

股票代碼：4561

健椿工業股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東七路16號  
電話：(04)791-0271

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~36
(七)關係人交易	36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36~37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39~40
九、重要會計項目明細表	41~50



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/tw

## 會計師查核報告

健椿工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

健椿工業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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，上開個別財務報告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，足以允當表達健椿工業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報告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會計師職業道德規範，與健椿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，對健椿工業股份有限公司民國一一〇年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個別財務報告附註四(十一)收入之認列；收入相關揭露，請詳個別財務報告附註六(十六)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

健椿工業股份有限公司為上櫃公司，為符合投資人預期，公司有維持營收及穩定獲利之壓力，因此，收入認列為本會計師查核重點項目之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨收入認列之內部控制制度設計及執行有效性；比較分析及詢問收入變化情形及交易條件之合理性；檢視銷貨合約、訂單、出貨單、出口報關單及收款情形，評估收入認列政策是否依相關規定辦理。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個別財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳個別財務報告附註五；存貨評價情形請詳個別財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

健椿工業股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，因產品運用產業廣泛，各產品銷售速度不同，依其類別訂定評估標準，因此，存貨評價為本會計師查核重點項目之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估健椿工業股份有限公司管理階層提列之存貨備抵金額，執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性；評估存貨跌價或呆滯提列比率之合理性及管理階層之假設；檢視過去對存貨備抵提列之適切性，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法是否允當。

## 管理階層與治理單位對個別財務報告之責任

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個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估健椿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椿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。

健椿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。

## 會計師查核個別財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告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個別財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個別財務報告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，惟其目的非對健椿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，以及使健椿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別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，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椿工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對健椿工業股份有限公司民國一一〇年度個別財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學  
次字信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一一一年三月二十四日



健林工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 410,727	17	406,413	19
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二))	59,124	2	-	-
1150 應收票據(附註六(三))	6,912	-	15,209	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	183,901	8	153,940	7
1220 當期所得稅資產	-	-	7,146	-
1310 存貨(附註六(四))	417,831	17	295,506	13
1470 其他流動資產(附註六(七)及七)	57,993	2	29,258	1
	<u>1,136,488</u>	<u>46</u>	<u>907,472</u>	<u>41</u>
<b>非流動資產：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,323,622	53	1,286,269	59
1780 無形資產(附註六(六))	54	-	285	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	15,100	1	11,033	-
1900 其他非流動資產(附註六(七))	2,113	-	2,113	-
	<u>1,340,889</u>	<u>54</u>	<u>1,299,700</u>	<u>59</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,477,377</u>	<u>100</u>	<u>2,207,172</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(八)及八)	\$ 122,600	5	38,600	2
合約負債-流動(附註六(十六))	773	-	2,567	-
應付票據	301,175	12	221,815	7
應付帳款	79,599	3	85,234	3
其他應付款(附註六(九))	91,400	4	72,977	8
本期所得稅負債	31,912	1	13,595	-
其他流動負債(附註六(十))	1,673	-	1,126	-
一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	72,590	3	61,888	3
	<u>701,722</u>	<u>28</u>	<u>497,802</u>	<u>23</u>
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(十一)及八)	673,608	27	700,444	31
遞延所得稅負債(附註六(十三))	1,511	-	1,152	-
淨確定福利負債-非流動(附註六(十二))	13,438	1	13,019	1
	<u>688,557</u>	<u>28</u>	<u>714,615</u>	<u>32</u>
<b>負債總計</b>	<u>1,390,279</u>	<u>56</u>	<u>1,212,417</u>	<u>55</u>
<b>權益</b>				
股本	585,216	24	585,216	26
資本公積	210,536	8	210,536	10
保留盈餘	291,346	12	199,003	9
權益總計	1,087,098	44	994,755	45
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,477,377</u>	<u>100</u>	<u>2,207,172</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報告附註)



經理人：葉展碩

會計主管：蘇朝慶



董事長：葉展碩





健椿工業股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$1,391,841	100	953,216	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十二))	1,101,823	79	772,681	81
營業毛利	290,018	21	180,535	19
營業費用(附註六(十二)及(十七))：				
6100 推銷費用	18,280	1	15,771	2
6200 管理費用	64,080	5	54,028	6
6300 研發費用	16,543	1	12,785	1
	98,903	7	82,584	9
營業淨利	191,115	14	97,951	10
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7100 利息收入	813	-	964	-
7010 其他收入	879	-	9,391	1
7020 其他利益及損失	(2,365)	-	6,456	1
7050 財務成本	(8,158)	(1)	(9,735)	(1)
	(8,831)	(1)	7,076	1
7900 稅前淨利	182,284	13	105,027	11
7950 所得稅費用(附註六(十三))	36,548	3	19,789	2
本期淨利	145,736	10	85,238	9
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十二))	(724)	-	(662)	-
8300 本期其他綜合損益	(724)	-	(662)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 145,012	10	84,576	9
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.49		1.46	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.47		1.45	

董事長：葉展碩



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：葉展碩



會計主管：蘇朝慶





健椿工業股份有限公司  
權益變動表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				合計	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘		
\$ 585,216	210,536	55,301	73,756	129,057	924,809	
-	-	2,559	(2,559)	-	-	
-	-	-	(14,630)	(14,630)	(14,630)	
-	-	2,559	(17,189)	(14,630)	(14,630)	
-	-	-	85,238	85,238	85,238	
-	-	-	(662)	(662)	(662)	
-	-	-	84,576	84,576	84,576	
\$ 585,216	210,536	57,860	141,143	199,003	994,755	
\$ 585,216	210,536	57,860	141,143	199,003	994,755	
-	-	8,458	(8,458)	-	-	
-	-	-	(52,669)	(52,669)	(52,669)	
-	-	8,458	(61,127)	(52,669)	(52,669)	
-	-	-	145,736	145,736	145,736	
-	-	-	(724)	(724)	(724)	
-	-	-	145,012	145,012	145,012	
\$ 585,216	210,536	66,318	225,028	291,346	1,087,098	

民國一〇九年一月一日餘額  
盈餘指撥及分配：  
提列法定盈餘公積  
普通股現金股利

本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
民國一〇九年十二月三十一日餘額

民國一〇九年一月一日餘額  
盈餘指撥及分配：  
提列法定盈餘公積  
普通股現金股利

本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
民國一〇九年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：葉展碩

會計主管：蘇朝慶



董事長：葉展碩







## 健椿工業股份有限公司

## 現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 182,284	105,027
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	58,397	57,485
攤銷費用	231	263
利息費用	8,158	9,735
利息收入	(813)	(964)
存貨跌價損失(迴升利益)	24,860	(3,507)
收益費損項目合計	90,833	63,012
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	8,297	(8,602)
應收帳款增加	(29,961)	(89,411)
應收帳款-關係人減少	-	52
其他應收款增加	(2,486)	(10,540)
存貨增加	(147,185)	(24,109)
其他流動資產減少	795	2,325
與營業活動相關之資產之淨變動	(170,540)	(130,285)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	79,360	122,482
應付帳款(減少)增加	(5,635)	18,904
其他應付款增加	12,528	93,383
其他流動負債(減少)增加	(1,247)	1,806
確定福利負債減少	(305)	(283)
與營業活動相關之負債之淨變動	84,701	236,292
調整項目	4,994	169,019
營運產生之現金	187,278	274,046
支付之利息	(8,164)	(10,799)
收取之利息	813	964
支付所得稅	(14,793)	(2,983)
營業活動之淨現金流入	165,134	261,228
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(59,124)	-
取得不動產、廠房及設備	(89,849)	(449,463)
其他金融資產增加	(27,044)	(1,282)
預付設備款增加	-	(2,083)
投資活動之淨現金流出	(176,017)	(452,828)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	179,800	38,600
短期借款減少	(95,800)	(30,000)
舉借長期借款	45,960	431,650
償還長期借款	(62,094)	(59,814)
發放現金股利	(52,669)	(14,630)
租賃本金償還	-	(3,590)
籌資活動之淨現金流入	15,197	362,216
本期現金及約當現金增加數	4,314	170,616
期初現金及約當現金餘額	406,413	235,797
期末現金及約當現金餘額	\$ 410,727	\$ 406,413

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：葉展碩



經理人：葉展碩



~7~

會計主管：蘇朝慶



**健椿工業股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一一〇年度及一〇九年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

健椿工業股份有限公司(以下稱「本公司」)，於民國七十二年十二月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為彰化縣線西鄉彰濱東七路16號。主要之營業項目為機械設備製造、其他機械製造及國際貿易等業務。

本公司股票自民國一〇七年六月十一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本財務報告已於民國一一一年三月二十四日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除淨確定福利負債(或資產)係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十三)所述之上限影響數衡量外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過一百二十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不甚可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：10~50年

(2)機器設備：3~15年

(3)運輸設備：3~9年

(4)辦公及其他設備：3~10年

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(5)廠房、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>	<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：		主要組成部分：	
主建物	10~50年	機電動力設備	
廠房	30年	磨床機	5~15年
		綜合加工機	8~10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (九)無形資產

#### 1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算。

本公司之無形資產係取得電腦軟體成本，自達可供使用狀態起依估計三年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。



## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (十一)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1) 銷售商品

本公司主要係製造精密機械零件及耗材等相關產品，並銷售予工具機廠商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### 2. 客戶合約之成本

##### (1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

##### (2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

### (十二)政府補助

本公司係於可收到與薪資及營運資金補貼款相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (十三)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (十四)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
2. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
3. 商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1) 同一納稅主體；或
  - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十五)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (十六)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性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重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金及零用金	\$ 17	79
支票存款	15,718	5,287
活期存款	394,992	401,047
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 410,727</u>	<u>406,413</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

#### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
定期存款	<u>\$ 59,124</u>	<u>-</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 6,912	15,209
應收帳款—按攤銷後成本衡量	184,197	155,540
減：備抵損失	<u>(296)</u>	<u>(1,600)</u>
	<u>\$ 190,813</u>	<u>169,149</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110年12月31日</u>		
	<u>應收帳款及票據 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 190,813	-	%
逾期120天以下	-	-	%
逾期121~240天	-	-	%
逾期241~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>296</u>	100.00	%
合計	<u>\$ 191,109</u>		<u>296</u>

	<u>109年12月31日</u>		
	<u>應收帳款及票據 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 169,149	-	%
逾期120天以下	-	-	%
逾期121~240天	-	-	%
逾期241~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>1,600</u>	100.00	%
合計	<u>\$ 170,749</u>		<u>1,600</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 1,600	1,600
減損損失	93	-
因無法收回而沖銷之金額	<u>(1,397)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 296</u>	<u>1,600</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

其餘信用風險請詳附註六(十九)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(四)存貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
原物料	\$ 52,458	42,663
在製品	188,454	92,891
半成品	115,797	90,958
製成品	<u>61,122</u>	<u>68,994</u>
	<u>\$ 417,831</u>	<u>295,506</u>

存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ 24,860	(3,507)
未分攤固定製造費用	479	4,595
出售下腳收入	<u>(1,350)</u>	<u>(222)</u>
列入營業成本	<u>\$ 23,989</u>	<u>866</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 458,387	446,913	691,140	8,855	17,787	146,972	1,770,054
本期增添	-	13,108	23,416	5,591	417	53,218	95,750
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 458,387</u>	<u>460,021</u>	<u>714,556</u>	<u>14,446</u>	<u>18,204</u>	<u>200,190</u>	<u>1,865,804</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 34,778	446,227	675,144	8,831	16,668	53,265	1,234,913
本期增添	180,356	686	15,996	24	1,119	93,707	291,888
重分類	<u>243,253</u>	-	-	-	-	-	<u>243,253</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 458,387</u>	<u>446,913</u>	<u>691,140</u>	<u>8,855</u>	<u>17,787</u>	<u>146,972</u>	<u>1,770,054</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	107,863	358,920	7,539	9,463	-	483,785
本期折舊	-	17,043	37,645	1,264	2,445	-	58,397
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>124,906</u>	<u>396,565</u>	<u>8,803</u>	<u>11,908</u>	<u>-</u>	<u>542,182</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	92,882	320,005	6,303	7,110	-	426,300
本期折舊	-	14,981	38,915	1,236	2,353	-	57,485
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>107,863</u>	<u>358,920</u>	<u>7,539</u>	<u>9,463</u>	<u>-</u>	<u>483,785</u>
帳面價值：							
民國110年12月31日	<u>\$ 458,387</u>	<u>335,115</u>	<u>317,991</u>	<u>5,643</u>	<u>6,296</u>	<u>200,190</u>	<u>1,323,622</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 34,778</u>	<u>353,345</u>	<u>355,139</u>	<u>2,528</u>	<u>9,558</u>	<u>53,265</u>	<u>808,613</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 458,387</u>	<u>339,050</u>	<u>332,220</u>	<u>1,316</u>	<u>8,324</u>	<u>146,972</u>	<u>1,286,269</u>

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### 1.取得土地

本公司於民國一〇九年四月向經濟部工業局承購原承租彰濱工業區土地作為生產及辦公用地，土地成本計423,609千元係使用權資產轉列243,253千元及加計土地增添成本180,356千元，增添成本係購買價款487,795千元，扣除累積已繳納之租金共128,486千元抵付土地款後，本公司再支付359,309千元，並扣除租賃負債帳面金額178,953千元，相關款項均已付訖，土地所有權移轉程序業已完竣；利息資本化金額請詳附註六(十八)。

### 2.擔保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日以不動產、廠房及設備提供擔保之明細，請詳附註八。

### (六)無形資產

本公司民國一一〇年度及一〇九年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<b>電腦軟體成本</b>
<b>成 本：</b>	
民國110年1月1日餘額	\$ 837
本期新增	-
民國110年12月31日餘額	<b>\$ 837</b>
民國109年1月1日餘額	\$ 723
本期新增	114
民國109年12月31日餘額	<b>\$ 837</b>
<b>攤銷及減損損失：</b>	
民國110年1月1日餘額	\$ 552
本期攤銷	231
民國110年12月31日餘額	<b>\$ 783</b>
民國109年1月1日餘額	\$ 289
本期攤銷	263
民國109年12月31日餘額	<b>\$ 552</b>
<b>帳面價值：</b>	
民國110年12月31日	<b>\$ 54</b>
民國109年1月1日	<b>\$ 434</b>
民國109年12月31日	<b>\$ 285</b>

民國一一〇年度及一〇九年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (七)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
其他流動資產：		
其他金融資產－流動	\$ 37,987	10,943
其他應收款	16,953	14,467
預付貨款	2,158	2,877
預付費用	895	971
	<b>\$ 57,993</b>	<b>29,258</b>
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 2,083	2,083
存出保證金	30	30
	<b>\$ 2,113</b>	<b>2,113</b>

1.其他金融資產－流動主要係受限制銀行存款作為銀行借款之擔保。

2.信用風險詳附註六(十九)，質押擔保情形詳附註八。

### (八)短期借款

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
擔保銀行借款	\$ 32,600	8,600
無擔保銀行借款	90,000	30,000
	<b>\$ 122,600</b>	<b>38,600</b>
尚未使用額度	\$ 67,400	71,400
利率區間	<b>0.99%~1.4%</b>	<b>1.23%~1.48%</b>

#### 1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (九)其他應付款

本公司其他應付款之明細如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
應付工程及設備款	\$ 33,244	27,343
其他	58,156	45,634
	<b>\$ 91,400</b>	<b>72,977</b>

### (十)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
代收款	\$ 1,638	1,091
暫收款	35	35
	<b>\$ 1,673</b>	<b>1,126</b>



## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 194,778	167,789
擔保銀行借款	551,420	594,543
減：一年內到期部分	(72,590)	(61,888)
	<b>\$ 673,608</b>	<b>700,444</b>
尚未使用額度	<b>\$ 64,160</b>	<b>100,120</b>
利率區間	<b>1.0646%~1.3357%</b>	<b>1.0146%~1.48%</b>

#### 1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十二)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 18,343	17,486
計畫資產之公允價值	(4,905)	(4,467)
淨確定福利負債	<b>\$ 13,438</b>	<b>13,019</b>

本公司員工福利負債明細如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
短期帶薪假負債	<b>\$ 1,100</b>	<b>1,100</b>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,905千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	110年度	109年度
1月1日確定福利義務	\$ 17,486	16,593
當期服務成本及利息	90	124
淨確定福利負債再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	272	-
— 因財務假設變動所產生之精算損益	-	377
— 因經驗調整所產生之精算損益	495	392
12月31日確定福利義務	\$ 18,343	17,486

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	110年度	109年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,467	3,953
利息收入	35	46
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	43	108
已提撥至計畫之金額	360	360
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 4,905	4,467

### (4) 認列為損益之費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列為費用之明細如下：

	110年度	109年度
淨確定福利負債之淨利息	\$ 55	78
管理費用	\$ 55	78

### (5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	110年度	109年度
1月1日累積餘額	\$ 1,001	339
本期認列	724	662
12月31日累積餘額	\$ 1,725	1,001

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (6) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
折現率	0.75 %	0.75 %
未來薪資增加	2.0 %	2.0 %

本公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計劃之提撥金額為360千元。

確定福利計劃之加權平均存續期間為15.95年。

### (7) 敏感度分析

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<b>對確定福利義務之影響</b>	
	<b>增加0.25%</b>	<b>減少0.25%</b>
110年12月31日		
折現率	\$ (272)	283
未來薪資增加	275	(265)
109年12月31日		
折現率	(255)	266
未來薪資增加	259	(249)

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。

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,276千元及4,033千元，已提撥至勞工保險局。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)所得稅

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 40,256	16,578
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>179</u>
	<u>40,256</u>	<u>16,757</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(3,708)</u>	<u>3,032</u>
所得稅費用	<u>\$ 36,548</u>	<u>19,789</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度無直接認列於權益之所得稅及其他綜合損益之下的所得稅。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	\$ <u>182,284</u>	<u>105,027</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 36,457	21,005
依稅法規定調整數	91	(1,395)
前期所得稅低估	<u>-</u>	<u>179</u>
所得稅費用	<u>\$ 36,548</u>	<u>19,789</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

已認列遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>存貨跌 價損失</u>	<u>未休假 獎金</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 8,380	220	2,433	11,033
(借)貸記損益表	<u>4,972</u>	<u>-</u>	<u>(905)</u>	<u>4,067</u>
<b>民國110年12月31日餘額</b>	<b>\$ <u>13,352</u></b>	<b><u>220</u></b>	<b><u>1,528</u></b>	<b><u>15,100</u></b>
民國109年1月1日餘額	\$ 9,081	220	3,983	13,284
(借)貸記損益表	<u>(701)</u>	<u>-</u>	<u>(1,550)</u>	<u>(2,251)</u>
<b>民國109年12月31日餘額</b>	<b>\$ <u>8,380</u></b>	<b><u>220</u></b>	<b><u>2,433</u></b>	<b><u>11,033</u></b>

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得負債：

	<u>未實現兌換利益</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,152
借記損益表	359
<b>民國110年12月31日餘額</b>	<b>\$ 1,511</b>
民國109年1月1日餘額	\$ 372
貸記損益表	780
<b>民國109年12月31日餘額</b>	<b>\$ 1,152</b>

### 3. 所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

### (十四) 資本及其他權益

#### 1. 股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股。實收股本皆為585,216千元，每股面額10元。所有已發行股份之股款均已收取。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 210,396	210,396
已失效認股權	140	140
	<b>\$ 210,536</b>	<b>210,536</b>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補往年虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策係考量以公司永續經營、穩定成本及維護股東權益、健全財務結構為目標，由董事會依公司資金需求擬訂盈餘分配案。若公司股東會決議發放股東股利時，現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年八月二十六日及一〇九年六月十六日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	109年度		108年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.9	52,669	0.25	14,630

本公司於民國一一一年三月二十四日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，尚待股東會決議，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.9	52,669

### (十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年度	109年度
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 145,736	85,238
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	58,522	58,522
(單位：元)	\$ 2.49	1.46
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 145,736	85,238
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	58,522	58,522
員工酬勞之影響	540	237
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	59,062	58,759
(單位：元)	\$ 2.47	1.45

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
中國	\$ 1,160,660	815,080
臺灣	173,572	105,929
其他國家	<u>57,609</u>	<u>32,207</u>
	<u>\$ 1,391,841</u>	<u>953,216</u>
<u>主要商品/服務線</u>		
精密主軸及耗材	<u>\$ 1,391,841</u>	<u>953,216</u>

2.合約餘額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
合約負債	<u>\$ 773</u>	<u>2,567</u>

應收帳款及票據減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年度及一〇九年度認列為收入之金額分別為2,567千元及802千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分配發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五之董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為14,000千元及7,000千元，董事酬勞估列金額分別為3,000千元及2,400千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一〇年度及一〇九年度之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度財務報告估列金額並無差異。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息	<u>\$ 813</u>	<u>964</u>

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.其他收入

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他收入明細如下：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
政府補助收入	\$ 879	7,606
其他收入－其他	-	1,785
	<b>\$ 879</b>	<b>9,391</b>

### 3.其他利益及損失

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
外幣兌換(損失)利益	\$ (1,646)	7,175
其他損失	(719)	(719)
	<b>\$ (2,365)</b>	<b>6,456</b>

### 4.財務成本

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之財務成本明細如下：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
利息費用－銀行借款	\$ 9,891	8,649
利息費用－土地融資租賃	-	1,852
減：利息資本化	(1,733)	(766)
	<b>\$ 8,158</b>	<b>9,735</b>

## (十九)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

#### (2)信用風險集中情形

本公司為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理階層預期內。本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，應收票據及應收帳款餘額中分別有73%及72%係由數家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。



## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (3) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存款及其他金融資產，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損金額衡量該期間之備抵損失，本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之其他按攤銷後成本衡量之金融資產未有預期信用損失。

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>110年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 122,600	123,507	123,507	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	472,174	472,174	472,174	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	746,198	807,708	80,635	75,437	171,355	480,281
	<b>\$1,340,972</b>	<b>1,403,389</b>	<b>676,316</b>	<b>75,437</b>	<b>171,355</b>	<b>480,281</b>
<b>109年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 38,600	38,655	38,655	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	380,026	380,026	380,026	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	762,332	829,630	70,784	80,755	185,921	492,170
	<b>\$1,180,958</b>	<b>1,248,311</b>	<b>489,465</b>	<b>80,755</b>	<b>185,921</b>	<b>492,170</b>

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。

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.12.31			109.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	USD	5,070	27.68	140,338	2,490	28.48	70,915
人民幣	RMB	65,140	4.344	282,968	74,550	4.377	326,305

#### (2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少3,386千元及3,179千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(1,646)千元及7,175千元。

### 4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將減少或增加6,950千元及6,407千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

本公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 410,727	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	59,124	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	207,766	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	37,987	-	-	-	-
	<u>\$ 715,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 122,600	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	472,174	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	746,198	-	-	-	-
	<u>\$ 1,340,972</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 406,413	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	183,616	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	10,943	-	-	-	-
	<u>\$ 600,972</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 38,600	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	380,026	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	762,332	-	-	-	-
	<u>\$ 1,180,958</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本公司財務報告各該附註。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

#### (1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司未持有任何擔保品其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

#### (2)投 資

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

另外，本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未動用之長短期銀行借款額度分別為131,560千元及171,520千元。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

#### (2)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險係採固定及浮動組合基礎。

### (二十一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
負債總額	\$ 1,390,279	1,212,417
減：現金及約當現金	410,727	406,413
淨負債	979,552	806,004
權益總額	1,087,098	994,755
資本總額	<b>\$ 2,066,650</b>	<b>1,800,759</b>
負債資本比率	<b>47.40%</b>	<b>44.76%</b>

### (二十二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之非現金交易投資及籌資活動係以直接承擔負債方式取得土地，請詳附註六(八)及(十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<b>110.1.1</b>	<b>現金流量表</b>	<b>非現金之變動</b>			<b>110.12.31</b>
			<b>土地承租轉 承購除列</b>	<b>匯率變動</b>	<b>公允價 值變動</b>	
短期借款	\$ 38,600	84,000	-	-	-	122,600
長期借款	762,332	(16,134)	-	-	-	746,198
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 800,932</b>	<b>67,866</b>	-	-	-	<b>868,798</b>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	109.1.1	現金流量表	非現金之變動			109.12.31
			土地承租轉 承購除列	匯率變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 30,000	8,600	-	-	-	38,600
長期借款	390,496	371,836	-	-	-	762,332
租賃負債	183,762	(3,590)	(180,172)	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 604,258</u>	<u>376,846</u>	<u>(180,172)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>800,932</u>

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 9,209	8,582
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 9,209</u>	<u>8,582</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	110.12.31	109.12.31
土地	銀行借款之擔保	\$ 458,387	458,387
房屋及建築	銀行借款之擔保	335,115	339,050
機器設備	銀行借款之擔保	239,518	265,421
其他金融資產-流動	銀行借款之擔保	37,987	10,943
		<u>\$ 1,071,007</u>	<u>1,073,801</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾

	110.12.31	109.12.31
不動產、廠房及設備承購	<u>\$ 67,281</u>	<u>134,397</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：：無。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	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	85,587	49,290	134,877	66,634	37,630	104,264
勞健保費用	7,681	3,896	11,577	6,617	2,768	9,385
退休金費用	2,996	1,335	4,331	2,852	1,259	4,111
董事酬金	-	4,209	4,209	-	3,582	3,582
其他員工福利費用	2,742	3,767	6,509	2,657	2,784	5,441
折舊費用	50,068	8,329	58,397	49,688	7,797	57,485
攤銷費用	-	231	231	-	263	263

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數分別為197人及189人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	<u>197</u>	<u>189</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	\$ <u>824</u>	\$ <u>673</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>706</u>	\$ <u>570</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>23.86%</u>	<u>15.38%</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包含董事、經理人及員工)資訊如下：

1. 董事及經理人之薪資報酬政策：

本公司董事及經理人之報酬授權薪資報酬委員會及董事會參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性而決議之。經理人之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施。依本公司章程第25條訂定：本公司年度如有獲利，本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五之董事酬勞，故經營績效與酬金變動之關聯性係屬合理。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### 2. 員工之薪資報酬政策：

本公司每年根據市場薪酬標準、人才外部競爭性及內部公平性、勞動市場供需狀況、總體經濟指標等，設計具競爭力並符合當地法令規定的薪酬制度，同步考量人員學歷背景、專業技術能力與工作資歷，不因性別、宗教、種族、國籍、政治立場、婚姻狀況、工會社團等之差異而有所不同。且訂定合理的績效考核辦法，透過定期實施績效評核作業，達到強化組織效能及增進員工能力兩大目標。所有同仁之升遷調整均基於個人能力與資格，不受年齡、性別或地區等因素影響。依本公司章程第25條訂定：本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，分享公司營運獲利。

## 十三、其他附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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。
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。
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。
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者：無。
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。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。



## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
葉橫燦		11,123,928	19.00 %
世大茂投資股份有限公司		7,015,000	11.98 %
鎔穩投資有限公司		3,551,979	6.06 %
貝咨投資有限公司		3,518,804	6.01 %

註：(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。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司之應報導營運部門包含精密機械零件及耗材部門。精密機械零件及耗材部門主要係從事於有關經精密機械之製造、銷售、測試與其他製造等業務。

### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

本公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。本公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。本公司應報導部門之損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

### (三)產品別及勞務別資訊

本公司主要產業部門係經營精密機械製造與銷售之精密機械零件及耗材部門。因該部門之營業收入、營業利益及所使用之可辨認資產均佔營業收入、營業利益及總資產百分之九十以上，故屬單一產品別。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (四)地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	110年度	109年度
來自外部客戶收入：		
中 國	\$ 1,160,660	815,080
臺 灣	173,572	105,929
其他國家	57,609	32,207
	<b>\$ 1,391,841</b>	<b>953,216</b>
非流動資產：		
臺 灣	110.12.31	109.12.31
	<b>\$ 1,323,676</b>	<b>1,286,554</b>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及無形資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

### (五)主要客戶資訊

	110年度	109年度
本公司總收入中來自精密機械零件及 耗材部門之H客戶銷售金額	\$ 406,006	294,289
本公司總收入中來自精密機械零件及 耗材部門之I客戶銷售金額	307,852	207,270
	<b>\$ 713,858</b>	<b>501,559</b>

健椿工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 17
銀行存款	外幣存款(美元1,674千元x27.68、 人民幣37,771千元x4.34)	212,698
	活期存款	182,294
	支票存款	15,718
合 計		\$ 410,727

健椿工業股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應收票據：		
A公司	營 業	\$ 1,099
B公司	"	1,457
C公司	"	554
D公司	"	527
E公司	"	535
F公司	"	421
G公司	"	396
其他(註)	"	<u>1,923</u>
合計		<u><b>\$ 6,912</b></u>
非關係人之應收帳款：		
H公司	營 業	\$ 54,890
I公司	"	53,141
J公司	"	14,987
其他(註)	"	<u>61,179</u>
小計		184,197
減：備抵損失		<u>(296)</u>
合計		<u><b>\$ 183,901</b></u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

健椿工業股份有限公司

存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	市 價		
原料	\$ 70,908	71,481	市價採重置成本	無
在製品	188,454	188,454	市價採重置成本	無
半成品	135,007	132,424	市價採淨變現價值	無
製成品	90,220	102,643	市價採淨變現價值	無
	484,589	<u>495,002</u>		
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	(66,758)			
合計	\$ <u>417,831</u>			

其他流動資產明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他金融資產—流動	設質押之銀行存款	\$ 37,987
其他應收款	應收營業稅退稅款	16,953
預付貨款	預付廠商原物料貨款	2,158
預付費用	預付職工福利、勞務費及資訊費等	895
合 計		\$ <u>57,993</u>

健椿工業股份有限公司  
不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表  
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請詳附註六(五)。

無形資產變動明細表  
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請詳附註六(六)。

健椿工業股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應付票據：		
K公司	營 業	\$ 28,727
L公司	"	25,047
M公司	"	24,828
N公司	"	24,017
O公司	"	18,168
P公司	"	17,878
Q公司	"	17,380
R公司	"	15,536
其他(註)	"	<u>129,594</u>
合計		<u>\$ 301,175</u>
非關係人之應付帳款：		
S公司	營 業	\$ 6,853
T公司	"	6,406
U公司	"	6,371
V公司	"	5,138
W公司	"	4,573
X公司	"	4,431
其他(註)	"	<u>45,827</u>
合計		<u>\$ 79,599</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

健椿工業股份有限公司  
其他應付款及其他流動負債明細表  
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	其他應付票據	\$ 9,455
	應付薪資	38,941
	應付費用	9,309
	應付工程及設備款	33,244
	其他(註)	<u>451</u>
	合 計	<u><u>\$ 91,400</u></u>
其他流動負債	代扣所得稅	\$ 1,213
	代扣勞保費	170
	代扣健保費	227
	其他(註)	<u>63</u>
	合 計	<u><u>\$ 1,673</u></u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。



健椿工業股份有限公司

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸 款 銀 行	貸款性質	借款金額		契 約 期 限	利 率%	擔 保
		一年內到期	一年以上到期			
台灣企銀	擔保貸款	710	-	106.06.09~111.03.15	1.2	請詳附註八
"	擔保貸款	1,037	-	106.07.17~111.03.15	1.2	"
"	擔保貸款	7,298	9,122	108.03.29~113.03.15	1.2	"
"	擔保貸款	856	1,284	108.08.23~113.03.15	1.2	"
玉山銀行	無擔保貸款	9,114	12,324	108.04.11~113.04.11	1.2	無
兆豐銀行	無擔保貸款	10,000	17,500	108.08.12~113.08.12	1.3357	無
第一銀行	擔保貸款	8,750	64,896	104.05.06~119.05.06	1.2	請詳附註八
"	無擔保貸款	-	145,840	108.10.30~111.06.30	1.2	無
台灣銀行	擔保貸款	11,538	66,346	101.09.11~117.09.11	1.33	請詳附註八
"	擔保貸款	9,583	-	104.10.08~111.10.08	1.33	"
"	擔保貸款	13,704	356,296	109.04.08~129.04.08	1.0646	"
合 計		<u>\$ 72,590</u>	<u>673,608</u>			

健椿工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>單 位</u>	<u>金 額</u>
主軸及零件	35,410	PCS	\$ 1,385,373
維修收入			<u>6,860</u>
小計			1,392,233
減：銷貨退回			63
銷貨折讓			<u>329</u>
合 計			<u><u>\$ 1,391,841</u></u>

健椿工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料	
期初存料	\$ 61,879
加：本期進料	681,926
減：期末存料	70,908
出售	<u>20,477</u>
本期耗用原物料	652,420
直接人工	63,730
製造費用	<u>475,987</u>
製造成本	1,192,137
期初在製品	92,891
減：期末在製品	<u>188,454</u>
製成品成本	1,096,574
加：期初製成品	182,634
本期進貨	3,501
減：期末製成品	225,227
轉列其他	<u>125</u>
銷售成本	1,057,357
存貨呆滯及跌價損失	24,860
出售原料及在製品成本	20,477
出售下腳廢料收入	(1,350)
未分攤固定製造費用	<u>479</u>
合 計	<u><u>\$ 1,101,823</u></u>

健椿工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>
薪資支出	\$ 10,082	31,982	11,435
運 費	2,163	-	-
廣 告 費	1,381	120	-
保 險 費	843	2,903	909
捐 贈	-	3,264	-
折舊費用	-	5,842	2,487
出口費用	1,366	-	-
其 他(註)	<u>2,445</u>	<u>19,969</u>	<u>1,712</u>
合 計	<u>\$ 18,280</u>	<u>64,080</u>	<u>16,543</u>

註：個別金額皆未達該科目總額百分之五以上者，不予列示。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1110118

號

會員姓名：(1) 陳政學  
(2) 張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：健椿工業股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：59362767

事務所電話：(04)2415-9168



事務所統一編號：04016004


會員證書字號：(1)中市會證字第 0567 號  
(2)中市會證字第 0017 號

印鑑證明書用途：辦理 健椿工業股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	陳政學	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張字信	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國

111

年

月

10

日

