	\$ 3,669	\$ 1,479,315

2. 合約資產及合約負債及退款負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約資產：			
合約資產-輪圈銷售	\$ 25,979	\$ 65,295	\$ -
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 20,881	\$ 17,179	\$ 5,123
退款負債	\$ 1,552	\$ 1,557	\$ 1,577

退款負債係估計銷貨折讓所產生，表列其他流動負債。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年度	111年度
合約負債-預收貨款	\$ 5,929	\$ 5,069

(二十) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 3,522	\$ 908
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	440	87
	\$ 3,962	\$ 995

(二十一) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$ 3,738	\$ -
政府補助收入	9,901	2,413
租金收入	2,595	3,980
其他收入－其他	19,876	18,178
	<u>\$ 36,110</u>	<u>\$ 24,571</u>

(二十二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 15,054	\$ 164
債務和解清償利益	18,079	-
外幣兌換利益	2,938	15,588
什項支出	(1,431)	(1,532)
	<u>\$ 34,640</u>	<u>\$ 14,220</u>

(二十三) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用		
借款利息	\$ 78,595	\$ 64,657
租賃負債	120	144
減：符合要件之資產資本化金額	(111)	(26)
	<u>\$ 78,604</u>	<u>\$ 64,775</u>

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	112年度	111年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 209,953	\$ 209,188
勞健保費用	16,290	15,807
退休金費用	15,300	14,336
其他用人費用	16,439	16,447
	<u>\$ 257,982</u>	<u>\$ 255,778</u>
折舊費用	<u>\$ 113,944</u>	<u>\$ 118,149</u>
攤銷費用	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 505</u>

1. 依本集團章程規定，本集團當年度如有獲利，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. 由於本集團尚有累積虧損，故民國 112 年度及 111 年度均未估列員工酬勞及董監酬勞。

本集團董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀

測站查詢。

(二十五) 每股盈餘(虧損)

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 8,448	57,470	\$ 0.15
	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 22,481)	57,470	(\$ 0.39)
1. 因本集團民國 112 年度及 111 年度尚未估列員工酬勞，故僅列示基本每股盈餘(虧)之計算。			
2. 民國 112 年度及 111 年度之加權平均流通在外股數，業已排除買回庫藏股後計算。			

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 39,241	\$ 67,930
加：期初應付設備款		
(表列其他應付款)	31,818	38,885
加：期初其他應付款-關係人		
(表列其他應付款-關係人)	291	-
減：期末應付設備款		
(表列其他應付款)	(35,273)	(31,818)
減：期末其他應付款-關係人		
(表列其他應付款-關係人)	-	(291)
本期支付現金	\$ 36,077	\$ 74,706

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	112年				
	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
1月1日	\$ 656,522	\$ 960,814	\$ 6,985	\$ 4,375	\$ 1,628,696
籌資現金流量之變動	53,893	33,505	(531)	(2,711)	84,156
匯率變動之影響	(6,236)	(3,204)	(77)	(15)	(9,532)
12月31日	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 991,115</u>	<u>\$ 6,377</u>	<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ 1,703,320</u>

	111年				
	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
1月1日	\$ 454,956	\$ 997,480	\$ 7,250	\$ 3,096	\$ 1,462,782
籌資現金流量之變動	196,484	(59,420)	(355)	(2,000)	134,709
其他非現金之變動	-	-	-	3,237	3,237
匯率變動之影響	5,082	22,754	90	42	27,968
12月31日	<u>\$ 656,522</u>	<u>\$ 960,814</u>	<u>\$ 6,985</u>	<u>\$ 4,375</u>	<u>\$ 1,628,696</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
瑞利企業股份有限公司(瑞利公司)	其他關係人(註1)
HWA FONG RUBBER (USA) INC(美國華豐公司)	其他關係人(註2)
華豐橡膠工業股份有限公司	其他關係人(註3)

註1：本集團最終控制者對該公司具重大影響力。

註2：該公司之最終母公司與本集團有同一董事之法人代表人。

註3：該公司與本集團有同一董事長之法人代表人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年度	111年度
商品銷售：		
美國華豐公司	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ -</u>

2. 進貨

	112年度	111年度
商品購買：		
瑞利公司	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>

3. 應付關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款：		
瑞利公司	\$ -	\$ 291

其他應付款係應付關係人委託加工交易款及購置設備款。

4. 財產交易

取得不動產

	112年度	111年度
瑞利公司	\$ -	\$ 688

5. 租金收入(帳列其他收入)

	112年度	111年度
瑞利公司	\$ 26	\$ 143

6. 託外加工費(帳列營業成本)

	112年度	111年度
瑞利公司	\$ 475	\$ 2,387

7. 股利收入

	112年度	111年度
華豐公司	\$ 3,738	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 13,640	\$ 18,291
退職後福利	117	105
總計	\$ 13,757	\$ 18,396

(以下空白)

八、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
	112年12月31日	111年12月31日	
應收帳款	\$ 19,849	\$ 31,602	短期借款
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產	116,615	7,250	短期借款
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	112,004	56,488	短期借款
土地	248,563	228,524	長期借款
房屋及建築	417,138	446,774	短期借款、長期借款
機器設備	256,173	196,815	長期借款
使用權資產	102,641	108,949	短期借款
			鋼鐵買賣保證金、租
存出保證金(註1)	676	4,304	賃保證金
	<u>\$ 1,273,659</u>	<u>\$ 1,080,706</u>	

註 1：表列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

(一)已簽約但尚未發生之資本支出：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 36,841</u>	<u>\$ 30,537</u>

(二)已開狀未使用之信用狀金額：

	112年12月31日	111年12月31日
已開狀未使用信用狀金額	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 5,213</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本管理

本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。

	112年12月31日	111年12月31日
負債總額	\$ 2,000,070	\$ 1,917,829
資產總額	\$ 2,675,525	\$ 2,582,846
負債比率	75%	74%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 179,322	\$ 70,032
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	214,615	262,692
按攤銷後成本衡量之		
金融資產-流動	112,004	56,488
應收帳款(含關係人)	370,216	255,687
其他應收款(含關係人)	5,849	2,148
存出保證金	4,159	4,304
	<u>\$ 886,165</u>	<u>\$ 651,351</u>

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 704,179	\$ 656,522
應付票據	44,313	36,721
應付帳款(含關係人)	63,146	56,934
其他應付帳款(含關係人)	114,078	113,708
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	991,115	960,814
存入保證金	6,377	6,985
	<u>\$ 1,923,208</u>	<u>\$ 1,831,684</u>
租賃負債	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 4,375</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、日元、人民幣及歐元。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，規定集團內各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各單位應透過集團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：

112年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額	敏感度分析		
	(仟元)		(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 13,522	30.66	\$ 414,585	1%	\$ 4,146	\$ -
日元：新台幣	11,718	0.22	2,578	1%	26	-
歐元：新台幣	150	33.78	5,067	1%	51	-
人民幣：新台幣	3,550	4.30	15,265	1%	153	-
美金：人民幣	940	7.08	28,604	1%	286	-
日元：人民幣	3,000	0.05	645	1%	6	-
歐元：人民幣	1,617	7.86	54,638	1%	546	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 3,353	30.76	\$ 103,138	1%	\$ 1,031	\$ -
美金：人民幣	4,045	7.08	123,146	1%	1,231	-
歐元：人民幣	583	7.86	19,714	1%	197	-

111年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額	敏感度分析		
	(仟元)		(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 11,568	30.66	\$ 354,675	1%	\$ 3,547	\$ -
日元：新台幣	7,616	0.23	1,752	1%	18	-
歐元：新台幣	91	32.52	2,959	1%	30	-
人民幣：新台幣	6,970	4.38	30,529	1%	305	-
美金：人民幣	2,825	6.96	86,121	1%	861	-
日元：人民幣	14,830	0.05	3,248	1%	32	-
歐元：人民幣	618	7.42	20,093	1%	201	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,222	30.76	\$ 68,349	1%	\$ 683	\$ -
美金：人民幣	5,216	6.96	159,009	1%	1,590	-
歐元：人民幣	917	7.42	29,791	1%	298	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 年度認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 2,938 仟元及利益 15,588 仟元。

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年度及 111 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 1,793 仟元及 700 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年度及 111 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 112 年度及 111 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 12,075 仟元及 11,859 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本集團係依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款貨款到發貨)以降低特定客戶之信用風險，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團財務部依照集團政策管理銀行存款或其他金融工具之信用風險。本集團之交易對象係由內部支管控程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，始可接納交易對象。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含應收票據)的備抵損失，民國 112 及 111 年 12 月 31 日及之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>112年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.06%	
帳面價值總額	\$ 49,011	\$ 370,447	\$ 419,458
備抵損失	\$ 49,011	\$ 231	\$ 49,242
	個別	群組	合計
<u>111年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.09%	
帳面價值總額	\$ 61,864	\$ 255,918	\$ 317,782
備抵損失	\$ 61,864	\$ 231	\$ 62,095

I. 本集團採簡化之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 62,095	\$ 61,518
因無法回收而沖銷之款項	(12,164)	-
匯率影響數	(689)	577
12月31日	<u>\$ 49,242</u>	<u>\$ 62,095</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：

	<u>112年12月31日</u>		
	<u>按存續期間</u>		
	信用風險已		
	顯著增加者	已信用減損者	合計
按12個月			
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 112,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,004</u>
其他應收款	<u>\$ 5,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,849</u>
	<u>111年12月31日</u>		
	<u>按存續期間</u>		
	信用風險已		
	顯著增加者	已信用減損者	合計
按12個月			
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 56,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,488</u>
其他應收款	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,148</u>

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產，評估其預期損失率微小，故民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之備抵損失皆為不重大。

(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，以確保本集團具有足夠的財務彈性。
- C. 本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未動用之借款額度金額分別為 334,207 仟元及 353,512 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。

<u>112年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 714,423	\$ -	\$ -	\$ 714,423
應付票據	44,313	-	-	44,313
應付帳款	63,146	-	-	63,146
其他應付款(含 關係人)	114,078	-	-	114,078
租賃負債	1,501	182	-	1,683
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	330,171	176,905	569,791	1,076,867
存入保證金	-	87	6,290	6,377
<u>111年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 668,921	\$ -	\$ -	\$ 668,921
應付票據	36,721	-	-	36,721
應付帳款	44,648	-	-	44,648
其他應付款(含 關係人)	125,994	-	-	125,994
租賃負債	2,829	1,515	185	4,529
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	152,693	267,875	652,616	1,073,184
存入保證金	-	89	6,896	6,985

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

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

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動				
權益證券	\$ 116,836	\$ -	\$ 62,486	\$ 179,322
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動				
權益證券	\$ 12,731	\$ -	\$ 57,301	\$ 70,032

- (2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 本集團所持有上市櫃公司私募股票之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，依適當之評價模型（例如 Black Scholes）而得。

5. 民國 112 年度及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 112 年度及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 下表列示民國 112 年度及 111 年度第三等級之變動：

	112年	111年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 57,301	\$ 49,996
帳列透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	5,185	7,305
12月31日	\$ 62,486	\$ 57,301

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

	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票（上市櫃公司）	\$ 62,486	市價法	缺乏市場流通性折價	14.43%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票（上市櫃公司）	\$ 57,301	市價法	缺乏市場流通性折價	28.13%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

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

		112年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 625	(\$ 625)	

		111年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 573	(\$ 573)

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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
9. 從事衍生工具交易：無此事項。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要往來情形及金額：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此事項。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

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 112 年度及 111 年度應報導部門資訊如下：

民國 112 年度：

	輪圈事業部	勞務加工部	合計
收入			
外部客戶收入	\$ 1,277,807	\$ 29,985	\$ 1,307,792
內部客戶收入	327,889	-	327,889
收入合計	<u>\$ 1,605,696</u>	<u>\$ 29,985</u>	<u>\$ 1,635,681</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 1,167)</u>	<u>\$ 8,008</u>	<u>\$ 6,841</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 111 年度：

	輪圈事業部	勞務加工部	合計
收入			
外部客戶收入	\$ 1,368,657	\$ 23,737	\$ 1,392,394
內部客戶收入	221,774	-	221,774
收入合計	<u>\$ 1,590,431</u>	<u>\$ 23,737</u>	<u>\$ 1,614,168</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 35,706)</u>	<u>\$ 6,245</u>	<u>(\$ 29,461)</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標。

2. 本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。

3. 本集團有兩個應報導部門：輪圈事業部及勞務加工部。

4. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

5. 營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團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：

	112年度	111年度
應報導營運部門調整後收入	\$ 1,635,681	\$ 1,614,168
其他營運部門收入	177,765	99,888
營運部門合計	1,813,446	1,714,056
消除部門間收入	(334,598)	(234,741)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,478,848</u>	<u>\$ 1,479,315</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	112年度	111年度
應報導營運部門損益	\$ 8,214	(\$ 29,461)
其他營運部門損益	(269)	5,175
營運部門合計	7,945	(24,286)
合併稅前損益	<u>\$ 7,945</u>	<u>(\$ 24,286)</u>

3. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團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，與本集團財務報表內之負債採一致之衡量方式。

(五) 產品別及勞務別之資訊

詳附註六（十九）之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 112 年度及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 518,741	\$ -	\$ 760,724	\$ -
台灣	206,259	793,171	232,862	711,611
中國	408,505	561,785	380,720	626,176
日本	37,909	-	43,820	-
歐洲	306,169	-	57,520	-
其他	1,265	-	3,669	-
合計	<u>\$ 1,478,848</u>	<u>\$ 1,354,956</u>	<u>\$ 1,479,315</u>	<u>\$ 1,337,787</u>

本集團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、使用權資產及存出保證金，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 112 年度及 111 年度，其客戶收入佔合併銷貨收入總額百分之十以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
甲公司	\$ 360,398	輪圈事業部	\$ 243,116	輪圈事業部
乙公司	197,545	輪圈事業部	272,070	輪圈事業部
丙公司	195,987	輪圈事業部	20,638	輪圈事業部
丁公司	70,883	輪圈事業部	412,898	輪圈事業部
	<u>\$ 824,813</u>		<u>\$ 948,722</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112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
0	健信科技工業股份 有限公司	蘇州源成鋁製品製 造有限公司	其他應收款	是	\$ 27,963	\$ 27,963	\$ -	3.5%	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 267,766	\$ 267,766	
1	健信國際(香港)有 限公司	蘇州源成鋁製品製 造有限公司	其他應收款	是	\$ 8,604	\$ 8,604	\$ 8,604	3.5%	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 10,251	\$ 10,251	

註1：編號欄之說明如下：
(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：屬有短期融通資金之必要者。

註3：本公司及健信國際(香港)有限公司對單一公司資金貸與限額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

註4：本公司及健信國際(香港)有限公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

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112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額		累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書	屬子公司對 母公司背書	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註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	4	\$ 669,415	\$ 502,392	\$ 474,896	\$ 448,784	\$ 123,020	71%	\$ 669,415	Y	N	Y		

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一公司背書保證限額以不超過本公司當期淨值之百分之百為限。

註4：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之百分之百為限。

健信科技工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末		
				股 數	帳面金額 (註3)	持 股 比 例
瑞利企業股份有限公司	股票	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,985,513	\$ 62,486	6.10
華豐橡膠工業股份有限公司	股票	與本公司有同一董事之法人代表人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	7,948,000	116,836	2.85
					116,836	註4

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註4：本公司以7,933張作為短期借款擔保品。

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

民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
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	本公司之孫公司	進貨	\$ 338,723	0.06%	出貨後30天內收款	註1	一般廠商為出貨即期付款~90天/T付款	\$ 38,792	0.04%

註1：交易價格依健信科技工業股份有限公司移轉計價政策價格辦理。

註2：合併報表已沖銷。

附表五

交易往來情形					佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1	應付帳款	出貨後30天內收款
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1	進貨	出貨後30天內收款
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1	銷貨	出貨後30天內收款
1	健信國際(香港)有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	3	其他應收款	-
				金額(註4)	
				\$ 38,792	1.45%
				338,723	22.90%
				6,709	0.45%
				8,604	0.32%

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

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

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

註4：交易金額達五百萬元以上者。

健信科技工業股份有限公司及子公司

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112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		被投資公司本		本期認列之投	
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額	期損益	期損益	資損益	備註
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司	英屬維京群島	一般投資買賣	\$ 240,360	\$ 240,360	8,000,000	100%	\$	23,675	(\$ 7,412)	7,412	子公司
健信科技工業股份有限公司	恆毅投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	79,500	79,500	32,150,000	100%		145,824	(45,011)	45,011	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%		31,297	(1,129)	1,129	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%		26,876	(1,142)	1,142	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%		25,830	(1,155)	1,155	子公司
英屬維京群島源福企業有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	250,640	250,640	109,000,000	14.03%		23,675	(52,832)	7,412	子公司
恆毅投資股份有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	75,356	75,326	660,000,000	84.97%		143,383	(52,832)	44,892	子公司

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
蘇州源成鋁製品製造有限公司	鋁圈生產、銷售	\$ 816,842	2	\$	\$	\$	-	\$ 315,469	(\$ 54,143)	96.62%	(\$ 52,313)	\$ 176,263	\$	註2
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圈銷售	10,341	2	-	-	-	-	-	(606)	96.62%	(586)	83	-	註2
山東健瑞鋁業有限公司	鋁圈生產、銷售	40,413	2	-	-	-	-	-	23,689	96.62%	22,888	(3,734)	-	註2
蘇州健毅國際貿易有限公司	貿易	-	2	-	-	-	-	-	-	100%	-	(25)	-	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，認列基礎依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

公司名稱	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註2)	
	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	核准投資金額
健信科技工業股份有限公司	\$ 315,469	\$ 322,700
	\$ -	\$ -

註1：核准金額為美金10,000仟元，業已依民國112年12月31日之匯率換算。
註2：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受限制規定。

健信科技工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年1月1日至12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
崙輿投資股份有限公司	12,574,985	21.63%
華豐橡膠工業股份有限公司	7,361,000	12.66%
丘世健	6,784,066	11.67%

說明：本公司係向集保公司申請取得本表資訊：

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

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1130065

號

會員姓名：(1)王 玉 娟

(2)徐 建 業

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委 託 人 名 稱：健信科技工業股份

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

有限公司

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：55878947

事務所統一編號：03932533

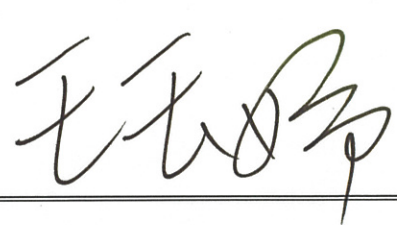
會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號

(2)中市會證字第 911 號

印鑑證明書用途：辦理 健信科技工業股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至

112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

113

年

月

18

日

健信科技工業股份有限公司



董 事 長

吳 明 燦

