

健椿工業股份有限公司

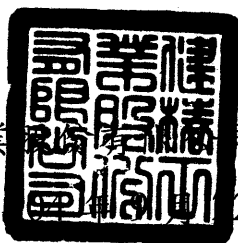
Kenturn Nano. Tec. Co., Ltd.

公開發行說明書

(首次辦理股票公開發行申報用)

- 一、公司名稱：健椿工業股份有限公司
- 二、本公開發行說明書編印目的：首次辦理股票公開發行
 - (一)已發行股份種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。
 - (二)已發行股數：38,440,000 股。
 - (三)已發行金額：新台幣 384,400,000 元整。
 - (四)發行條件：全額發行。
 - (五)公開承銷比例：不適用。
 - (六)承銷及配售方式：不適用。
 - (七)首次辦理公開發行目的：依公司法第 156 條第三項及證券交易法第 42 條第一項規定辦理。
- 三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。
- 四、本次發行之相關費用
 - (一)承銷費用：不適用。
 - (二)其他費用(主要包含會計師及印刷等費用)：約計新台幣 40 萬元整。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、本公開發行說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開發行說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人投資前應至金融監督管理委員會（以下簡稱本會）指定之資訊申報網站詳閱本公開發行說明書之內容，並應注意公司之風險事項，請參閱本公開發行說明書第 2~5 頁。
- 八、查詢本公開發行說明書之網址：公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>。
- 九、本公司股票未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣。

健椿工業股份有限公司 編製
中華民國 107 年 3 月 12 日 刊印



一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣仟元；%		
實收資本之來源	金額	占實收資本額之比例
設立資本	1,000	0.26
現金增資	153,430	39.91
盈餘轉增資	198,651	51.68
債權抵繳股款	31,319	8.15
合計	384,400	100.00

二、公開發行說明書之分送計畫：

- (一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另陳列於本公司以供查閱。
(二)分送方式：依金融監督管理委員會證券期貨局規定之方式辦理。
(三)索取方法：請附回郵信封或親臨本公司索取或上網至公開資訊觀測站
(<http://mops.twse.com.tw>)查詢且下載檔案。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：第一商業銀行信託處
地 址：台北市重慶南路一段 30 號 17 樓
網 址：<http://www.firstbank.com.tw>
電 話：(02)2348-1378

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：第一金證券股份有限公司
地 址：台北市長安東路一段 22 號 5 樓
網 址：<http://www.ftsi.com.tw>
電 話：(02)2563-5711

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：郭士華會計師、張字信會計師
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 網 址：<http://www.kpmg.com.tw>
地 址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓 電 話：(02) 8101-6666

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發 言 人 姓 名、職稱：楊佩真 財會部副理 聯絡電話：(04) 791-0271
郵件信箱：penny@kenturn.com.tw
代理發言人姓名、職稱：柯霈宸 財會部副課長 聯絡電話：(04) 791-0271
郵件信箱：nana@kenturn.com.tw

十三、本公司網址：www.kenturn.com.tw。

健椿工業股份有限公司 公開發行說明書摘要

實收資本額：384,400,000 元		公司地址：彰化縣線西鄉彰濱工業區彰濱東七路 16 號		電話(04)791-0271																																			
設立日期：72 年 12 月 14 日			網址：www.kenturn.com.tw																																				
上市日期：不適用		上櫃日期：不適用		公開發行日期：不適用																																			
管理股票日期：不適用																																							
負責人：董事長：葉橫燦 總經理：葉橫燦		發言人 姓名：楊佩真 職稱：財會部 副理 代理發言人 姓名：柯霽宸 職稱：財會部 副課長																																					
股票過戶機構：第一金證券股份有限公司		電話：(02)2563-5711		網址：http://www.ftsi.com.tw																																			
		地址：台北市市長安東路一段 22 號 5 樓																																					
股票承銷機構：不適用		電話：不適用		網址：不適用																																			
		地址：不適用																																					
最近年度簽證會計師：郭士華會計師、張字信會計師																																							
地址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓		電話：(02) 8101-6666		網址：http://www.kpmg.com.tw																																			
複核律師：不適用		電話：不適用		網址：不適用																																			
		地址：不適用																																					
信用評等機構：不適用		電話：不適用		網址：不適用																																			
		地址：不適用																																					
平等標的	發行公司：不適用		無□；有□，評等日期：不適用		評等等級：不適用																																		
	本次發行公司債：不適用		無□；有□，評等日期：不適用		評等等級：不適用																																		
董事選任日期：104 年 5 月 21 日，任期：3 年			監察人選任日期：104 年 5 月 21 日，任期：3 年																																				
全體董事持股比例：42.9% (104 年 07 月 31 日)			全體監察人持股比率：5.55% (104 年 07 月 31 日)																																				
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(104 年 07 月 31 日)																																							
<table><tr><td>職 稱</td><td>姓 名</td><td>持 股 比 例</td><td>職 稱</td><td>姓 名</td><td>持 股 比 例</td></tr><tr><td>董 事 長</td><td>葉橫燦</td><td>27.73%</td><td>均得投資(股)</td><td>2.99%</td><td>監察人 貝 咨 投 資</td><td>4.65%</td></tr><tr><td>副 董 事 長</td><td>葉蔡秀華</td><td>10.08%</td><td>董 事 有 限 公 司</td><td></td><td>有 限 公 司</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>代表人：陳淑敏</td><td>0.0%</td><td>代表人：葉冠姍</td><td>1.36%</td></tr><tr><td>董 事</td><td>吳美玉</td><td>0.60%</td><td>董 事 胡智凱</td><td>1.5%</td><td>監察人 鄭勝全</td><td>0.90%</td></tr></table>						職 稱	姓 名	持 股 比 例	職 稱	姓 名	持 股 比 例	董 事 長	葉橫燦	27.73%	均得投資(股)	2.99%	監察人 貝 咨 投 資	4.65%	副 董 事 長	葉蔡秀華	10.08%	董 事 有 限 公 司		有 限 公 司					代表人：陳淑敏	0.0%	代表人：葉冠姍	1.36%	董 事	吳美玉	0.60%	董 事 胡智凱	1.5%	監察人 鄭勝全	0.90%
職 稱	姓 名	持 股 比 例	職 稱	姓 名	持 股 比 例																																		
董 事 長	葉橫燦	27.73%	均得投資(股)	2.99%	監察人 貝 咨 投 資	4.65%																																	
副 董 事 長	葉蔡秀華	10.08%	董 事 有 限 公 司		有 限 公 司																																		
			代表人：陳淑敏	0.0%	代表人：葉冠姍	1.36%																																	
董 事	吳美玉	0.60%	董 事 胡智凱	1.5%	監察人 鄭勝全	0.90%																																	
工廠地址：彰化縣線西鄉彰濱工業區彰濱東七路 16 號			電話：(04)791-0271																																				
主要產品：精密主軸			市場結構：內銷 30.32% 外銷 69.68 %		參閱本文之頁次																																		
					28 頁																																		
風 險 事 項			請參閱公開發行說明書公司概况之風險事項		參閱本文之頁次																																		
					2 頁																																		
去 (103) 年度			營業收入：588,695 仟元 稅前純益：101,532 仟元 每股盈餘(稅後)：2.82 元		參閱本文之頁次																																		
					40 頁																																		
本次募集發行有價證券種類及金額			不適用																																				
發 行 條 件			不適用																																				
募 集 資 金 用 途 及 預 計 產 生 效 益 概 述			不適用																																				
本次公開發行說明書刊印日期：104 年 8 月 6 日			刊印目的：首次辦理股票公開發行申報用稿本																																				
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開發行說明書目錄																																							

健椿工業股份有限公司
公開發行說明書目錄

	頁次
壹、公司概况	1
一、公司簡介	1
(一)設立日期	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話	1
(三)公司沿革	1
二、風險事項	2
(一)風險因素	2
(二)訴訟或非訟事件	5
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至 公開發行說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對 公司財務狀況之影響	5
(四)其他重要事項	5
三、公司組織	6
(一)組織系統	6
(二)關係企業圖	7
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管	8
(四)董事及監察人	9
(五)發起人	10
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	11
四、資本及股份	15
(一)已發行股份種類	15
(二)股本形成經過	15
(三)最近股權分散情形	16
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	20
(五)公司股利政策及執行狀況	21
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	21
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞	21
(八)公司買回本公司股份情形	22
五、公司債(含海外公司債)辦理情形	22
六、特別股辦理情形	22
七、參與發行海外存託憑證辦理情形	22
八、員工認股權憑證辦理情形	22
九、限制員工權利新股辦理情形	22
十、併購辦理情形	22
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形	22
貳、營運概況	23
一、公司之經營	23
(一)業務內容	23
(二)市場及產銷概況	28

(三)最近二年度從業員工人數.....	32
(四)環保支出資訊.....	32
(五)勞資關係.....	32
二、固定資產及其他不動產.....	34
(一)自有資產.....	34
(二)租賃資產.....	34
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	35
三、轉投資事業.....	35
(一)轉投資事業概況.....	35
(二)綜合持股比例.....	35
(三)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響..	35
(四)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數.....	35
四、重要契約.....	36
參、發行計劃及執行情形.....	37
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析...	37
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項.....	38
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項.....	38
四、本次併購發行新股應記載事項.....	38
肆、財務概況.....	39
一、最近五年度簡明財務資料應記載事項.....	39
(一)簡明資產負債表及綜合損益表.....	39
(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響.....	40
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見.....	40
(四)財務分析.....	41
(五)會計項目重大變動說明.....	43
二、財務報告應記載事項.....	44
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報表及會計師查核報告。發行人申報募集發行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報年度上半年之財務報表.....	44
(二)最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表。發行人申報募集發行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報年度上半年之合併財務報表.....	44
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開發行說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露.....	44
三、財務概況其他重要事項應記載事項.....	44
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	44

(二)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊.....	44
(三)期後事項：自會計師出具最近年度查核報告或最近期查核或核閱報告後，至公開發行說明書刊印日止，此段期間若有足以影響財務狀況及經營成果之重大期後事項發生時，應予適當揭露，並說明其影響.....	44
(四)其他.....	44
四、財務狀況及經營結果檢討分析	45
(一)財務狀況.....	45
(二)財務績效.....	46
(三)現金流量.....	47
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	47
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因改善計畫及未來一年投資計畫.....	48
(六)其他重要事項.....	48
伍、特別記載事項	49
一、內部控制制度執行狀況	49
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形.....	49
(二)內部控制制度聲明書.....	49
(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形	49
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告	49
三、證券承銷商評估總結意見	49
四、律師法律意見書	49
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	49
六、前次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形	49
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項	49
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報募集與發行有價證券時，於公開發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	49
九、最近年度及截至公開發行說明書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且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	49
十、最近年度及截至公開發行說明書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	49
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書	49
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書	49
十三、其他必要補充說明事項	49
十四、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項	49
陸、重要決議、公司章程及相關法規	50
一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文（含章程新舊條文對照表及盈餘分配表）	50

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 72 年 12 月 14 日。

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

1.總公司及工廠地址：彰化縣線西鄉彰濱工業區彰濱東七路16號。

彰化縣線西鄉彰濱工業區線工路1號、3號。

電 話：(04)791-0271

2.分公司之地址及電話：無。

(三)公司沿革：

年度	重要記事
民國 72 年	成立於彰化縣和美鎮，生產量測設備與研磨主軸。
民國 74 年	生產內藏高頻馬達主軸與專用機主軸。
民國 77 年	生產鏡面加工機主軸與特殊精密治具。
民國 79 年	生產 CNC 綜合加工機主軸、CNC 車床主軸、CNC 內藏式馬達主軸。
民國 83 年	生產水車專用主軸與工作站定位盤。
民國 86 年	生產微鑽頭加工主軸與治具。
民國 89 年	研發 TFT 生產設備零組件及各種主軸標準化。
民國 92 年	研發計劃生產切削刀具。
民國 94 年	彰濱一廠落成啟用並研發高速台車驅動組合與機器人驅動組合。
民國 95 年	臥搪銑主軸與 BT60 銑床主軸開發。
民國 97 年	內藏式雙面磨刀主軸開發。
民國 98 年	內藏式車床主軸開發、齒輪箱開發。
民國 99 年	彰濱一廠房擴建。
民國 99 年	通過 ISO9001:2008 國際品質認證。
民國 100 年	BIG PLUS 簽約授權認可廠商。
民國 101 年	彰濱二廠動土興建，土地面積 47,780.5 平方公尺。
民國 103 年	通過 ISO14001 及 OHSAS18001 認證。
民國 104 年	彰濱二廠完工啟用。

二、風險事項

(一)風險因素

1.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：

A.對本公司損益之影響：

單位：新台幣仟元；%

項目/年度	102 年度	103 年度
利息收入	146	283
利息費用	15,918	15,148
營業收入淨額	438,184	588,695
(利息費用-利息收入)/營業收入淨額(%)	3.60%	2.53%

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

本公司102年度及103年度之利息收支淨額占營收之比重分別為3.60%及2.53%，主要係因本公司興建新廠有融資之需求，故使得利息費用相對較高，惟本公司營運規模持續成長，且營運資金控制得宜，故利率變動對本公司損益尚無產生重大影響。

B.未來因應措施：

本公司定期評估銀行借款利率，與銀行間保持密切往來以取得較優惠之利率條件，以降低利息支出。本公司並時時觀察市場利率變化趨勢，善用各式籌資工具，降低利率變動對公司損益之影響。

(2)匯率變動：

A.對本公司損益之影響：

單位：新台幣仟元；%

項目/年度	102 年度	103 年度
淨匯兌(損)益	791	7,219
營業收入淨額	438,184	588,695
淨匯兌(損)益/營業收入淨額(%)	0.18%	1.23%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

由於本公司主要係以外銷為主，且多以美元報價及收款為主，故匯率變動對本公司之損益有一定程度之影響，102年度及103年度淨匯兌利損金額分別為791仟元及7,219仟元，占營業收入淨額比重分別為0.18%及1.23%，103年度較102年度增加主要係因美元指數持續走強，台幣兌美元走勢逐漸貶值影響所致。

B.未來因應措施：

本公司主要銷貨收入以美元計價為主，主要原物料之採購以新台幣為主，能達到外幣收支自然避險之程度有限，若美元兌新台幣匯率大幅波動，將對本公司盈餘產生相當程度之影響，本公司為有效降低匯率變動對整體獲利之影響性，提出具體因應措施如下：

- a.與金融機構保持密切聯繫，隨時掌握匯率變化趨勢，以適度調節外幣資產部位，降低匯兌風險。
- b.持續觀察美元走勢以充分掌握市場資訊，並預估長、短期匯率走勢；另遇匯率變動幅度較大時，適度與往來客戶重新商議交易價格，以減緩匯率波動對本公司營收與獲利之衝擊。
- c.本公司於「取得或處分資產處理程序」中訂有外匯避險相關規範，其交易之商品應選擇使用規避本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)通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

根據行政院主計處公佈103年度12月份消費者物價總指數(CPI)為103.57，較上年(102)同月漲0.61%，全年平均漲1.20%；12月份躉售物價指數(WPI)為92.24，較上年同月跌4.20%，全年平均跌0.51%。本公司未來將密切觀察物價指數變化及注意市場價格之波動，並與客戶及供應商保持良好的互動關係，視通貨膨脹對本公司之影響，適時調整產品售價以反應成本上揚情形，減緩本公司承擔通貨膨脹之壓力。

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

- (1)本公司 103 年度及截至公開發行說明書刊印日止並未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易。未來針對衍生性商品交易，皆依據本公司「取得或處分資產處理程序」所訂定之政策及內控程序辦理，並依法令規定即時且正確公告各項資訊。
- (2)本公司 103 年度及截至公開發行說明書刊印日止並未從事資金貸與他人及背書保證之行為。未來針對資金貸與他人、背書保證等交易，將依照本公司經股東會決議之「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」所訂定之政策及內控程序辦理，並依法令規定即時且正確公告各項資訊。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司研發計畫係依據對市場訊息脈動之掌握與應用導向判定未來市場需求，結合公司主軸策略，進而展開中長期研發與創新方向，再依據年度經營會議與業務部策略計畫，形成新產品與新技術研究發展計畫，目的在於滿足顧客需求並兼顧公司長期與短期投資效益、潛在市場成長與強化產業競爭態勢，針對目標顧客與潛在顧客提供適合之產品組合與定價。因此對於產品開發的時效性、產品製作品質要求及交期準確性，均採用高標準的規範來自我要求，也因此對於強化研發人員的產品設計能力及開發能力、機電整合能力，一直保持著兢兢業業的態度，不斷的要求提升，也延攬相關技術領域的優秀人才，提高本公司本身的研發能量。此外本公司將擴展目前所擁有的主軸製造技術，跨足生產汽車生產設備產業及醫療領域所需之專用機主軸以增加生產競爭力，並擴大企業版圖進軍國際。

(1)本公司未來的研發計畫將朝以下方向發展：

- A.持續整合各類主軸既有產品的材料共用性，以降低生產成本提高生產速率。
- B.內藏式主軸之技術開發及應用。

C.增加客製化之專用機主軸的推出，並朝較高毛利及技術層次較高的類別發展，加強產品品牌的深度。

D.主動推出更有市場競爭力的產品。

(2)預計投入之研發費用：

本公司預計持續且擴大投入研發費用，主要用於研發人才的聘任、研發設備的投資、新產品研發的支出等。未來在研發費用的規劃將更著重於發展精密主軸主要核心技術及投入齒輪箱、精密刀具等相關項目開發。

4.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：

本公司各項業務之執行均依照法令規定辦理，而最近年度本公司並無受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務及業務之情事，故重要政策及法律變動對本公司並無重大影響，而未來本公司管理階層，將隨時觀察注意國內外重要政策及法律變動，並適時主動提出因應措施。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司所生產之產品為工具機母機之關鍵零組件，本公司持續關注工具機產業之變化與技術之進步，並投入產品技術之開發亦適時調整相關對策，對科技改變及產業變化能有效避免可能之衝擊。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司秉持誠實穩健，回饋社會的經營理念，未來將持續事業的經營與發展，以回饋社會大眾。最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，本公司尚無因企業形象改變而產生企業危機重大影響之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，並未有併購他公司之計畫。將來若有併購計畫，亦將秉持審慎評估之態度，充分考量合併之效，以確保股東權益。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

(1)預期效益：為因應產能擴充及發展新產品，本公司於103年第四季於彰濱產業園區線西區興建一期廠房完工並取得使用執照及工廠登記証，目前廠房之機器設備陸續安裝驗收完成。本廠房除擴充原有主軸零件生產製造以外，還將投入生產工業用途之專用耗材，將增加本公司之營業收入。

(2)可能風險及因應措施：本公司著重市場發展，擴建新廠投資係為資本密集，可能風險為當訂單不如預期，產能利用率低時，不易獲利，本公司將透過自動化生產與管理，培育研發和製造人才，改善製程以縮短製造時間，來提升生產效率，並積極拓展客戶訂單，以降低產能利用率不足之風險。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨集中：

本公司最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，有單一供應商進貨占整體進貨金額比例達20%以上之情形，基於行業特性、品質良率、交期配合及市場供需狀況，主要係向該供應商採購軸承，該供應商為全球知名軸承生產廠商

，產品品質優良。且本公司與該廠商維持長期友好之合作關係。本公司為避免因集中在單一供應商造成短缺料及成本無法控制之風險，除與供應商皆維持良好之關係外，尚有與相同性質之供應商做分散採購，主要原物料均有二家以上的供應商，以保持供貨之彈性，降低進貨集中之風險。

(2)銷貨集中：

本公司最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，有銷售予單一客戶金額占整體銷貨金額比例達 20%以上之情形，主要係本公司銷售國外客戶係透過經銷商銷售，本公司與該客戶合作多年，長期關係良好。為降低銷貨集中風險，本公司除在國外市場已擴展二家以上之經銷商外，亦積極持續開發新產品暨拓展新客戶，以降低銷貨集中之風險。

10.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：

最近年度及截至公開書明書刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，並無股權移轉之情事

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件：

1.公司最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.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，最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者。揭露資料同本款第一目：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

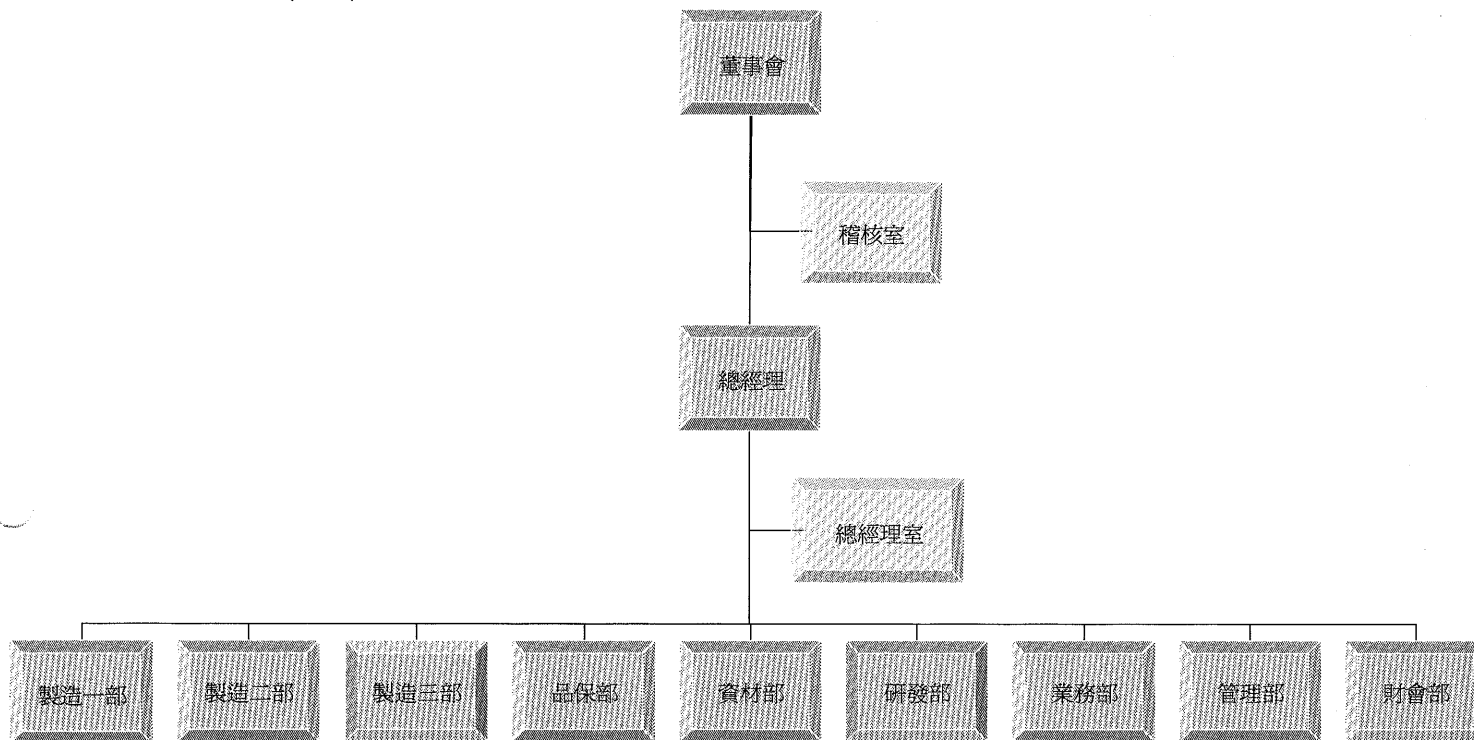
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



2.各主要部門所營業務：

部門	職 掌 業 務
稽 核 室	1. 檢查、評估公司內部控制制度之健全性、合理性及有效性。 2. 調查、評估企業中各單位執行公司各項計畫或政策之執行效果。
總 經 理 室	1. 負責全球市場之行銷研究。 2. 管理公司內部營運督導。 3. 負責公司公關活動。
財 會 部	1. 帳務處理及會計報表之製作。 2. 年度預算編製及追蹤控管。 3. 資本結構管理。
業 務 部	1. 開發國內外潛在客戶並開發新市場。 2. 拓展業績與提高公司及產品知名度。 3. 擬定各項銷售計畫與目標。 4. 追蹤產品品質與客戶使用狀況。 5. 提供現有客戶產品需求並協助其未來發展。
研 發 部	1. 研究開發之計畫與執行。 2. 新產品開發、設計、樣品測試及小批量製作。 3. 製程規劃及現有產品流程改善。
管 理 部	1. 擬定及落實人力資源政策。 2. 執行選、用、育、留等人力資源功能作業。 3. 維護員工關係。 4. 廠區庶務行政及固定資產管理。 5. 廠區環境及員工安全維護。
資 材 部	1. 採購詢比議價。 2. 原材料、外包商及供應商管理。 3. 依據年度計畫及銷售預測執行中長期生產及物料需求規劃。 4. 生產計畫擬訂、執行與追蹤。 5. 倉庫儲運管理。 6. 製造現場領退料作業管理。
品 保 部	1. 品質管理系統維護及文件資料管制。 2. 進料檢驗、在製檢驗及出貨檢驗。 3. 量測設備儀校驗活動及量測系統分析。 4. 品質異常處理及矯正追蹤。 5. 供應商輔導。
製 造 一 部 製 造 二 部 製 造 三 部	1. 製造生產目標之執行。 2. 製造現場 5S 之維護與管理。 3. 現場人員之調度，訓練與督導。 4. 生產專案之規劃，推動與執行。 5. 生產稼動率維持與提升。 6. 生產機台異常維修。 7. 生產機台保養計畫與保養工作實施。

(二)關係企業圖

- 1.關係企業組織圖：本公司截至目前為止並無公司法第 369-1 條所定義之關係企業。
- 2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額：不適用。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

104年07月31日；單位：股；%

職 稱	姓 名	國 籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係	
總經理 (註 1)	葉橫燦	中華民國	104.5.21	10,658,753	27.73	3,874,102	10.08	2,845,330	7.40	健椿工業(股)公司董事長 彰濱產業園區廠商協進會理事長 台灣智慧自動化與機器人協會理事 彰化縣工商發展投資策進會委員	無	-	-	-	無
業務部 經理	朱俊卿	中華民國	91.07.01	146,489	0.38	115,000	0.30	-	-	彰化師範大學電機工程學碩士 中國軸承展業(股)業務專員 楊鐵精密機械(股)外包專員	無	-	-	-	無
財會部 副理	楊佩真	中華民國	101.09.01	120,400	0.31	-	-	-	-	東海大學會計系 喬山健康科技(股)稽核室資深專員 勝華科技(股)會計部高級管理師 勤業眾信會計師事務所副組長	無	-	-	-	無
總經理室 高專	陳俊全	中華民國	97.06.01	333,988	0.87	57,500	0.15	-	-	正德工商電機科 台灣禮光(股)營業部高級專員	無	-	-	-	無
製造部 副理	蔡俊銘	中華民國	101.09.01	116,426	0.30	-	-	-	-	建國科技大學機械系 偉明機械有限公司製造部工程師	無	-	-	-	無
品保部 副理	游鴻振	中華民國	101.01.02	160,739	0.42	-	-	-	-	雲林工專動力機械科 金屯五金工業公司廠長 全拓工業(股)公司生產部經理	無	-	-	-	無
資材部 副理	洪蕙茹	中華民國	104.05.01	139,161	0.36	184,390	0.48	-	-	台中商專企業管理科 建通塑膠公司倉管專員 健椿工業(股)公司設計課課長	無	-	-	-	無

註 1：總經理兼管理部及研發部主管。

(四)董事及監察人

1.董事及監察人姓名、學(經)歷、持有股份及性質

104 年 07 月 31 日；單位：仟股；%

職 稱	姓 名	國 籍	初次 選任 日期	選 任 日 期	任 期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼 任本公 司及其 他公司 之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	葉橫燦	中華民國	74.12.14	104.05.21	3 年	10,658,753	27.73	10,658,753	27.73	3,874,102	10.08	2,845,330	7.40	健椿工業董事長 彰濱產業園區廠商協進會理事長 台灣智慧自動化與機器人協會理事 彰化縣工商發展投資策進會委員	本公司 總經理	董事 監察人	葉蔡秀華 貝咨投資 有限公司 代表人葉 冠姁	配偶 父女
董事	葉蔡秀華	中華民國	104.05.21	104.05.21	3 年	3,874,102	10.08	3,874,102	10.08	10,658,753	27.73	1,529,742	3.98	健椿工業副董事長	本公司 特助	董事長 監察人	葉橫燦 貝咨投資 有限公司 代表人葉 冠姁	配偶 母女
董事	胡智凱	中華民國	104.05.21	104.05.21	3 年	575,000	1.50	575,000	1.50	575,000	1.50	—	—	國立彰化師範大學企管研究所碩士 善德生化科技(股)公司董事長 金可國際公司監察人 長青人力仲介(股)公司監察人 長泓人力資源(股)公司監察人	—	—	—	—
董事	吳美玉	中華民國	104.05.21	104.05.21	3 年	230,000	0.60	230,000	0.60	—	—	—	—	國立中正大學企管研究所碩士 吳氏碳化鎢(股)負責人	—	—	—	—
董事	均得投資 (股) 有限公司	中華民國	104.05.21	104.05.21	3 年	1,150,000	2.99	1,150,000	2.99	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	代表人： 陳淑敏	中華民國	104.05.21	104.05.21	3 年	—	—	—	—	—	—	—	—	國立暨南國際大學企管研究所碩士	—	—	—	—
監察人	鄭勝全	中華民國	104.05.21	104.05.21	3 年	345,000	0.90	345,000	0.90	—	—	—	—	國立清華大學經濟研究所碩士	新鉅科 技(股) 董事長	—	—	—
監察人	貝咨投資 有限公司	中華民國	104.05.21	104.05.21	3 年	1,786,921	4.65	1,786,921	4.65	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	代表人： 葉冠姁	中華民國	104.05.21	104.05.21	3 年	520,987	1.36	520,987	1.36	—	—	—	—	中州科技大學機械工程系	—	董事長 董事	葉橫燦 葉蔡秀華	父女 母女

2.法人股東之主要股東

104年07月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例%
均得投資股份有限公司	陳淑敏	98.88%
貝咨投資有限公司	葉珊綿(20.00%)、葉展碩(20.00%)、 葉冠矜(20.00%)、葉玲君(20.00%)、 葉儒潔(20.00%)、	100.00%

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

104年07月31日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)										兼任 其他 公發 行司 立事 家數
	商務、財務、 會計或公司業務 所須相關科系之公私立 大專院校講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
葉橫燦	—	—	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	—
葉蔡秀華	—	—	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	—
胡智凱	—	—	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
吳美玉	—	—	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
均得投資 代表人：陳淑敏	—	—	✓	✓	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	-	—
鄭勝全	—	—	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
貝咨投資 代表人：葉冠矜	—	—	✓	✓	-	✓	✓	-	✓	✓	-	✓	-	—

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依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七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 最近年度(103 年)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總 額占稅後純 益之比例		兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、 E、F 及 G 等 七項總額占 稅後純益之 比例		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業 酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之 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)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權 憑證得認購 股數(H)		取得限制員 工權利新股 數額				
		本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	本公司		財務報告內 所有公司 (註 9)		本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註 9)	
董事長	葉橫燦	1,050	1,050	-	-	-	-	-	-	1.25%	1.25%	3,989	3,989	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.73%	4.73%	-
董事	葉展碩																									
董事	葉冠妤																									

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 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 2,000,000 元	葉橫燦、葉展碩、葉冠矜	葉橫燦、葉展碩、葉冠矜	葉展碩、葉冠矜	葉展碩、葉冠矜
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	葉橫燦	葉橫燦
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	3 位	3 位	3 位	3 位

(2) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	葉珊綿	350	350	-	-	-	-	0.42%	0.42%	-

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	葉珊綿	葉珊綿
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	1 位	1 位

(3)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數額		有無領取來自子公司以外投資業酬金
		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	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
總經理	葉橫燦	2,750	2,750	-	-	-	-	-	-	-	-	3.26%	3.26%	-	-	-	-	-

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	葉橫燦	葉橫燦
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 位	1 位

(4) 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

104 年 06 月 30 日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	葉橫燦	3,348	0	3,348	3.97%
	業務部經理	朱俊卿				
	財會部副理	楊佩真				
	製造部副理	蔡俊銘				
	總經理室高專	陳俊全				
	品保部副理	游鴻振				
	資材部副理	洪蕙茹				

2.分別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占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)本公司及合併報告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占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元、%

職稱	103年度				102年度			
	酬金總額		占稅後純益比例(%)		酬金總額		占稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	1,050	1,050	1.25	1.25	-	-	-	-
監察人	350	350	0.42	0.42	-	-	-	-
總經理	2,750	2,750	3.26	3.26	1,443	1,443	3.21	3.21

註：上述酬金包含車馬費、報酬、盈餘分配之酬勞，紅利及其他報酬

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序：

A.董事、監察人

董事及監察人之酬金包含車馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，本公司董事及監察人之報酬依公司章程規定，授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與程度、貢獻價值暨同業水準後定之；盈餘分配之董事及監察酬勞分配標準係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發。

B.總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、員工紅利等，薪資水準係依對公司貢獻暨參考同業水準；員工紅利的分派標準係遵循公司章程，經提報董事會並經股東會決議通過後發放。

(3)與經營績效之關連性：

A.董事、監察人：董事、監察人之酬金已充分考量本公司營運目標、財務狀況及董監職責。

B.經理人：經理人報酬已充分考量其專業能力及公司營運與財務狀況，考核經營績效。

(4)與未來風險之關連性：

本公司經營階層之重要決策，均會衡酌各種風險因素後為之。這些重要決策之績效會反映在本公司之獲利情形，進而與經營階層之薪酬相關；亦即本公司董事、監察人、董事長、總經理及副總經理之薪酬與未來風險之控管績效相關聯。

四、資本及股份

(一)已發行股份種類：

單位：股；104 年 08 月 06 日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	38,440,000	11,560,000	50,000,000	非屬上市或上櫃公司股票

(二)股本形成經過

1. 最近五年度及截至公開發行說明書刊印日止股本之變動情形：

單位：仟股；新台幣仟元；104 年 08 月 06 日

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
72/12	10	100	1,000	100	1,000	現金設立	無	註1
80/10	10	500	5,000	500	5,000	現金增資 4,000 仟元	無	註2
85/08	10	2,000	20,000	2,000	20,000	現金增資 15,000 仟元	無	註3
92/11	10	4,620	46,200	4,620	46,200	現金增資 26,200 仟元	無	註4
94/10	10	6,020	60,200	6,020	60,200	現金增資 14,000 仟元	無	註5
98/12	10	6,370	63,700	6,370	63,700	盈餘轉增資 3,500 仟元	無	註6
99/09	10	10,000	100,000	10,000	100,000	盈餘轉增資 4,981 仟元 債權抵繳股款 31,319 仟元	無	註7
100/07	10	13,600	136,000	13,600	136,000	盈餘轉增資 22,350 仟元 現金增資 13,650 仟元	無	註8
101/09	10	18,600	186,000	18,600	186,000	盈餘轉增資 50,000 仟元	無	註9
102/07	10	20,700	207,000	20,700	207,000	盈餘轉增資 21,000 仟元	無	註10
103/05	10	32,800	328,000	32,800	328,000	盈餘轉增資 40,420 仟元 現金增資 80,580 仟元	無	註11
104/06	10	50,000	500,000	38,440	384,400	盈餘轉增資 56,400 仟元	無	註12

註：1. 台建商新字第 151227 號函核准。

2. 建設廳 72 建三字第 241831 號函核准。

3. 建設廳 80 建三丙字第 351959 號函核准。

4. 建設廳 85 建三字第 223974 號函核准。

5. 經濟部經授中字第 09432968890 號函核准。

6. 經濟部經授中字第 09835174570 號函核准。

7. 經濟部經授中字第 09932630040 號函核准。

8. 經濟部經授中字第 10032292110 號函核准。

9. 經濟部經授中字第 10132547710 號函核准。

10. 經濟部經授中字第 10233761300 號函核准。

11. 經濟部經授中字第 10333352480 號函核准。

12. 經濟部經授中字第 10433414320 號函核准。

2. 最近三年度及截至公開發行說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

單位：人；股；104 年 07 月 31 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	0	5	138	0	143
持有股數	0	0	10,761,993	27,678,007	0	38,440,000
持股比例	0	0	28.00	72.00	0	100.00

2.股權分散情形

單位：人；股；104 年 07 月 31 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	0	0	0
1,000 至 5,000	11	28,134	0.07
5,001 至 10,000	18	138,414	0.36
10,001 至 15,000	17	197,687	0.51
15,001 至 20,000	8	138,789	0.36
20,001 至 30,000	17	415,145	1.08
30,001 至 50,000	11	437,449	1.14
50,001 至 100,000	18	1,122,477	2.92
100,001 至 200,000	18	2,472,269	6.43
200,001 至 400,000	7	1,897,988	4.94
400,001 至 600,000	9	4,618,430	12.01
600,001 至 800,000	1	684,511	1.78
800,001 至 1,000,000	1	993,859	2.59
1,000,001 以上	7	25,294,848	65.80
合 計	143	38,440,000	100.00

3.主要股東名單：持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

單位：股；104年07月31日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
葉橫燦		10,658,753	27.73
葉蔡秀華		3,874,102	10.08
第一商業銀行受託信託財產專戶		3,450,000	8.98
鎔穩投資有限公司		2,845,330	7.40
貝咨投資有限公司		1,786,921	4.65
仁右國際有限公司		1,529,742	3.98
均得投資股份有限公司		1,150,000	2.99
葉展碩		993,859	2.59
葉珊綿		684,511	1.78
胡智凱		575,000	1.50
蘇正雄		575,000	1.50
陳寶如		575,000	1.50

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：

(1) 董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：

單位：股

職 稱	姓 名	102 年度		103 年度		104 年度截至 7 月 31 日止	
		可認股數	實認股數	可認股數	實認股數	可認股數	實認股數
董事長暨 10%大股東	葉橫燦	-	-	3,018,527	-	-	-
董事	葉冠姍	-	-	109,589	-	-	-
董事	葉珊綿（註1）	-	-	155,519	-	-	-
監察人	葉展碩（註1）	-	-	243,352	-	-	-
董事	葉展碩（註1）	-	-	243,352	-	-	-
監察人	葉珊綿（註1）	-	-	155,519	-	-	-
董事暨 10%大股東	葉蔡秀華（註2）	-	-	1,097,500	-	-	-
董事	胡智凱（註2）	-	-	-	500,000	-	-
董事	吳美玉（註2）	-	-	-	200,000	-	-
董事	均得投資（股）公 司（註2）	-	-	-	1,000,000	-	-
	代表人：陳淑敏	-	-	-	-	-	-
監察人	鄭勝全（註2）	-	-	-	300,000	-	-
監察人	貝咨投資有限公司 （註2）	-	-	506,042	-	-	-
	代表人：葉冠姍	-	-	109,589	-	-	-

註1：係103年5月12日股東常會全面改選之董監事（任期：103.05.16~106.05.15），葉珊綿原為董事轉任為監察人；葉展碩原為監察人轉任為董事。

註2：係104年5月21日股東常會全面改選之董監事（任期：104.05.21~107.05.20），董事葉冠姁、葉展碩及監察人葉珊綿辭任；葉蔡秀華、胡智凱、吳美玉、均得投資（股）公司為新任董事；鄭勝全及貝咨投資有限公司為新任監察人。

(2) 所放棄之現金增資股洽關係人認購者情形：無。

5.最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，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：

(1) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及質押情形：

單位：股

職稱	姓 名	102 年度		103 年度		104 年度 截至 7 月 31 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	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事(長)暨 10%大股東 暨總經理	葉橫燦	786,668	-	1,514,150	-	1,390,300	-
董事	葉冠姁	36,267	-	(21,619)	-	185,114	-
董事	葉珊綿（註1）	59,070	-	(104,160)	-	206,444	-
監察人	葉展碩（註1）	112,333	-	(360,215)	-	246,793	-
董事	葉展碩（註1）	112,333	-	(360,215)	-	246,793	-
監察人	葉珊綿（註1）	59,070	-	(104,160)	-	206,444	-
董事暨 10%大股東	葉蔡秀華（註2）	285,938	-	550,345	-	505,317	-
董事	胡智凱（註2）	-	-	500,000	-	75,000	-
董事	吳美玉（註2）	-	-	200,000	-	30,000	-
董事	均得投資（股）公司 （註2）	-	-	1,000,000	-	150,000	-
	代表人：陳淑敏	-	-	-	-	-	-
監察人	鄭勝全（註2）	-	-	300,000	-	45,000	-
監察人	貝咨投資有限公司 （註2）	1,300,000	-	253,845	-	233,076	-
	代表人：葉冠姁	36,267	-	(21,619)	-	185,114	-
業務經理	朱俊卿	5,424	-	30,440	-	12,585	-
財會副理	楊佩真	5,174	-	11,958	-	9,443	-
總經理室高專	陳俊全	4,870	-	209,374	-	38,607	-
製造副理	蔡俊銘	3,659	-	26,043	-	9,316	-
品保副理	游鴻振	3,819	-	67,350	-	15,748	-
資材副理	洪蕙茹（註3）	8,625	-	18,601	-	15,542	-

註1：係103年5月12日股東常會全面改選之董監事（任期：103.05.16~106.05.15），葉珊綿原為董事轉任為監察人；葉展碩原為監察人轉任為董事。

註2：係104年5月21日股東常會全面改選之董監事（任期：104.05.21~107.05.20），董事葉冠姁、葉展碩及監察人葉珊綿辭任；葉蔡秀華、胡智凱、吳美玉、均得投資（股）公司為新任董事；鄭勝全及貝咨投資有限公司為新任監察人。

註3：設計課課長洪蕙茹於104年5月1日轉任為資材部副理。

(2) 股權移轉資訊：無。

(3) 股權質押資訊：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

單位：股；104年07月31日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
葉橫燦	10,658,753	27.73	3,874,102	10.08	2,845,330	7.40	a. 葉蔡秀華 b. 鎔穩投資有限公司 代表人：葉橫燦 c. 貝咨投資有限公司 代表人：葉冠姍 d. 仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華 e. 葉展碩 f. 葉珊綿 g. 葉冠姍	a. 配偶 b. 為該公司負責人 c. 與該公司負責人為父女 d. 與該公司負責人為配偶 e. 父子 f. 父女 g. 父女	-
葉蔡秀華	3,874,102	10.08	10,658,753	27.73	1,529,742	3.98	a. 葉橫燦 b. 鎔穩投資有限公司 代表人：葉橫燦 c. 貝咨投資有限公司 代表人：葉冠姍 d. 仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華 e. 葉展碩 f. 葉珊綿 g. 葉冠姍	a. 配偶 b. 與該公司負責人為配偶 c. 與該公司負責人為母女 d. 為該公司負責人 e. 母子 f. 母女 g. 母女	-
第一商業銀行受託信託財產專戶	3,450,000	8.98	-	-	-	-	-	-	-
鎔穩投資有限公司	2,845,330	7.40	-	-	-	-	a. 葉蔡秀華 b. 貝咨投資有限公司 代表人：葉冠姍 c. 仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華 d. 葉展碩 e. 葉珊綿 f. 葉冠姍 g. 葉橫燦	a. 配偶 b. 與該公司負責人為父女 c. 與該公司負責人為配偶 d. 父子 e. 父女 f. 父女 g. 為該公司負責人	-
鎔穩投資有限公司 代表人：葉橫燦	10,658,753	27.73	3,874,102	10.08	2,845,330	7.40	a. 葉橫燦 b. 葉蔡秀華 c. 鎔穩投資有限公司 代表人：葉橫燦 d. 仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華 e. 葉展碩 f. 葉珊綿	a. 父女 b. 母女 c. 與該公司負責人為父女 d. 與該公司負責人為母女 e. 姐弟 f. 姐妹	-
貝咨投資有限公司	1,786,921	4.65	-	-	-	-	a. 葉橫燦 b. 葉蔡秀華 c. 鎔穩投資有限公司 代表人：葉橫燦 d. 仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華 e. 葉展碩 f. 葉珊綿	a. 配偶 b. 與該公司負責人為配偶 c. 與該公司負責人為母女 d. 母子 e. 母女 f. 母女 g. 為該公司負責人	-
貝咨投資有限公司 代表人：葉冠姍	684,511	1.78	-	-	-	-	a. 葉橫燦 b. 葉蔡秀華 c. 鎔穩投資有限公司 代表人：葉橫燦 d. 仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華 e. 葉展碩 f. 葉珊綿	a. 配偶 b. 與該公司負責人為配偶 c. 與該公司負責人為母女 d. 母子 e. 母女 f. 母女 g. 為該公司負責人	-
仁右國際有限公司	1,529,742	3.98	-	-	-	-	a. 葉橫燦 b. 鎔穩投資有限公司 代表人：葉橫燦 c. 貝咨投資有限公司 代表人：葉冠姍 d. 葉展碩 e. 葉冠姍 f. 葉珊綿 g. 葉燦秀華	a. 配偶 b. 與該公司負責人為配偶 c. 與該公司負責人為母女 d. 母子 e. 母女 f. 母女 g. 為該公司負責人	-
仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華	3,874,102	10.08	10,658,753	27.73	1,529,742	3.98	a. 葉橫燦 b. 葉蔡秀華 c. 鎔穩投資有限公司 代表人：葉橫燦 d. 仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華 e. 葉展碩 f. 葉珊綿	a. 配偶 b. 與該公司負責人為配偶 c. 與該公司負責人為母女 d. 母子 e. 母女 f. 母女 g. 為該公司負責人	-
均得投資股份有限公司	1,150,000	2.99	-	-	-	-	-	-	-
均得投資股份有限公司 代表人：陳淑敏	-	-	-	-	-	-	-	-	-
葉展碩	993,859	2.59	-	-	-	-	a. 葉橫燦 b. 葉蔡秀華 c. 鎔穩投資有限公司 代表人：葉橫燦	a. 父子 b. 母子 c. 與該公司負責人為父子	-

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
							d.仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華 e.貝咨投資有限公司 f.葉冠姍	d.與該公司負責人為母子 e.為該公司股東 f.姐弟	
葉珊綿	684,511	1.78	-	-	-	-	a.葉橫燦 b.葉蔡秀華 c.銘穩投資有限公司 代表人：葉橫燦 d.仁右國際有限公司 代表人：葉蔡秀華 e.貝咨投資有限公司 代表人：葉冠姍 f.葉展碩 g.葉冠姍	a.父女 b.母女 c.與該公司負責人為父女 d.與該公司負責人為母女 e.姐妹 f.姐弟 g.姐妹	-
蘇正雄	575,000	1.50	-	-	-	-	-	-	-
胡智凱	575,000	1.50	575,000	1.50	-	-	陳寶如	配偶	-
陳寶如	575,000	1.50	575,000	1.50	-	-	胡智凱	配偶	-

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

年 度			102 年	103 年
每股市價	最 高		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最 低		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平 均		未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分 配 前		13.15	13.89
	分 配 後		13.15	13.39
每股盈餘	加權平均股數		20,700	29,842
	每 股	調整前	2.17	2.82
	盈 餘	調整後	1.82	2.42
每股股利	現 金 股 利		-	0.5
	無 償 配 股	盈餘配股	1.952657	1.5
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比		不適用	不適用
	本利比		不適用	不適用
	現金股利殖利率		不適用	不適用

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

(五)公司股利政策及執行狀況：

1.本公司章程所訂之股利政策：

本公司每年決算後所得純益依下列順序分派之：

- (1)本公司年度如有獲利，應提撥千分之一至百分之十五為員工酬勞及提撥不高於百分之五之董事、監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先彌補之。
- (2)本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限，並依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額時，由董事會得就該餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。
- (3)本公司股利政策係考量以公司永續經營、穩定成長及維護股東權益、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利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。

2.本年度股東會擬(已)議股東股利分配之情形：

民國103年度盈餘分派案已經董事會提案，並經104年度5月21日股東常會決議通過，提撥新台幣65,600仟元，其中現金股利為16,400仟元，股票股利為49,200仟元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司104 年股東常會決議通過103年盈餘分配案，盈餘轉增資新台幣4,920仟元，增資後實收資本額為新台幣384,400仟元，103年每股盈餘為2.82元，追溯調整每股盈餘為2.76元，其稀釋比例約為2.13%，且本公司未來營運仍持續成長，故整體而言，103 年度無償配股之配發對公司營業績效及每股盈餘應無重大影響。

(七)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

- (1)本公司年度如有獲利，應提撥千分之一至百分之十五為員工酬勞及提撥不高於百分之五之董事、監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先彌補之。
- (2)本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限，並依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額時，由董事會得就該餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。
- (3)本公司股利政策係考量以公司永續經營、穩定成長及維護股東權益、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利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。

- 2.本期估列員工紅利及董事、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時之會計處理：

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。

- 3.盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：本年度盈餘分配議案業經董事會通過，並經股東會決議通過。

- 4.盈餘分配議案業經股東會決議者：

(1)股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與董事會擬議分配金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司103年度盈餘分配案，業經104年5月21日股東常會決議通過，與董事會擬分配金額無重大差異。

(2)股東會決議配發員工股票紅利，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例：本公司104年5月21日股東常會決議配發員工股票紅利10,000仟元，所配發股數為720仟股，占盈餘轉增資之比例為12.77%。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：2.82元。

- 5.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其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：102 年度盈餘分配員工紅利及董事、監察人酬勞與 102 年度認列員工分紅及董事、監察人酬勞並無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容：

1.業務範圍：

(1)所營業務之主要內容：

CB01010 機械設備製造業

CB01990 其他機械製造業

F4 01010 國際貿易業

ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

(2)營業比重：

單位：新台幣仟元；%

營業收入 主要產品	102 年度		103 年度	
	金額	(%)	金額	(%)
精密主軸	438,184	100.00	588,695	100.00
合計	438,184	100.00	588,695	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目：

A.精密車床主軸。

B.精密綜合加工機主軸。

C.精密磨床主軸。

D.精密專用機主軸。

(4)公司計畫開發之新產品(服務)：

A.精密齒輪箱

B.精密刀具

2.產業概況

(1)產業之現況與發展

本公司成立於民國 74 年 12 月 14 日，為國內研發及製造各項工具機精密主軸之廠商，主要產品如：精密車床主軸、精密綜合加工機主軸、精密磨床主軸、精密專用機主軸等。

主軸為工具機進行加工時，直接帶動刀具或工件旋轉，進行切削、研磨等加工程序之重要單元，主軸之良窳將直接影響工具機產出之加工件精度。

精密主軸設計主要元素大略分為以下四項：

A.主軸驅動方式：齒輪/皮帶式，直結式，內藏式。

- B.主軸軸承：軸承形式，軸承剛性，排列方式，跨距，潤滑方式。
- C.主軸組裝技術：主軸精度，預壓值確認，潤滑油量。
- D.主軸概念：刀把規格，主軸速度，主軸剛性。

精密主軸設計架構主要分為心軸、軸承、刀具夾持系統、冷卻系統、潤滑系統、密封系統及其他零配件等組成，係工具機中不可或缺之重要組件，廣泛運用於航太、汽車、機車、生物科技、木工機、造船、醫學設備、電子半導體製造工業、IT 產業等行業。

工具機(Machine Tool)根據國際標準機構(International Organization for Standardization, 簡稱 ISO)與美國工具機博覽會(International Manufacturing Technology Show, 簡稱 IMTS)對工具機之綜合定義為：「一種利用動力驅動且無法以人力攜帶的設備，藉由切削、衝擊等物理、化學或其他方法的組合，以達到加工物料目的之機器皆可定義為工具機。」即指動力機械製造裝置，通常用於精密切削金屬以生產其他機器或加工之金屬零件。工具機除可製造汽車、航太、國防、機械、模具、發電機等產業金屬零件外，在半導體、面板等高科技產業方面，其部份製程或零組件、耗材之加工，也需透過工具機製造，成為製作各種機械設備金屬零件之加工機械，因此素有「機械之母」之稱，工具機產業的發展是一個國家產業發展的重要基礎，也是工業的重要命脈。

台灣工具機為台灣產值最大之機械行業，依台灣區機械工業同業公會及海關進出口統計月報資料顯示，2014 年度台灣機械設備出口值中，工具機所占比重為 17.4%。由於全球景氣復甦優於預期，帶動新興市場外銷熱絡，各行擴產需求增加，使得我國工具機外銷需求增加，亦帶動工具機主軸之外銷與營收均有所成長。展望 2015 年，美、英景氣持續向上，東南亞市場恢復高度成長，這些區域對我國工具機需求可望優於 2014 年。

台灣機械出口機種別統計分析表

單位：美金佰萬元

排名	出口產品	2012 年	2013 年	2014 年
1	工具機	4,236	3,548	3,753
2	塑橡膠機械	1,349	1,265	1,257
3	軸承、齒輪、滾珠螺機械	1,223	1,253	1,437
4	流體機械	1,177	1,211	1,318
5	閥類	1,152	1,181	1,236
6	特殊功能機械	1,220	1,147	1,133
7	造紙、印刷機械	901	924	932
8	工具機零組件	875	804	962
	其他	8,613	9,073	9,563
機械設備合計		20,746	20,406	21,591

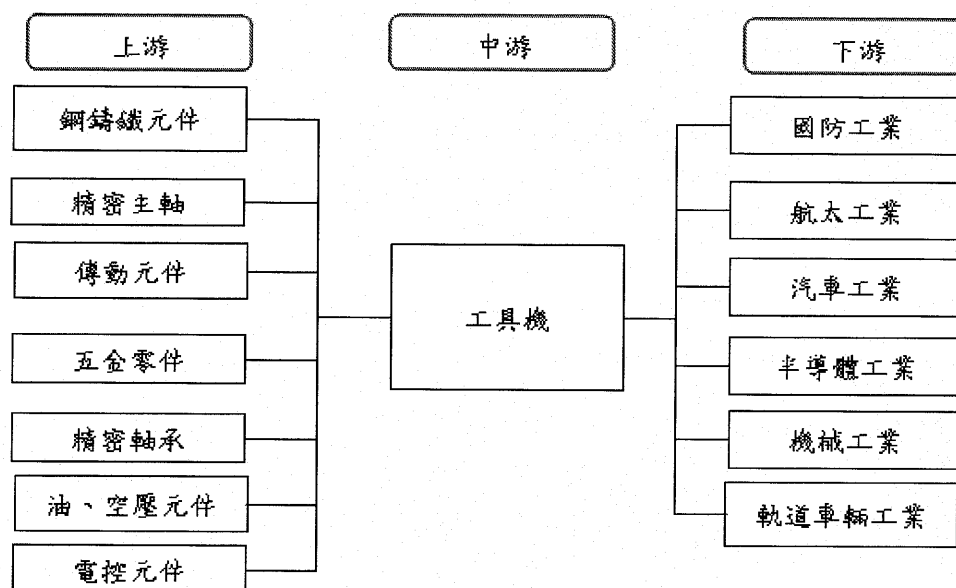
資料來源：海關進出口統計月報；台灣區機械同業公會。

本公司研發、製造之產品為工具機精密主軸，並擁有台灣主軸製造界罕見的研發設計團隊，多位資深設計工程師皆專業涵養豐厚及深具實務經驗，能提供高品質且合理價格之主軸產品，可協助國內工具機精密主軸之自主供應能力，整合提升國內主軸產品研發及生產能量，開創前瞻性精密主軸，帶動國內設備產業快速發展，提升國家競爭力。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

本產業分為上游元件、中游設計、加工工具機及下游機械組裝設備。在上游元件部分，分為鋼鑄鐵元件、傳動元件、五金元件及零配件、精密主軸、油空壓元件、電控元件、機械設備之沖壓零組件等。在中游部分，國內工具機產業之加工過程較為繁雜，所需之零組件除部分，除關鍵零組件需向國外採購外，其餘零組件皆可由國內協力廠商供貨加工。在下游設備部分，分為金屬加工用機械、輸送機械及零配件、車用機械傳動設備及零配件、機電系統工程、手工具機、自動販賣機、冷凍空調設備及零件、金屬加工處理以及產業專用機械等。

產業上、中、下游



就精密主軸之生產製造之關聯性為：

上游產業：主係為原料供應如：合金鋼/不銹鋼/鐵材、五金零件等。

中游產業：包含含精密軸承、聯軸器、加工業及支援配合產業。其加工業及支援配合產業概述如下：加工業：精密車床/鑽/銑/攻/切削加工、鍛/鑄造、熱處理、表面處理，支援配合產業：專用加工機械、精密刀具。

下游產業：各行業所需之機械製造行業。

(3) 產品之各種發展趨勢

本公司從事精密主軸之研發、製造與銷售，其主要應用於車床類工具機、綜合加工機、磨床類工具機、各類專用機、電子業、醫療級工業等多元化產業。本公司

為國內少數擁有客製化精密主軸研發及生產能力之團隊，並致力於各項研發計劃，藉由高精密製程，嚴格檢驗測試過程，提供客戶多樣化，高品質的主軸產品。

(4) 產品之競爭情形

為了滿足製造業生產的彈性化與自動化發展，工具機的智慧化程度也需不斷提高且面對日益複雜的加工件與對製造效率的要求提高，本公司已擁有高生產及研發技術能製造出客製化、複合化、高精密、高可靠度及高剛性之精密主軸以滿足客戶所需，不易被標準化產品取代，並於今年開發多項齒輪式精密主軸及內藏式主軸產品。

3. 技術及研發概況:

(1) 所營業務之技術層次

本公司各類精密主軸產品之發展趨勢朝著高精密、高轉度、高負荷、高剛性、低震動、低成本、持續改善加工效能而發展；另外在環保節能日趨重要之議題上投入於低污染的低噪音設計，耗能改善設計之開發。由於主軸產品範圍不斷地擴大，性能不斷地提高，成本及結構不斷地改善，能提供給客戶更優質的選擇。

本公司的在主軸製造業的技術層次於台灣業界應為箇中翹楚，研發人員的實務經驗皆相當豐富，基礎功夫紮實深厚，能處理各類客戶所提出的技術問題。本公司研發部門之主要業務如下：

- A. 新產品的開發與設計
- B. 製程更新及改善
- C. 產品標準建立
- D. 各類圖面繪製

因此除加強自有技術提升與創新外，更積極研發新產品及開發新技術，並將所開發的技術與產品申請多國專利，用於公司產品製造生產，持續不斷的優化精密主軸的生產製程及改善產品設計來因應市場的需求。

(2) 研究發展人員與其學經歷

104 年 06 月 30 日

學歷	人數	所佔比例
碩士以上(含)	2	18.18%
大學(專)	7	63.64%
高中(職)	2	18.18%
合計	11	100.00%

(3)最近五年度每年投入之研發費用

我國財務會計準則(母公司個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度
研發費用(A)	2,041	4,229	3,602	4,293	5,161
營業收入淨額(B)	232,981	392,217	274,458	438,184	588,695
研發費用占營業收入比率(%) (A/B)	0.88%	1.08%	1.31%	0.98%	0.88%

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	研發成果
99	GHB0610系列內藏式研磨主軸
100	KT22025系列油霧式車床主軸
101	PSB0912系列內藏式研磨主軸 PSB1112系列內藏式研磨主軸 MD1408系列專用機式主軸
102	GHB0580系列內藏式研磨主軸 GHB0850系列內藏式研磨主軸
103	KTG2204系列齒輪式車床主軸 KTG2803系列齒輪式車床主軸

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期計畫

A.研發策略

- (A)展高轉速、高精度、高剛性、低振動之精密主軸，提供客戶最滿意的精密主軸產品。
- (B)因應客戶及市場需求將原有產品升級或開發新型產品。
- (C)加強內藏式主軸製造組裝技術，擴大應用範圍。

B.行銷及營運策略

- (A)積極參與國內外工具機或相關產業展覽來推廣公司產品、拓展客源。
- (B)刊登國內外期刊雜誌增加公司品牌能見度。
- (C)深耕客戶維持良好客情，建立客戶對公司產品品牌的忠誠度。
- (D)日常作業遵行ISO管理系統、內部控制制度、各類管理辦法等，使組織保有效運作。
- (E)建立公司企業文化、持續提供員工各類教育訓練提升員工各類技能。

(2)長期計畫

A.研發策略

- (A)成立研發中心，研究主軸產品以外的新產品並使其量產或作為廠內製造工具。
- (B)發展複合式加工機主軸頭，提升加工機效率、減少加工序。
- (C)落實人才教育，重視技術傳承，望能承先啟後，使得關鍵技術作為公司核心競爭力。

B.行銷及營運策略

- (A)建立品牌知名度，與相關產品廠商策略聯盟。
- (B)善用適任人員、培育組織所需人才，達到適才適用。
- (C)提高設備稼動率滿足少量多樣的特性，增進整體生產力。
- (D)整合及E化各項標準作業流程，提升營運管理效率。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位:新台幣仟元

年度 地區		102 年度		103 年度	
		銷售金額	百分比	銷售金額	百分比
內 銷		162,971	37.19	178,491	30.32
外 銷	亞 洲	268,080	61.18	397,443	67.51
	美 洲	7,046	1.61	12,022	2.04
	歐 洲	87	0.02	739	0.13
合 計		438,184	100.00	588,695	100.00

(2)市場占有率

根據經濟部統計處對我國 103 年度機械傳動設備製造業的統計資料顯示，機械傳動設備製造業 103 年度的產值約 315.61 億元，而本公司 102 年度營業收入為 5.88 億元，以此推算本公司市場占有率約為 1.86%。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

全球景氣復甦，美、英景氣持續向上成長，且東南亞市場恢復高度成長，因擴廠所需，對工具機之需要亦較以往高。中國大陸進行結構調整、消化過剩產能、強化自主供應鏈，且進口轉向高附加價值及高端製造產品，而中日關係惡化有利於我國本產業在中國市場的發展；國內市場方面，機械業訂單明顯提升，同時機械業者持續增加對國內廠商採購規模，讓本產業的內銷可望維持成長態勢，因此在國內外市場需求回升下，2014 年本產業生產值年增率呈現成長走勢，且多家國際研究機構皆預期 2015 年全球經濟成長表現將優於 2014 年，同時製造業投資信心提升將助於產業擴產的需求上揚，尤其美國汽車、航太等產業持續成長，我國工具機業者亦積極開發中、大型機種，可望因而受惠。

在全球布局上，台商具備技術、管理及經營彈性的優勢，長期以來在歐美市場具備國際競爭力，而大陸則是未來世界的消費重心，建立兩岸分工的產業網絡，即掌握微笑曲線的兩端，透過軟實力掌握創造品牌，極大化自由貿易的效益。近年來大陸市場成長快速，包括中國大陸十二五建設，大力發展石化、能源及造船等項目，加上家電下鄉、汽車下鄉等政策，皆有助於公司產品在大陸市場的拓展。另兩岸簽訂 ECFA 後，台灣成為日本、美國等廠商進入大陸市場的跳板，台灣應掌握這項利基，降低出口成本，提升業者在大陸市場競爭力。

(4)競爭利基

- A.擁有領先業界精湛的精密主軸設計製造技術。
- B.組織健全，運作靈活。
- C.不斷培養研發人員投入新產品開發。
- D.產品品質穩定。
- E.可提供客戶最佳解決方案。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

- (A)本公司的技術團隊擁有30餘年的經驗累積，可滿足客戶客製化產品要求。
- (B)不斷投入資本支出，購置世界頂尖的機器設備用於生產製造高精度的產品。
- (C)研發團隊不斷的投入創新設計或優化製程來提升產品品質。

B.不利因素及因應對策

(A)人才招聘、培養不易

因應對策：本公司主要技術多為自行研究開發而得，需要較長內部培訓期間，未來除了加強技術面的教育訓練培植後進以外，亦逐漸提昇公司各項福利政策冀能吸引並留住優秀人才。

(B)籌措營運資金方法的選擇性少

因應對策：通過公開發行之後，朝上市櫃方向努力，將來透過資本市場取得營運資金，用以投入公司營運規模的擴充及未來佈局的達成。

(C)市場以價格競爭為主

因應對策：本公司的產品除了可以提供規格品以外，發展的主力在於本公司有之技術能力能滿足少量多樣客製化的需求，產品的應用類別廣泛，並積極拓展工具機以外的市場。可與其他同業的產品有市場區隔，降低削價競爭帶來的風險。且公司積極提升技術面和財務面的優勢，期能朝永續經營發展。

2.主要產品之重要用途及產製過程

- (1)本公司生產之主軸產品主要係應用於 CNC 工具機設備產業、CNC 自動化專用機設備產業、CNC 光電產業設備、生技生產設備、電子產品設備、機械零組件生產設備及汽機車生產設備等。

- (2)主要產品之產製過程：

原材料→粗加工→熱處理→精加工→鑽銑攻→精密加工→超精密加工→裝配→量測檢驗→精密主軸試車→包裝→出貨。

3.主要原料之供應狀況

本公司主要係從事精密機械(工作母機)之精密主軸油壓、空壓、零件之製造加工及買賣業務，其主要原料為合金鋼及精密軸承，採購來源為國內外各大廠商，本公司與供應商已建立長期穩定且良好的合作關係，截至公開發行說明書刊印日止各主要原料供應情形良好，尚未發生停工待料或其他糾紛之情事。

主 要 原 料	供 應 來 源	供應狀況
精密軸承	永和順股份有限公司	正常
合金鋼	昇茂金屬股份有限公司	正常

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：

(1)最近二年度部門別毛利率變化情形

單位：新台幣仟元；%

	102 年度	103 年度	增減變動	變動比率(%)
營業收入淨額	438,184	588,695	150,511	34.35
營業成本	322,111	414,805	92,694	28.78
營業毛利	116,073	173,890	57,817	49.81
毛利率(%)	26.49	29.54	3.05	11.51

(2)毛利率變化說明：因最近兩年度毛利率變動未達百分之二十，故不擬分析。

5.主要進銷貨客戶名單：

(1)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進貨金額及比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項 目	102 年				103 年			
	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
1	永和順	49,917	30.23	無	永和順	79,112	31.67	無
	其他	115,226	69.77	無	其他	170,695	68.33	無
	進貨淨額	165,143	100.00	-	進貨淨額	249,807	100.00	-

增減變動原因分析：無。

(2)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銷貨金額及比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	102 年				103 年			
	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
1	A 客戶	126,392	28.84	無	B 客戶	203,830	34.62	無
2	B 客戶	101,259	23.11	無	A 客戶	120,414	20.45	無
	其他	210,533	48.05	無	其他	264,451	44.93	無
	銷貨淨額	438,184	100.00	無	銷貨淨額	588,695	100.00	無

增減變動原因分析：A 客戶最近兩年度占本公司之營收金額變化不大，故不擬分析；B 客戶係一大陸銷售商，因 103 年度積極擴展新客戶而擴大營運規模，對精密主軸需求隨之增加，故占本公司之營收比率及金額隨之增加。

6.最近二年度生產量值

單位：PCS；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品 (或部門別)	102 年度			103 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
精密主軸	12,000	9,822	298,028	15,600	14,593	386,373
合 計	12,000	9,822	298,028	15,600	14,593	386,373

變動分析：本公司因 103 年度之營業收入較 102 年度大幅成長，故使得 103 年度之產值及產量均較 102 年增加。

7.最近二年度銷售量值

單位：PCS；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品 (或部門別)	102 年度				103 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
精密主軸	2,609	162,971	7,430	275,213	2,495	178,491	11,854	410,204
合 計	2,609	162,971	7,430	275,213	2,495	178,491	11,854	410,204

變動分析：本公司因 103 年度之營業收入較 102 年度大幅成長，故使得 103 年度之內外銷值及量值均較 102 年增加。

(三)最近二年度從業員工人數

單位：人；%

年 度		102 年度	103 年度	104 年截至 08 月 06 日止
員 工 人 數	主管級人員	8	9	11
	直接人員	51	64	78
	間接人員	59	56	52
	合 計	118	129	141
平 均 年 歲		31.3	31.3	31.2
平 服 務 年 均 資		4.6	4.5	4.4
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	2.54%	1.55%	1.41%
	大 專	60.17%	61.24%	61.70%
	高 中	24.58%	24.03%	24.11%
	高 中 以 下	12.71%	13.18%	5.67%

(四)環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司未有從事污染環境之製程，故無產生空氣污染及廢水處理等議題。本公司僅產生日常民生廢水，符合規定可直接排入污水道，再統一由產業園區之污水處理中心處理之。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
3. 說明最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
4. 說明最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，並揭露其未來因應對策（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）：本公司截至公開發行說明書刊印日止並未因污染環境而受損失或處分之情事。
5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(五)勞資關係

1. 本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列示如下：

(1)員工福利措施

本公司成立職工福利委員會推動各項福利措施，並定期舉行下列活動：

- A. 員工旅遊：為紓解員工日常之工作壓力及促進同事間情誼，本公司每年舉辦旅遊。
- B. 不定期舉辦聯誼活動：如員工聚餐、烤肉及節慶聯歡晚會。
- C. 尾牙摸彩：每年年終時提供禮品或禮金，慰勞員工一年的辛苦。
- D. 免費健康檢查：扮演員工家庭醫師角色，主動並定時的關心員工。
- E. 員工慶生：每月發放禮券給壽星，鼓勵員工士氣。
- F. 節慶禮券：勞動節、端午節、中秋節發放禮券，母親節、父親節發放蛋糕禮券。
- G. 衣著福利：提供員工制服，展現蓬勃朝氣以及企業精神。
- H. 婦女福利：提供哺育室及設備供育嬰婦女專用、女性生理假。
- I. 團膳福利：免費提供中、晚餐點供員工食用。
- J. 停車棚：提供機車停車棚，使每位員工停放機車更為便利。

(2)進修、訓練制度

在社會分工愈趨精細、人才要求愈趨專精的發展下，為培育公司經營發展所需人才，本公司提供完善的教育訓練以及優渥的福利，再配合健全的考核制度，以培養個人職能，提升員工素質，期望使人力資源發揮最佳效果。本公司各項進修、訓練制度及實施情形分別說明如下：

A. 新進人員教育訓練：

員工報到當日即介紹公司文化、品質政策、經營理念等，讓員工了解公司相關規定，帶領新進員工實地參觀各部門，以增進新進員工對公司整體環境及公司產品的瞭解。

B. 在職人員教育訓練：

- (A)教育訓練課程之安排係以達成公司目標及協助員工成長為原則，每年度依據公司發展政策及員工需求，從管理才能、安全衛生訓練、自我啟發等多面性舉辦教育訓練，期提升人力素質。
- (B)強調階層別、職能別、計劃性及延續性之訓練，藉由完整之教育訓練制度及體系提供員工不斷自我成長的機會與發展的空間。
- (C)全面性的推動員工教育訓練，除職前訓練、職能別專業技能訓練、階層別管理訓練、自我啟發相關知識性訓練外，尤為重視內部訓練講師制度及部門內在職訓練的推動與實施。
- (D)自我啟發訓練：提供書籍、訓練教材、專業期刊等供員工於下班或休閒之自我研習及進修。

(3)退休制度

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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金辦法，適用於本國籍之員工。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。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：本公司運作均依勞基法(勞動法)為遵循基準，並確保員工應有之權利。本公司透過溝通、激勵、服務、以及教育等機制，適時地滿足員工的需求，以提昇員工對公司的向心力與工作滿意度，使其願意為公司付出更大心力，為公司創造更大貢獻與價值，勞資雙方關係和諧。

2.最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：本公司最近兩年度及104年度截至本公開發行說明書刊印日止，並無因勞資糾紛而導致損失發生，故不適用。

二、固定資產及其他不動產：

(一)自有資產：

1.取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之固定資產：

104 年 06 月 30 日

固 定 資 產 名 稱	單 位	數 量	取 得 年 月	原 成 本	重 估 增 值	未 折 減 額	利 用 狀 況			保 險 情 形	設 定 權 利 之 情 況	擔 保 受 其 事
							本公 司使 用部 門	出 租	閒 置			
西興段 廠房一期	棟	4	103.10	160,721	-	159,585	V	-	-	有	台銀 1.5 億	

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無

(二)租賃資產：

1.資本租賃(取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之租賃資產)：

104 年 06 月 30 日

不 動 產 名 稱	單 位	數 量	取 得 年 月	原 成 本	重 估 增 值	未 折 減 額	利 用 狀 況			保 險 情 形	設 定 權 利 之 情 況	擔 保 受 其 事
							本公 司使 用部 門	出 租	閒 置			
西興段 40.41 地號 土地	平方 公尺	47,780.5	100.03	243,253	-	243,253	V			無	無	

2.營業租賃(每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產)：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：

1.各生產工廠之使用狀況

104年08月06日

工廠	項目	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
一廠		4,949.68 平方公尺	110	精密主軸	良好
二廠一期		9,528.18 平方公尺	30	精密主軸、精密刀具	良好

2.最近二年度設備產能利用率：

單位：新台幣仟元/PCS

年度	102 年度				103 年度			
	產能	產量	產能 利用率	產值	產能	產量	產能 利用率	產值
主要產品								
精密主軸	12,000	9,822	81.85%	298,028	15,600	14,593	93.54%	386,373
合 計	12,000	9,822	81.85%	298,028	15,600	14,593	93.54%	386,373

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況：本公司並無轉投資事業。

(二)綜合持股比例：不適用。

(三)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款契約	台灣中小企業銀行 彰化分行	092/11/06~107.11.06	中長期借款	無
借款契約	台灣中小企業銀行 彰化分行	100.02.22~105.02.22	中長期借款	無
借款契約	台灣中小企業銀行 彰化分行	102.03.11~107.03.11	中長期借款	無
借款契約	台灣中小企業銀行 彰化分行	100.06.22~105.06.22	中長期借款	無
借款契約	台灣中小企業銀行 彰化分行	104.01.14~108.12.15	中長期借款	無
借款契約	玉山銀行台中分行	102.01.28~107.01.28	中長期借款	無
借款契約	玉山銀行台中分行	104.01.15~109.01.15	中長期借款	無
借款契約	第一銀行彰化分行	100.09.27~105.09.27	中長期借款	無
借款契約	第一銀行彰化分行	104.05.06~118.05.06	中長期借款	無
借款契約	台灣銀行鹿港分行	101.09.11~116.09.11	中長期借款	無
借款契約	中國信託台中分行	102.02.22~107.02.22	中長期借款	無
借款契約	台中商銀伸港分行	101.12.12~105.12.12	中長期借款	無
租賃契約	中華民國經濟部	92.01.27~112.1.26	長期土地租賃	無
租賃契約	中華民國經濟部	100.03.04~120.03.03	長期土地租賃	無

參、發行計劃及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司前各次募集與發行有價證券計劃尚未完成或計劃實際完成日距本次案件申報時未逾三年者為 103 年度現金增資案，茲將其相關事項說明如下：

(一)103 年度現金增資案：

1.計畫內容：

(1)目的事業主管機關核准日期及文號：中華民國 103 年 05 月 22 日經授中字第 10333352480 號函核准。

(2)本次計畫所需資金總額：120,870 仟元。

(3)資金來源：現金增資發行普通股 8,058 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 15 元，共募集資金新台幣 120,870 仟元。

(4)現金增資計畫項目、資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			103 年第二季
充實營運資金	103 年第二季	120,870	120,870

(5)預計可能產生效益：本計畫為充實營運資金，預計將擴大公司營運規模，提高市場競爭力，並強化財務結構健全度。

(6)變更計畫內容、提報股東會日期、變更原因及變更前後效益：無。

(7)輸入金融監督管理委員會指定資訊申報網站之日期：不適用。

2.執行情形：

(1)計畫執行情形：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改善計畫
充實營運資金	支用金額	預定	120,870	本計畫已於 103 年 第二季完成
		實際	120,870	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

(2)增資效益分析：

單位：%

項目	102 年度 (註)	103 年度 (註)	103 年 4 月 (現金增資前)	103 年 5 月 (現金增資後)
流動比率	109.10	169.64	139.86	205.68
速動比率	47.31	103.11	74.09	125.11
負債比率	73.68	65.84	74.04	64.90

註：經會計師查核簽證

本公司辦理現金增資用以充實營運資金為 120,870 仟元，已於 103 年第二季按計畫執行完畢，如上表所示，本公司 102 年度籌資前及 103 年度籌資後之財務比率資料，流動比率及速動比率分別由募資前 109.10%、47.31% 提升至 169.64%、103.11%，提升幅度分別達 55.49% 及 117.95%，負債占資產比率由 102 年度之 73.68% 降低至 103 年度籌資後 65.84%，改善幅度 10.64%，故 103 年度無論在財務結構或是償債能力等，均較 102 年度(籌資前)明顯改善，綜上所述，該次現金增資計畫用以充實營運資金之效益應屬顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料應記載事項

(一) 簡明資產負債表及損益表

1. 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		99 年度(註 2)	100 年度(註 2)	101 年度(註 2)	102 年度	103 年度
流 動 資 產		193,290	327,094	331,414	342,693	569,017
基 金 及 投 資		0	0	0	0	0
固 定 資 產		201,388	203,902	238,004	679,264	738,859
無 形 資 產		2,369	2,397	1,743	1,120	559
其 他 資 產		3,224	10,873	11,033	11,033	25,538
資 產 總 額		400,272	544,266	582,194	1,034,110	1,333,973
流 動 負 債	分配前	182,424	241,296	239,679	314,108	335,435
	分配後	182,424	241,296	239,679	314,108	351,835
長 期 負 債		85,467	109,116	115,258	447,832	521,044
其 他 負 債		-	-	-	-	21,857
負 債 總 額	分配前	267,891	350,412	354,937	761,940	878,336
	分配後	267,891	350,412	354,937	761,940	894,736
股 本		100,000	136,000	186,000	207,000	328,000
資 本 公 積		-	-	3,036	3,036	43,326
保 留 盈 餘	分配前	32,381	57,854	38,220	62,135	105,980
	分配後	32,381	57,854	38,220	62,135	40,380
金 融 商 品 未 實 現 損 益		-	-	-	-	-
累 積 換 算 調 整 數		-	-	-	-	-
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		-	-	-	-	(21,669)
股 東 權 益 總 額	分配前	132,381	193,854	227,256	272,171	455,637
	分配後	132,381	193,854	227,256	272,171	439,237

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據商業會計法編製，非依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2.簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	99 年度(註 2)	100 年度(註 2)	101 年度(註 2)	102 年度	103 年度
營 業 收 入	232,981	392,217	274,458	438,184	588,695
營 業 毛 利	62,596	99,942	67,207	116,073	173,890
營 業 損 益	33,339	60,275	27,920	69,134	109,332
營業外收入及利益	1,132	2,947	6,671	1,514	8,077
營業外費用及損失	6,446	5,422	6,374	16,360	15,877
繼續營業部門 稅前損益	28,025	57,800	28,217	54,288	101,532
繼續營業部門 損益	24,841	47,830	23,414	44,987	84,265
停業部門損益	-	-	-	-	-
非 常 損 益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本 期 損 益	24,841	47,830	23,414	44,987	84,265
每 股 盈 餘	2.48	3.52	1.26	1.82	2.82

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據商業會計法編製，非依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
99	建智聯合會計師事務所	陳貴端	無保留意見
100	建智聯合會計師事務所	陳貴端	無保留意見
101	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華	無保留意見
102	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華	無保留意見
103	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、張字信	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

101 年因本公司規劃申請上市櫃，故改由安侯建業聯合會計師事務所簽證。另配合公開發行要求需要兩位會計師簽證，自 103 年新增張字信會計師。

(四)財務分析

1.財務分析-我國財務會計準則

年 度 (註 1) 分析項目 (註 2)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		99 年度(註 6)	100 年度(註 6)	101 年度(註 6)	102 年度	103 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	66.93	64.38	60.97	73.68	65.84
	長期資金占固定資產比率	108.17	148.59	143.91	106.00	132.19
償債能力 %	流動比率	105.96	135.56	138.27	109.10	169.64
	速動比率	(264.28)	66.63	48.12	47.31	103.11
	利息保障倍數	7.46	13.52	6.89	4.41	7.70
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.64	4.88	3.61	6.58	6.59
	平均收現日數	65	75	101	55	55
	存貨週轉率 (次)	1.88	2.20	1.10	1.61	2.06
	應付款項週轉率 (次)	4.09	3.72	3.10	6.84	5.19
	平均銷貨日數	194	166	330	227	177
	固定資產週轉率 (次)	1.16	1.92	1.15	0.65	0.80
	總資產週轉率 (次)	0.58	0.72	0.47	0.42	0.44
獲利能力	資產報酬率 (%)	7.83	10.94	4.86	7.20	8.18
	股東權益報酬率 (%)	23.82	29.32	11.12	18.02	23.16
	占實收資本比率 (%)	營業利益	33.34	44.32	15.01	33.40
		稅前純益	28.03	42.50	15.17	30.95
	純益率 (%)	10.66	12.19	8.53	10.27	14.31
	每股盈餘 (元)	3.41	4.16	1.58	1.32	2.82
現金流量	現金流量比率 (%)	19.38	4.97	(2.61)	31.77	44.18
	現金流量允當比率 (%)	34.58	18.45	1.82	25.00	55.94
	現金再投資比率 (%)	11.15	2.95	(1.39)	11.55	12.89
槓桿度	營運槓桿度	1.58	1.33	1.7	1.35	1.24
	財務槓桿度	1.15	1.08	1.21	1.30	1.16

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1.長期資金占固定資產比率增加:主因 103 年度營收成長使得股東權益增加及建廠增加固定資產所致
- 2.流動比率增加:主因 103 年度營收成長增加現金及應收款項及辦理現金增資所致。
- 3.速動比率增加:主因 103 年度營收成長帶動現金及應收款項增加及辦理現金增資所致。
- 4.利息保障倍數增加:主因 103 年度營收成長、費用管控得宜使得稅前淨利增加所致。
- 5.存貨週轉率增加:主因 103 年度營收成長及增加零件共用性,加速產品出貨速度所致。
- 6.應付款項週轉率減少:主因 103 年度原物料年度備料延長應付款項天期所致。
- 7.平均銷貨日數減少:主因 103 年度擴大營業規模提高零件共用性縮短交貨週期所致。
- 8.固定資產週轉率增加:主因 103 年度擴大營業規模增加營收所致。
- 9.股東權益報酬率增加:主因 103 年度擴大營運規模增加毛利率及費用管控得宜所致
- 10.純益率增加:主因 103 年度擴大營運規模增加毛利率及費用管控得宜所致
- 11.每股盈餘增加:主因 103 年度擴大營運規模增加毛利率及費用管控得宜所致
- 12.現金流量比率增加:主因 103 年度營收成長帶動現金及應收款項增加使得營業活動淨現金流入增加所致。
- 13.現金流量允當比率增加:主因 103 年度營收成長帶動現金及應收款項增加使得營業活動淨現金流入增加所致。

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：計算公式列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

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)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(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)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註3）

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）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。（註4）

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（註5）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前的固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：係依據商業會計法編製，非依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因。

單位:新台幣仟元

年 度 會計項目	102 年 度		103 年 度		增 減 變 動		說 明
	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 1)	
現金及銀行存款	55,121	5.33%	237,063	17.77%	181,942	330.08	主要係 103 年度營收成長及現金增資所致。
應收票據及帳款淨額	80,599	7.79%	97,198	7.29%	16,599	20.59	主要係 103 年營收成長所致。
存貨	188,148	18.19%	210,973	15.82%	22,825	12.13	主要係因應營收成長，增加原物料備貨所致。
其他金融資產-非流動	10,233	0.99%	25,018	1.88%	14,785	144.48	主要係購置國外設備開立信用狀轉受限資產所致。
應付票據及帳款淨額	54,680	5.29%	105,161	7.88%	50,481	90.32	主要係因應銷貨量增加及原料備庫存，致應付票據及帳款隨之增加。
應付費用	26,402	2.55%	50,998	3.82%	24,596	93.16	主要係營業規模擴大所致。
應付工程及設備款	85,354	8.25%	41,095	3.08%	(44,259)	(51.85)	主要係建廠進度日漸完工，應付款項減少所致。
股東往來	14,611	1.41%	0	0.00%	(14,611)	(100.00)	主要係利用營收所產生之營運資金償還借款所致。
長期借款	196,580	19.01%	279,447	20.95%	82,867	42.15	主要係建廠融資增加所致。
應計退休金負債	0	0.00%	21,857	1.64%	21,857	-	主要係 103 年度首次估列退休金負債所致。
普通股股本	207,000	20.02%	328,000	24.59%	121,000	58.45	主要係 103 年度辦理現金增資。
資本公積	3,036	0.29%	43,326	3.25%	40,290	1,327.08	主要係 103 年度辦理現金增資之普通股溢價。
保留盈餘	62,135	6.01%	105,980	7.94%	43,845	70.56	主要係 103 年度獲利增加所致。
其他權益	0	0.00%	(21,669)	(1.62%)	21669	-	主要係 103 年度首次估列退休金負債所致。
銷貨收入淨額	438,184	100.00%	588,695	100.00%	150,511	34.35	主要係 103 年度擴大營業規模所致。
銷貨成本	322,111	73.51%	414,805	70.46%	92,694	28.78	主要係 103 年度營收成長，成本而隨之增加所致。
銷貨毛利	116,073	26.49%	173,890	29.54%	57,817	49.81	主要係 103 年度營收成長加上成本费用管控得宜所致。
營業費用	46,939	10.71%	64,558	10.97%	17,619	37.54	主要係 103 年度營收成長，費用而隨之增加所致。
營業淨利	69,134	15.78%	109,332	18.57%	40,198	58.15	主要係 103 年度營收成長加上成本费用管控得宜所致。
稅前淨利	54,288	12.39%	101,532	17.25%	47,244	87.02	主要係 103 年度營收成長加上成本费用管控得宜所致。
本期淨利	44,987	10.27%	84,265	14.31%	39,278	87.31	主要係 103 年度營收成長加上成本费用管控得宜所致。

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

- (一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報表及會計師查核報告。發行人申報募集發行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報年度上半年之財務報表。
- 1.民國 102 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱第 72 頁至第 93 頁。
 - 2.民國 103 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱第 94 頁至第 126 頁。
- (二)最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表。發行人申報募集發行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報年度上半年之合併財務報表：無需出具合併報表。
- (三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開發行說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露。：無。

三、財務概況其他重要事項應記載事項

- (一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。
- (二)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。
- (三)期後事項：自會計師出具最近年度查核報告或最近期查核或核閱報告後，至公開發行說明書刊印日止，此段期間若有足以影響財務狀況及經營成果之重大期後事項發生時，應予適當揭露，並說明其影響：無。
- (四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況：

說明公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新台幣幣仟元

年度 項目	102 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例(%)
流動資產	342,693	569,017	226,324	66.04
基金及投資	-	-	-	-
固定資產	679,264	738,859	59,595	8.77
無形資產	1,120	559	-561	-50.09
其他資產	11,033	25,538	14,505	131.47
資產總額	1,034,110	1,333,973	299,863	29.00
流動負債	314,107	335,435	21,328	6.79
長期負債	447,832	521,044	73,212	16.35
其他負債	-	21,857	21,857	-
負債總額	761,939	878,336	116,397	15.28
股本	207,000	328,000	121,000	58.45
資本公積	3,036	43,326	40,290	1,327.08
保留盈餘	62,135	105,980	43,845	70.56
股東權益其他 調整項目	-	(21,669)	-21,669	-
股東權益總額	272,171	455,637	183,466	67.41

增減比例變動分析說明如下：

- 1.流動資產增加：主要係因 103 年度營收成長使得應收帳款增加及辦理現金增資所致。
- 2.固定資產增加：主係因建廠及購置設備之資本支出增加。
- 3.其他資產增加：主要係購置國外設備開立信用狀轉受限資產所致。
- 4.資產總額增加：主係因營收成長及現金增資與興建新廠所致。
- 5.其他負債增加：主係因 103 年度首次估列退休金負債。
- 6.股本增加：主係因 103 年度辦理現金增資。
- 7.資本公積增加：主係因 103 年度辦理現金增資之普通股溢價。
- 8.保留盈餘增加：主係因 103 年度營收成長費用控管得宜使得稅後淨利增加所致。
- 9.其他權益增加：主係因 103 年度首次估列退休金負債未認列為退休金成本之淨損失。

(二)財務績效：

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及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.經營結果分析比較-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	102 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		438,184	588,695	150,511	34.35
營業成本		322,111	414,805	92,694	28.78
營業毛利		116,073	173,890	57,817	49.81
營業費用		46,939	64,558	17,619	37.54
營業利益		69,134	109,332	40,198	58.15
營業外收入及利益		1,514	8,077	6,563	433.49
營業外費用及損失		16,360	15,877	-483	(2.95)
稅前淨利		54,288	101,532	47,244	87.02
所得稅		9,301	17,267	7,966	85.65
稅後純益		44,987	84,265	39,278	87.31

變動分析說明：

- 1.營業收入增加：主要係因 103 年度積極佈局海外市場及深耕國內客戶客製化需求。
- 2.營業成本增加：主要係因 103 年度營收成長，成本而隨之增加所致。
- 3.營業毛利增加：主要係 103 年度營收成長加上成本費用管控得宜所致。
- 4.營業費用增加：主要係 103 年度營收成長，費用而隨之增加所致。
- 5.營業利益增加：主要係 103 年度營收成長加上成本費用管控得宜所致。
- 6.稅前淨利增加：主要係 103 年度營收成長加上成本費用管控得宜所致。
- 7.稅後純益增加：主要係 103 年度營收成長加上成本費用管控得宜所致。

2.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：

本公司以外銷大陸地區市場為主，預期未來一年銷售數量將可穩定成長，本公司除將不斷投入研發創新及提升生產技術能力外，亦將持續改善產品品質及開拓新客源，對於營收成長將有所助益。

3.對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司之營業成果隨著經濟景氣呈現穩定的成長，本公司亦致力於改善財務結構，提升經營能力及獲利能力，縮短平均售貨天數及應收帳款收現天數，提高股東權益報酬率、資產報酬率及純益率。

(三)現金流量：

1.最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動 淨現金流量 (2)	全年現金 流入(出)量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
55,121	148,204	181,942	237,063	不適用	不適用
年度現金流量變動情形分析：					
1.營業活動：淨現金流入 148,204 仟元，主要係營收成長所致。					
2.投資活動：淨現金流出 149,599 仟元，主要係購置固定資產所致。					
3.融資活動：淨現金流入 183,337 仟元，主要係本期辦理現金增資所致。					

2.流動性不足之改善計畫：無。

3.未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動 淨現金流量 (2)	全年其他活動 淨現金流量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
237,063	125,291	(114,225)	248,129	不適用	不適用
1.全年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：營業活動之現金流入量主要係預計 104 年度因營收成長，年度盈利，致營業活動淨現金流入。					
(2)投資活動：投資活動之現金流出量主要係預計 104 年度之購置不動產、廠房及設備投資增加等。					
(3)融資活動：融資活動之現金流入量主要係預計 104 年度因應購置不動產、廠房及設備等支出而增加借款所致。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司擴建廠房之必要性、擴廠進度、資金來源及預計效益之說明

1.本公司擴建廠房之必要性有下列兩點：

- (1)本公司深耕精密主軸市場 30 餘年，累積豐厚的研發及製造技術。精密主軸除可應用於 CNC 工具機產業之外，日益增廣其產品適用產業如機械零組件生產設備、汽車生產設備製造產業、生技生產設備之專用機或齒輪箱等，故本公司業務開發的市場不斷擴大。如欲滿足未來訂單需求本公司目前之生產基地之預計產能將不敷未來市場需求成長所需，遂規劃建置新廠房並增添相關機器設備提高廠內自製率來滿足客戶的需求。
- (2)另本公司不斷的投入研發新產品，已成功研發多種類的精密鎢鋼刀具，準備跨足工業耗材之精密刀具製造，預計以自動化生產模式大量製造規格品的精密鎢鋼刀具在

市場銷售。以目前廠房規劃並無合適且足夠之空間可供生產設備之擺放及架設自動化之生產動線。有鑑於此，遂規劃建置新廠房並增添相關機器設備投入精密鎢鋼刀具之製造與銷售。

2.擴廠進度

本公司於100年6月30日經董事會決議，為因應擴充產能需求及新產品線設立之需求，於彰濱工業區線西鄉西興段承租一土地(以下稱二廠)，面積47,780.5平方公尺，興建高科技自動化廠房，用於投入生產工業用途之專用耗材及提升精密主軸零組件自製比率之用。目前廠房已陸續驗收完工，且精密主軸零件生產之所需機器設備已陸續安裝定位完成，於104年第二季加入生產之列。

3.擴廠之資金來源

本公司之二廠建廠計畫初步規劃預計投資金額為6億元，包括新建廠房工程款及新購機器設備款等。資金來源多以中長期銀行借款、自有資金及103年度辦理現金增資支應。

4.擴廠之預計效益

目前本公司積極投入國內外潛在精密主軸應用之市場業務開發，預計本次擴廠將可提高廠內自製比率將可更能掌握產品交期、滿足量少樣多客製化的高精密產品，多生產製造高毛利率產品，望能推升營業毛利率。

而精密刀具處於投產初期，雖對104年度之預計營收挹注有限，但隨產線的良率提升、自動化產線生產、經濟規模效益將逐漸顯現；且該產品屬於工業生產所需之耗材，預估市場需求遠大於耐久財市場，預估將伴隨而來相當營收及獲利。

綜上所述，本公司預估之擴產效益應屬合理。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因改善計畫及未來一年投資計畫：

- 1.最近年度轉投資政策：本公司對轉投資之管理訂有明確之政策，對關係企業及特定公司訂有「集團企業、關係人及特定人交易作業程序」，另針對子公司之管理，除於本公司投資循環作業有規範外，另訂有「對子公司監控管理辦法」以規範子公司之各項作業。
- 2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：本公司截至公開發行說明書刊印日期止，尚無轉投資公司。
- 3.未來一年投資計畫：本公司未來一年度並無新增投資計畫。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形：

- 1.最近三年度會計師並無發現本公司內部控制有重大缺失之情事。
- 2.最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(二)內部控制制度聲明書：請參閱第 69 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：

- 1.原因：依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，首次辦理股票公開發行公司，應作成內部控制聲明書並委託會計師執行內部控制制度專案審查。
- 2.會計師審查意見：會計師專案審查報告請參閱第 70 頁。
- 3.公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：請參閱本公開發行說明書第 71 頁。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：不適用。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報募集與發行有價證券時，於公開發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：不適用。

九、最近年度及截至公開發行說明書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且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開發行說明書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。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：不適用。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開發行之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十三、其他必要補充說明事項：無。

十四、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項：不適用。

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)

- (一) 與本次發行有關之董事會議事錄：請參閱第 51 頁。
- (二) 股東常會議事錄及盈餘分配表：請參閱第 54 頁。
- (三) 公司章程：請參閱第 65 頁。

健椿工業股份有限公司

一〇四年第二次董事會事錄(節錄本)

時間：一〇四年四月二十日 上午十一時整

地點：本公司會議室

出席人員：計 3 人，全體董事 3 人

列席人員：楊佩真

主席：葉橫燦

主席宣佈開會：董事出席，達法定人數，依法宣佈開會。

紀錄：楊佩真

一、主席致詞(略)

二、報告事項

- (一) 上次會議紀錄及執行情形。
- (二) 重要財務業務報告。
- (三) 內部稽核業務報告：詳附件。
- (四) 其他重要報告事項：無。

三、承認及討論事項

- (一) 上次會議保留之討論事項：無。
- (二) 本次會議討論事項：
第一案

案由：本公司一〇三年度營業報告書及決算表冊案，提請討論。

說明：

- (一) 本公司一〇三年度資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及其附註揭露事項，業已自行編製完成，並委請安侯建業聯合會計師事務所郭士華、張字信會計師查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果及現金流量並出具會計師查核報告書稿在案。
- (二) 上開財務報表連同營業報告書於本次董事會通過後，送請監察人審查，並報請一〇四年股東常會承認。
- (三) 相關資料請參閱『一〇三年度財務報表暨會計師查核報告』書稿附件一。
- (四) 提請討論公決。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第二案

案由：擬具本公司一〇三年度盈餘分派案，提請討論。

說明：

- (一) 本公司一〇三年度稅後淨利為新台幣 84,265,216 元，茲依公司章程規定，擬具一〇三年度盈餘分配表，請參閱附件二。
- (二) 本案經董事會通過後，送請監察人審查，並報請一〇四年股東常會承認。
- (三) 配息俟提經一〇四年股東常會通過後，擬由授權董事長另訂除權息基準日配發之。
- (四) 有關本案之各項相關事宜，如因法令規定或事實需要須修正或變更時，擬請股東會授權董事長辦理。
- (五) 提請討論公決。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第三案

案由：增加資本案，提請討論。

說明：

- (一)本公司為考量未來業務發展需要，擬自一○三年度可分配盈餘中提撥股東股票股利新台幣 49,200,000 元，發行新股 4,920,000 股。
- (二)上述增資發行之新股，授權董事長另行訂定除權基準日，原股東按除權基準日股東名簿記載之股東持有股份比例分配之，股票股利配發不足一股之畸零股，由股東自除權基準日起五日內由股東自行辦理併湊，其併湊不足部份，按面額折付現金計算至元為止，其不足壹股之畸零股擬請股東會授權董事長洽特定人按面額認購之。
- (三)本次增資發行之新股，其權利義務與原股份相同。
- (四)提請討論公決。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第四案

案由：本公司擬向證券主管機關申報首次辦理股票公開發行案，提請討論。

說明：

- (一)為因應公司營運需求及規劃上市(櫃)，爰依據公司法第一五六條第三項規定，本公司擬向證券主管機關申報首次辦理股票公開發行。
- (二)本案擬請董事會授權董事長向證券主管機關申報首次辦理股票公開發行，如因實際需要須修正或變更時，授權董事長全權處理相關事宜。
- (三)提請討論公決。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第五案

案由：擬修改本公司「公司章程」案，提請討論。

說明：

- (一)為因應公司未來公開發行之計劃，擬修訂公司章程相關條文以符合需求，修訂之條文內容對照表請參閱附件九。
- (二)本案於本次董事會通過後，擬提案一○四年度股東常會討論。
- (三)提請討論公決。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第六案

案由：擬全面改選本公司董事及監察人案，提請討論。

說明：

- (一)為因應公司營運需求及規劃辦理股票公開發行，得依公司章程第十九條規定提前全面改選董事 五 人、監察人 二 人，任期自當選日起至民國 107 年 5 月 20 日止。
- (二)提請討論公決。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第七案

案由：擬解除新任董事競業禁止之限制案，提請討論。

說明：

- (一)依公司法第二〇九條規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得許可。
- (二)為配合公司順利擴展業務，在無損及本公司利益之前提下，擬提請股東會解除新任董事競業禁止之限制。
- (三)提請討論公決。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第八案

案由：本公司一〇四年股東常會召開日期及相關事宜如說明，提請討論。

說明：

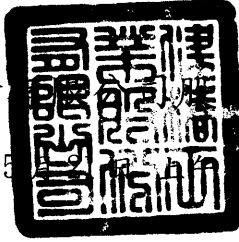
- (一)擬訂於一〇四年五月二十一日上午十點整，假彰化縣線西鄉彰濱東七路 16 號本公司一樓會議室舉行一〇四年股東常會。
- (二)召集事由擬訂如下：
 - 1、報告事項：
 - (1)一〇三年度營業報告。
 - (2)監察人審查一〇三年度決算表冊報告。
 - 2、承認事項：
 - (1)承認一〇三年度營業報告書及財務報表案
 - (2)承認一〇三年度盈餘分配案。
 - 3、討論事項
 - (1)變更營業項目案。
 - (2)修訂本公司「公司章程」案。
 - (3)增加資本案。
 - 4、選舉事項
 - (1)補選本公司董事及監察人案。
 - 5、其他議案
 - (1)解除新任董事競業禁止之限制案。
 - 6、臨時動議
- (三)停止過戶期間：104/4/22 起至 104/5/21 止。
- (三)本公司受理股東提案期間：104/4/23 起至 104/5/4 止受理處所：彰化縣線西鄉彰濱東七路 16 號本公司會計部。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

四、臨時動議：無

散會

健椿工業股份有限公司股東常會議事錄(節錄本)



一、時間：中華民國 104 年 5 月 10 點整

二、地點：本公司會議室

三、出席股數：出席股東持有股份總數 32,800,000 股，已發行股數 32,800,000 股。

四、主席：葉橫燦



記錄：楊佩真



五、報告事項：

(一)一〇三年度營業概況。

(二)監察人審查一〇三年度決算表冊。

六、承認事項：

案由一：民國一〇三年度決算表冊，敬請承認。(董事會提)

說明：(1)本公司一〇三年度財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所郭士華、張字信會計師查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果及現金流量並出具會計師查核報告。

(2)敬請承認。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

案由二：本公司一〇三年度盈餘分配案，提請承認(董事會提)

說明：(1)本公司一〇三年度稅後淨利為新台幣 84,265,216 元，茲依公司章程規定，擬具一〇三年度盈餘分配表。

(2)敬請承認。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

七、討論事項：

案由一：變更營業項目案(董事會提)

說明：(1)為配合公司需要，擬變更營業項目。

(2)敬請公決。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過

案由二：修改公司章程案(董事會提)

說明：(1)為配合公司需要，擬增加額定資本新台幣(以下同)172,000,000 元正，計增加 17,200,000 股，每股面額 10 元正，並修改公司章程如附章程修正條文對照表。

(2)敬請公決。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由三：增加資本案(董事會提)

說明：(1)本公司為考量未來業務發展需要，擬由截至 103 年度未分配盈餘中之股東股息 16,400,000 元、股東紅利 32,800,000 元，計 49,200,000 元轉增資發行新股，每股面額 10 元，計 4,920,000 股，增資發行之新股，其權利義務與原已發行之舊股完全相同，發行細節授權董事會決議。

(2)另擬以 103 年度員工紅利 10,000,800 元辦理員工紅利轉增資發行新股，以 103 年 12 月 31 日財務報表每股淨值 13.89 元計算，計發行 720,000 股，計發行 7,200,000 元，每股 10 元，發行細節授權董事會決議。

(3)本次盈餘暨員工紅利轉增資發行新股共計 56,400,000 元，計 5,640,000 股，增資後，實收資本變更為 384,400,000 元，計發行 38,440,000 股，每股面額 10 元。

(4)敬請 公決。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由四：全面改選董事監察人案 (董事會 提)

說明：(1)為因應公司營運需求及規劃辦理股票公開發行需要，擬全面改選董事五名及監察人二人。

(2)本次改選之董事監察人任期自 104 年 5 月 21 日起至 107 年 5 月 20 日止。

(3)敬請 選舉。

決議：經票選結果如下：

當選董事	姓名	當選權數
	葉橫燦	38,000,000
	葉蔡秀華	36,000,000
	胡智凱	34,000,000
	吳美玉	32,000,000
	均得投資股份有限公司	24,000,000

當選監察人	姓名	當選權數
	貝咨投資有限公司	33,000,000
	鄭勝全	32,600,000

案由五：擬解除新任董事競業禁止之限制案 (董事會 提)

說明：(1)依公司法第二〇九條規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得許可。

(2)為配合公司順利擴展業務，在無損及本公司利益之前提下，擬提請股東會解除新任董事競業禁止之限制。

(3)敬請 公決。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

八、散會

主席：葉 橫 燦



記錄：楊 佩 真



健椿工 盈 限公司

中華民國一〇三年度

項 目	金 額
期初未分配盈餘	4,041,969
本期稅後淨利	84,265,216
可供分配盈餘	88,307,185
分配項目：	
提列法定盈餘公積	8,426,522
發放現金股利	16,400,000
發放股東股票股利	49,200,000
分配項目合計	74,026,522
期末未分配盈餘	14,280,663

健椿工業股份有限公司 公司章程條文修訂對照表

條次	修正前條文	修正後條文	備註
第一章 總 則			
第 二 條	本公司所營事業如下： 一、精密機械(工作母機)精密主軸油壓、空壓、零件之製造加工及內外銷。 二、代理廠商從事上項有關製品之國內外投標報價銷售。 三、前項有關業務之經營投資及其進口貿易業務。	本公司所營事業如下： 一、CB01010 機械設備製造業 二、CB01990 其他機械製造業 三、F401010 國際貿易業 四、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。	配合法令修訂
第 四 條	本公司公告方法以登載於本公司所在地之縣市或省市日報顯著部份及通函行之。	本公司公告方法，依公司法第廿八條辦理。	配合公司未來營運需求
第二章 股 份			
第 五 條	本公司資本總額定為新台幣參億貳仟捌佰萬元整，分為參仟貳佰捌拾萬股，每股新台幣壹拾元整，全額發行。	本公司資本總額定為新台幣伍億元整，分為伍仟萬股，每股新台幣壹拾元整；其中未發行之股份授權董事會視公司業務需要，得分次發行。其中伍佰萬股，每股新台幣壹拾元，係保留供員工認股權憑證使用。	配合公司未來營運需求
第 六 條	本公司股票概為記名式，其發行依照公司法第一六一條之一規定辦理。	本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，依法經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。 本公司股票公開發行後，得就該次發行總數合併印製，經依法簽證後發行之；亦得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構保管或登錄。	配合公司未來發行無實體股票修訂依公司法第162條、162-1條、162-2條修正
第 七 條	股東應將真實姓名、住所報明本公司，並填具印鑑卡送交本公司存查，印鑑如有遺失，須取具保證人，以書面向本公司掛失，並自行登載本公司所在地通行日報公告作廢，方可更換新印鑑。	本公司股東辦理股票轉讓、設定權利質押、掛失、繼承、贈與及印鑑掛失、變更或地址變更等股務事項，悉依主管機關規定辦理，本公司公開發行股票後，除法令及證券規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」辦理。	配合未來公開發行規劃修訂
第 八 條	本公司記名式股票由股票持有人以背書轉讓之，又其轉讓應將受讓人之本名或名稱，記載於股票，並將受讓人之本名或名稱及住所，記載於本公司股東名簿，始得對抗本公司。	本條刪除併入第七條	
第 九 條	股票如有遺失或毀損時，應由股東以書面向本公司報明原因，並登載本公	本條刪除併入第七條	

條次	修正前條文	修正後條文	備註
	司所在地日報公告，自公告最後之日起經壹個月，如無第三者提出異議，始准覓取妥保，出具保證書，經本公司審核無誤，方得補發新股票。		
第十條	股票因遺失或其他事由，申請補發或換新時，得酌收手續費及應貼印花稅費。	<u>本條刪除併入第七條</u>	
第十一條	每屆股東常會前三十日內，臨時會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，停止股票過戶。	第八條 每屆股東常會前三十日內，臨時會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，停止股票過戶。 <u>本公司股票公開發行後，股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，不得為之。</u>	配合未來公開發行規劃修訂 更動條文之條號
第三章 股東會			
第十二條	股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內，由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。	第九條 股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內，由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。	更動條文之條號
第十三條	股東因故不能出席股東會時，得依公司法第一七七條規定，出具委託書，委託代理人出席。	第十條 股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人出席。 <u>本公司股票公開發行後，股東委託出席之辦法除依公司法第一七七條規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。</u>	配合未來公開發行規劃修訂 更動條文之條號
第十四條	股東會開會時，依公司法第一百八十二條之一擔任主席。	第十一條 <u>股東會召開時，除公司法另有規定外，由董事會召集，以董事長為主席。董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二〇八條規定辦理。</u> <u>股東會由董事會以外之其他召集權人召集者，其主席依公司法第一八二條之一規定辦理。</u>	配合未來公開發行規劃修訂 更動條文之條號
第十五條	本公司股東，每持有一股份，有一表決權。	第十二條 <u>本公司各股東，每股有一表決權，但有公司法第一百七十九條規定之</u>	依公司法第179條規定修正

條次	修正前條文	修正後條文	備註
		<u>情事者無表決權。</u> <u>本公司召開股東會時，得採行書面或電子方式行使其表決權，其行使方式悉依法令規定辦理。</u>	更動條文之條號
第十六條	股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。	第十三條 股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。	更動條文之條號
第十七條	股東會之決議事項，應作成議事錄，由主席簽名蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東，議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在公司存續期間，永久保存。	第十四條 股東會之決議事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東， <u>得以電子方式為之。</u> <u>本公司股票公開發行後，議事錄之分發，得以公告方式為之。</u> 議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在公司存續期間，應永久保存。 <u>出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期限依公司法第一百八十三條辦理。</u>	依公司法第183條規定修正 更動條文之條號
第十八條	本公司股東僅為法人股東一人時，本公司股東會職權由董事會行使，不適用本章程有關股東會之規定。	刪除	配合未來公開發行規劃修訂
第四章 董 事 監 察 人			
第十九條	本公司設董事三人，監察人一人，均由股東會就有行為能力之人中選任之，任期均為三年，連選均得連任。	第十五條 本公司設董事 <u>五~九人</u> ，監察人 <u>二~三人</u> ，均由股東會就有行為能力之人中選任之，任期均為三年， <u>連選得連任。</u> <u>但董事監察人任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務至改選董事監察人就任時為止，但主管機關依職權限期令公司改選；屆期仍不改選者，自限期屆滿時，當然解任。</u> <u>本公司股票公開發行後，前項名額中得設置獨立董事，獨立董事人數不得少於二人且不得少於董事席次五分之一，其選任方式採候選人提名制度，由股東就獨立董事候選人名單中選任之。</u> <u>有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名及其他應遵循事項，悉依證券主管機關之相關規定辦理。</u> <u>本公司股票公開發行後，全體董事、</u>	配合公司未來營運需求；依公司法第195條規定修正 更動條文之條號

條次	修正前條文	修正後條文	備註
		<u>監察人所持本公司股份總額悉依主管機關之有關規定辦理之。</u> <u>董事及監察人於任期內，本公司得就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，相關投保事宜授權董事會全權處理。</u>	
第二十條	董事缺額達三分之一時，董事會應於三十日內召開股東臨時會補選之。但公開發行股票之公司，董事會應於六十日內召開股東臨時會補選之。	<u>第十六條</u> <u>董事缺額達三分之一或監察人全體解任時，董事會應依公司法第二〇一條規定或第二一七條之一規定之期限召開股東會補選之。其任期以補足原任之期限為限。</u>	依公司法第201條及217-1規定修正 更動條文之條號
第廿一條	董事組織董事會，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互選董事長一人，依照法令、章程、股東會及董事會之決議執行本公司一切事務。	<u>第十七條</u> <u>董事組織董事會，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互選董事長一人，依照法令、章程、股東會及董事會之決議執行本公司一切事務。</u>	更動條文之條號
第廿二條	本公司經營方針及其他重要事項，以董事會決議之，董事會除每屆第一次董事會依公司法第二〇三條規定召集外，其餘由董事長召集並任為主席，董事長不能執行職務時，由董事長指定董事一人代理之，未指定時由董事互推一人代之。	<u>第十八條</u> <u>董事會由董事長召集之。但每屆第一次董事會，由所得選票代表選舉權最多之董事召集之。董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二〇八條規定辦理。</u>	依公司法第208條規定修正 更動條文之條號
第廿三條	董事會議，除公司法另有規定外，須有董事過半數之出席，以出席董事過半數之同意行之，董事因故不能出席時，得出具委託書，列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席董事會，但以一人受一人之委託為限。	<u>第十九條</u> <u>董事會議，除公司法另有規定外，須有董事過半數之出席，以出席董事過半數之同意行之，董事因故不能出席時，得出具委託書，列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席董事會，但以一人受一人之委託為限。</u> <u>董事會如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。</u> <u>本公司董事會之召集，應載明事由，於七日前得以書面、電子郵件或傳真方式通知各董事及監察人。但遇有緊急情形時得隨時召集之。</u>	依公司法第204條及205條規定修正 更動條文之條號
第廿四條	董事會之議事，應作成議事錄，由主席簽名蓋章，並於會後二十日內，將	<u>第二十條</u> <u>董事會之議事，應作成議事錄，由主席簽名蓋章，並於會後二十日內，將</u>	更動條文之條號

條次	修正前條文	修正後條文	備註
	議事錄分發各董事，議事錄應記載議事經過之要領及其結果，議事錄應與出席董事之簽名簿及代理出席之委託書，一併保存於本公司。	議事錄分發各董事，議事錄應記載議事經過之要領及其結果，議事錄應與出席董事之簽名簿及代理出席之委託書，一併保存於本公司。	
第廿五條	監察人單獨依法行使監察權外，並得列席董事會議，但不得加入表決。	<u>第二十一條</u> 監察人單獨依法行使監察權外，並得列席董事會議，但不得加入表決。	更動條文之條號
		<u>第二十二條(新增)</u> 本公司董事及監察人之報酬，不論營業盈虧，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準議定之。 本公司股票公開發行後，對於獨立董事得訂與一般董事不同之合理薪資報酬。	新增依公司法第 196 條規定修正更動條文之條號
第五章 經 理			
第廿六條	本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。	<u>第二十三條</u> 本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。	更動條文之條號
第廿七條	本公司得經董事會依章程第廿三條規定決議，聘請顧問及重要職員。	<u>刪除</u>	配合公司未來營運需求
第廿八條	本公司其他職員由總經理任免，報請董事會核備。	<u>刪除</u>	配合公司未來營運需求
第六章 決 算 會 計			
第廿九條	本公司於會計年度終了，應由董事會編造下列各項表冊，於股東會開會三十日前，交監察人查核後提請股東常會承認：一、營業報告書 二、財務報表 三、盈餘分派或虧損撥補之議案。	<u>第二十四條</u> 本公司於會計年度終了，應由董事會編造下列各項表冊，於股東會開會三十日前，交監察人查核後提請股東常會承認：一、營業報告書 二、財務報表 三、盈餘分派或虧損撥補之議案。	更動條文之條號
		<u>第二十五條(新增)</u> 本公司年度如有獲利，應提撥千分之一至百分之十五為員工酬勞及提撥不高於百分之五之董事、監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先彌補之。	配合公司法修改
第三十條	本公司每年決算如有盈餘應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，再提列股息，若再	<u>第二十六條</u> 本公司每年決算後如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補往年虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈	配合公司法修改 更動條文之條號

條次	修正前條文	修正後條文	備註
	有盈餘分配時，由董事擬具分配議案，提請股東決議，其中員工分配紅利不低於百分之零點五，董監酬勞不高於百分之五。	餘公積累積已達資本總額時，不在此限，並依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額時，由董事會得就該餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。 本公司股利政策係考量以公司永續經營、穩定成長及維護股東權益、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利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。	
第七章 附 則			
第卅一條	本公司對外轉投資得超過實收資本額百分之四十以上，其授權董事會執行。	<u>第二十七條</u> 本公司轉投資總額得不受公司法第十三條不得超過本公司實收資本額百分之四十之限制，其授權董事會執行。	修改文字敘述 更動條文之條號
		<u>第二十八條(新增)</u> 本公司為業務需要得為保證人。有關對外背書保證事項及作業，另依本公司對外背書保證辦法規定辦理。	依公司法第16條規定修正
第卅二條	本公司組織規程及辦事細則由董事會另定之。	<u>第二十九條</u> 本公司組織規程及辦事細則由董事會另定之。	更動條文之條號
第卅三條	本章程未訂事項，悉依照公司法及其他法令規定辦理。	<u>第三十條</u> 本章程未訂事項，悉依照公司法及其他法令規定辦理。	更動條文之條號
第卅四條	本章程訂立於民國 72 年 9 月 24 日。 第一次修訂於民國 72 年 11 月 30 日。 第二次修訂於民國 75 年 3 月 2 日。 第三次修訂於民國 79 年 2 月 12 日。 第四次修訂於民國 80 年 8 月 7 日。 第五次修訂於民國 85 年 7 月 11 日。 第六次修訂於民國 88 年 12 月 14 日。 第七次修訂於民國 92 年 7 月 18 日。 第八次修訂於民國 92 年 10 月 26 日。 第九次修訂於民國 94 年 9 月 4 日。 第十次修訂於民國 98 年 12 月 1 日。	<u>第三十一條</u> 本章程訂立於民國 72 年 9 月 24 日。 第一次修訂於民國 72 年 11 月 30 日。 第二次修訂於民國 75 年 3 月 2 日。 第三次修訂於民國 79 年 2 月 12 日。 第四次修訂於民國 80 年 8 月 7 日。 第五次修訂於民國 85 年 7 月 11 日。 第六次修訂於民國 88 年 12 月 14 日。 第七次修訂於民國 92 年 7 月 18 日。 第八次修訂於民國 92 年 10 月 26 日。 第九次修訂於民國 94 年 9 月 4 日。 第十次修訂於民國 98 年 12 月 1 日。	增列修訂日期 更動條文之條號

條次	修正前條文	修正後條文	備註
	第十一次修訂於民國 99 年 8 月 25 日。 第十二次修訂於民國 99 年 9 月 10 日。 第十三次修訂於民國 100 年 6 月 30 日。 第十四次修訂於民國 101 年 3 月 16 日。 第十五次修訂於民國 101 年 6 月 28 日。 第十六次修訂於民國 102 年 6 月 28 日。 第十七次修訂於民國 103 年 1 月 16 日。 第十八次修訂於民國 103 年 5 月 12 日。	第十一次修訂於民國 99 年 8 月 25 日。 第十二次修訂於民國 99 年 9 月 10 日。 第十三次修訂於民國 100 年 6 月 30 日。 第十四次修訂於民國 101 年 3 月 16 日。 第十五次修訂於民國 101 年 6 月 28 日。 第十六次修訂於民國 102 年 6 月 28 日。 第十七次修訂於民國 103 年 1 月 16 日。 <u>第十八次修訂於民國 103 年 5 月 12 日。</u> <u>第十九次修訂於民國 104 年 5 月 21 日。</u>	

健椿工業股份有限公司章程

第一



第一條：本公司依照公司法股份有限公司之規定組織，定名為健椿工業股份有限公司。

第二條：本公司所營事業如下：

一、CB01010 機械設備製造業

二、CB01990 其他機械製造業

三、F401010 國際貿易業

四、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第三條：本公司設總公司於彰化縣，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第四條：本公司公告方法，依公司法第廿八條辦理。

第二章 股 份

第五條：本公司資本總額定為新台幣伍億元整，分為伍仟萬股，每股新台幣壹拾元整；其中未發行之股份授權董事會視公司業務需要，得分次發行。其中伍佰萬股，每股新台幣壹拾元，係保留供員工認股權憑證使用。

第六條：本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，依法經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。本公司股票公開發行後，得就該次發行總數合併印製，經依法簽證後發行之；亦得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構保管或登錄。

第七條：本公司股東辦理股票轉讓、設定權利質押、掛失、繼承、贈與及印鑑掛失、變更或地址變更等股務事項，悉依主管機關規定辦理，本公司公開發行股票後，除法令及證券規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」辦理。

第八條：每屆股東常會前三十日內，臨時會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，停止股票過戶。

本公司股票公開發行後，股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，不得為之。

第三章 股 東 會

第九條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內，由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。

第十條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人出席。本公司股票公開發行後，股東委託出席之辦法除依公司法第一七七條規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十一條：股東會召開時，除公司法另有規定外，由董事會召集，以董事長為主席。董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二〇八條規定辦理。

股東會由董事會以外之其他召集權人召集者，其主席依公司法第一八二條之一規定辦理。

第十二條：本公司各股東，每股有一表決權，但有公司法第一百七十九條規定之情事者無表決權。本公司召開股東會時，得採行書面或電子方式行使其表決權，其行使方式悉依法令規定辦理。

第十三條：股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

第十四條：股東會之決議事項，應作成議事錄，由主席簽名蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東，得以電子方式為之。本公司股票公開發行後，議事錄之分發，得以公告方式為之。議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在公司存續期間，應永久保存。出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期限依公司法第一百八十三條辦理。

第四章 董 事 監 察 人

第十五條：本公司設董事五~九人，監察人二~三人，均由股東會就有行為能力之人中選任之，任期均為三年，連選得連任。但董事監察人任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務至改選董事監察人就任時為止，但主管機關依職權限期令公司改選；屆期仍不改選者，自限期屆滿時，當然解任。

本公司股票公開發行後，前項名額中得設置獨立董事，獨立董事人數不得少於二人且不得少於董事席次五分之一，其選任方式採候選人提名制度，由股東就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名及其他應遵循事項，悉依證券主管機關之相關規定辦理。

本公司股票公開發行後，全體董事、監察人所持本公司股份總額悉依主管機關之有關規定辦理之。

董事及監察人於任期內，本公司得就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，相關投保事宜授權董事會全權處理。

第十六條：董事缺額達三分之一或監察人全體解任時，董事會應依公司法第二〇一條規定或第二一七條之一規定之期限召開股東會補選之。其任期以補足原任之期限為限。

第十七條：董事組織董事會，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互選董事長一人，依照法令、章程、股東會及董事會之決議執行本公司一切事務。

第十八條：董事會由董事長召集之。但每屆第一次董事會，由所得選票代表選舉權最多之董事召集之。董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二〇八條規定辦理。

第十九條：董事會議，除公司法另有規定外，須有董事過半數之出席，以出席董事過半數之同意行之，董事因故不能出席時，得出具委託書，列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席董事會，但以一人受一人之委託為限。

董事會如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。

本公司董事會之召集，應載明事由，於七日前得以書面、電子郵件或傳真方式通知各董事及監察人。但遇有緊急情形時得隨時召集之。

第二十條：董事會之議事，應作成議事錄，由主席簽名蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各董事，議事錄應記載議事經過之要領及其結果，議事錄應與出席董事之簽名簿及代理出席之委託書，一併保存於本公司。

第廿一條：監察人單獨依法行使監察權外，並得列席董事會議，但不得加入表決。

第廿二條：本公司董事及監察人之報酬，不論營業盈虧，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準議定之。

本公司股票公開發行後，對於獨立董事得訂與一般董事不同之合理薪資報酬。

第五章 經 理

第廿三條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第六章 會 計

第廿四條：本公司於會計年度終了，應由董事會編造下列各項表冊，於股東會開會三十日前，交監察人查核後提請股東常會承認：一、營業報告書 二、財務報表 三、盈餘分派或虧損撥補之議案。

第廿五條：本公司年度如有獲利，應提撥千分之一至百分之十五為員工酬勞及提撥不高於百分之五之董事、監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先彌補之。

第廿六條：本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限，並依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額時，由董事會得就該餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係考量以公司永續經營、穩定成長及維護股東權益、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利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。

第七章 附 則

第廿七條：本公司對外轉投資總額得不受公司法第十三條不得超過本公司實收資本額百分之四十之限制，其授權董事會執行。

第廿八條：本公司為業務需要得為保證人。有關對外背書保證事項及作業，另依本公司對外背書保證辦法規定辦理。

第廿九條：本公司組織規程及辦事細則由董事會另定之。

第三十條：本章程未訂事項，悉依照公司法及其他法令規定辦理。

第卅一條：本章程訂立於民國72年 9月24日。

第一次修訂於民國72年11月30日。

第二次修訂於民國75年 3月 2日。

第三次修訂於民國79年 2月12日。

第四次修訂於民國80年 8月 7日。

第五次修訂於民國85年 7月11日。

第六次修訂於民國88年12月14日。

第七次修訂於民國92年 7月18日。

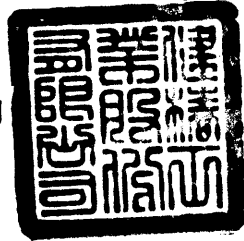
第八次修訂於民國92年10月26日。

第九次修訂於民國94年 9月 4日。

第十次修訂於民國98年12月 1日。
第十一次修訂於民國99年8月25日。
第十二次修訂於民國99年9月10日。
第十三次修訂於民國100年6月30日。
第十四次修訂於民國101年3月16日。
第十五次修訂於民國101年6月28日。
第十六次修訂於民國102年6月28日。
第十七次修訂於民國103年1月16日。
第十八次修訂於民國103年5月12日。
第十九次修訂於民國104年5月21日。

健椿工業股份有限公司

董事長：葉橫燦



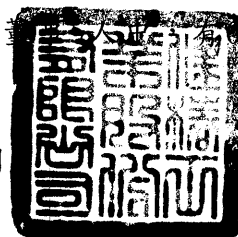
健椿工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：104年07月20日

本公司民國103年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國103年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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、為首次辦理股票公開發行之需要，本公司依據「處理準則」第37條之規定，委託會計師專案審查上開期間與財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司年報及公開發行說明書之主要內容，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。
- 八、本聲明書業經本公司民國104年07月20日董事會通過，出席董事人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

健椿工業股份有限公司



董事長：葉橫燦



總經理：葉橫燦





安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

內部控制制度審查報告

後附健椿工業股份有限公司民國一〇四年七月二十日謂經評估認為其與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇三年十二月三十一日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故健椿工業股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，健椿工業股份有限公司與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇三年十二月三十一日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；健椿工業股份有限公司於民國一〇四年七月二十日所出具謂經評估認為其上述與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

健椿工業股份有限公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及有關法令規定，針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。

安侯建業聯合會計師事務所

鄧士華



會計師：

洪字信



中華民國一〇四年八月六日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

健椿工業股份有限公司申報案件檢查表

會計師複核彙總意見

健椿工業股份有限公司本次為首次辦理股票公開發行普通股38,440,000股，每股面額壹拾元整，總額新台幣384,400,000元，向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，健椿工業股份有限公司本次向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出之案件檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響首次辦理股票公開發行之情事。

此致

健椿工業股份有限公司

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華



中華民國一〇四年八月六日

健椿工業股份有限公司

財 務 報 表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：彰化縣線西鄉彰濱東七路16號



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

健椿工業股份有限公司董事會 公鑒：

健椿工業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇二年度及一〇一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達健椿工業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇二年度及一〇一年度之經營成果與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士章

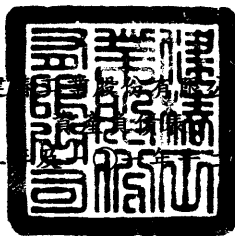


民國一〇三年四月十日

健隆實業股份有限公司

民國一〇二〇年十二月三十一日

單位：新台幣元



	102.12.31		101.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
現金及銀行存款	\$ 55,120,997	5	48,219,969	8
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(一))	-	-	7,481	-
應收票據及帳款淨額(附註四(二))	80,598,964	8	51,647,460	9
其他金融資產—流動(附註六)	10,450,925	1	11,655,867	2
存貨(附註四(三))	188,148,466	18	211,653,764	36
預付款項及其他流動資產(附註四(十一)及五)	8,373,930	1	8,229,619	2
	342,693,282	33	331,414,160	57
其他金融資產—非流動(附註六)	10,233,218	1	10,233,218	2
固定資產(附註四(四)、(八)及六)：				
成 本：				
房屋及建築	105,359,410	10	105,359,410	18
機器設備	231,597,382	22	179,500,954	31
運輸設備	3,414,142	-	3,514,142	1
租賃資產—土地	263,491,195	26	20,238,071	3
其他設備	9,426,993	1	11,546,589	2
	613,289,122	59	320,159,166	55
減：累計折舊	(155,038,580)	(15)	(134,294,111)	(23)
未完工程及預付設備款	221,012,875	22	52,139,063	9
	679,263,417	66	238,004,118	41
無形資產：				
其他無形資產(附註四(五))	1,120,311	-	1,742,479	-
其他資產：				
存出保證金	800,000	-	800,000	-
資產總計	\$ 1,034,110,228	100	582,193,975	100

負債及股東權益

流動負債：

短期借款(附註四(六)及六)	51,250,000	5	46,250,000	8
公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(一))	-	-	4,940	-
應付票據及帳款	54,680,014	5	39,497,656	7
應付所得稅	6,637,965	1	167,640	-
應付費用	26,401,995	3	14,856,749	3
應付工程及設備款	85,354,123	8	36,767,623	6
一年內到期長期負債(附註四(七)及六)	50,863,306	5	45,927,343	8
一年內到期之長期應付租賃款(附註四(八)及六)	4,107,145	-	2,157,132	-
其他流動負債(附註四(十一))	20,202,277	3	17,849,926	3
股東往來(附註五)	14,611,031	1	36,200,200	6
	314,107,856	31	239,679,209	41

長期負債：

長期借款(附註四(七)及六)	196,579,697	19	101,388,383	17
長期應付租賃款(附註四(八)及六)	251,252,005	24	13,870,062	2
	447,831,702	43	115,258,445	19
	761,939,558	74	354,937,654	60

負債合計

股東權益(附註四(十))：

普通股股本	207,000,000	20	186,000,000	32
資本公積—發行溢價	3,035,711	-	3,035,711	1
保留盈餘：				
法定盈餘公積	13,174,329	1	10,832,966	2
未提撥保留盈餘	48,960,630	5	27,387,644	5
	62,134,959	6	38,220,610	7
	272,170,670	26	227,256,321	40

股東權益合計

重大承諾事項及或有事項(附註七)

負債及股東權益總計

	102.12.31		101.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及股東權益總計	\$ 1,034,110,228	100	582,193,975	100

負責人：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



健椿 藥業股份有限公司



民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元

	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入淨額	\$ 438,184,469	100	274,457,770	100
營業成本(附註四(三)及五)	322,111,336	73	207,250,530	75
營業毛利	116,073,133	27	67,207,240	25
營業費用(附註四(五)):				
推銷費用	13,383,006	3	11,180,160	4
管理及總務費用	29,262,758	7	24,504,513	9
研究發展費用	4,293,242	1	3,602,212	1
	46,939,006	11	39,286,885	14
營業淨利	69,134,127	16	27,920,355	11
營業外收入及利益:				
利息收入	146,249	-	146,351	-
兌換利益淨額	791,142	-	-	-
壞帳轉回利益	-	-	472,976	-
租金收入	464,800	-	5,577,600	2
什項收入淨額(附註四(一))	111,084	-	473,713	-
	1,513,275	-	6,670,640	2
營業外費用及損失:				
利息費用(附註四(四))	15,917,887	4	4,787,950	2
兌換損失淨額	-	-	1,326,013	-
處分固定資產及無形資產損失	441,929	-	260,381	-
	16,359,816	4	6,374,344	2
稅前淨利	54,287,586	12	28,216,651	11
所得稅費用(附註四(十一))	9,300,975	2	4,803,026	2
本期淨利	\$ 44,986,611	10	23,413,625	9

負責人:



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人:



主辦會計:



健椿工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合 計
			法定盈 餘公積	未提撥 保留 盈餘	
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 136,000,000	-	6,049,967	51,804,006	193,853,973
員工股票紅利轉增資	7,142,850	3,035,711	-	-	10,178,561
民國一〇一年度淨利	-	-	-	23,413,625	23,413,625
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	4,782,999	(4,782,999)	-
現金股息	-	-	-	(189,838)	(189,838)
盈餘轉增資	42,857,150	-	-	(42,857,150)	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	186,000,000	3,035,711	10,832,966	27,387,644	227,256,321
民國一〇二年度淨利	-	-	-	44,986,611	44,986,611
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	2,341,363	(2,341,363)	-
現金股息	-	-	-	(72,262)	(72,262)
盈餘轉增資	21,000,000	-	-	(21,000,000)	-
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 207,000,000	3,035,711	13,174,329	48,960,630	272,170,670

負責人：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



民國一〇二年及一〇一一年十二月三十一日

單位:新台幣元

營業活動之現金流量:

本期淨利

	102年度	101年度
本期淨利	\$ 44,986,611	23,413,625

調整項目:

折舊費用

23,235,489 20,716,093

攤銷費用

762,624 844,753

應收帳款減損提列(迴轉)數

292,439 (472,976)

處分固定資產損失

391,909 260,381

處分無形資產損失

50,020 -

金融資產及負債評價(利益)損失

2,541 (2,541)

營業資產及負債之淨變動:

公平價值列入損益之金融資產

- 2,585,293

應收票據

(9,218,986) 18,865,648

應收帳款

(19,618,449) 28,838,535

存貨

23,505,298 (48,087,578)

遞延所得稅資產

33,689 234,253

預付款項及其他流動資產

(178,000) (5,003,290)

應付票據

(1,415,563) (27,826,548)

應付帳款

16,597,921 (26,943,812)

應付所得稅

6,470,325 5,260,683

應付費用

11,545,246 14,146,995

遞延所得稅負債

89,733 -

其他流動負債

2,262,618 (13,089,458)

營業活動之淨現金流入

99,795,465 (6,259,944)

投資活動之現金流量:

購置固定資產

(176,968,241) (32,819,743)

處分固定資產價款

- 21,905

購置無形資產

(190,476) (190,476)

存出保證金增加

- (160,000)

受限制銀行存款(增加)減少

798,434 (9,358,266)

投資活動之淨現金流出

(176,360,283) (42,506,580)

(續)

負責人:



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人:

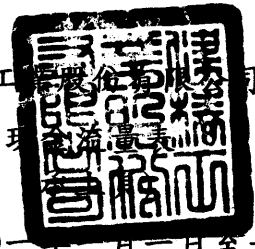


主辦會計:



健椿工業股份有限公司

現金流量表



民國一〇二年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元

融資活動之現金流量：

	102年度	101年度
短期借款增加	5,000,000	9,000,000
舉借長期借款	159,405,000	53,365,000
償還長期借款	(59,277,723)	(39,700,637)
股東往來增加(減少)	(21,589,169)	18,206,642
發放現金股利	(72,262)	(189,838)
融資活動之淨現金流入	83,465,846	40,681,167
本期現金及銀行存款淨增減數	6,901,028	(8,085,357)
期初現金及銀行存款餘額	48,219,969	56,305,326
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 55,120,997</u>	<u>48,219,969</u>

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	<u>\$ 15,811,851</u>	<u>4,759,135</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,707,228</u>	<u>9,829,456</u>

不影響現金流量之投資及融資活動：

一年內到期之長期負債	<u>\$ 65,652,526</u>	<u>48,084,475</u>
員工股票紅利轉增資	<u>\$ -</u>	<u>10,178,561</u>
盈餘轉增資	<u>\$ 21,000,000</u>	<u>42,857,150</u>

同時影響現金及非現金項目之投資活動：

固定資產增加數	\$ 464,886,697	55,100,107
應付設備款增減	(48,586,500)	(23,576,008)
長期應付租賃款增減	(239,331,956)	1,295,644
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 176,968,241</u>	<u>32,819,743</u>

負責人：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



健椿工業股份有限公司
財務報表附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

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成立，主要之營業項目為精密機械(工作母機)之精密主軸油壓、空壓、零件之製造加工及買賣業務。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為118人及102人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)金融商品

- 1.公平價值變動列入損益之金融資產或負債：本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘歸類為此類金融資產或負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為原始成本；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產或負債時，採用交易日會計處理。
- 2.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。
針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

(六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產能分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本入帳。其達可使用狀態前所發生之相關利息予以資本化，列入取得成本中。重大增添、改良及重置支出予以資本化，維護及修理費用於發生時列為當期費用。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

固定資產之任一組成部分，相關於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

固定資產之折舊係按估計可使用年限採平均法提列，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築物：10~30 年
- 機器設備：5~15 年
- 運輸設備：6 年
- 其他設備：3~10 年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(八)無形資產

屬內部產生之無形資產，其研究階段之支出於發生時即認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

1. 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
2. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
3. 有能力使用或出售該無形資產。
4. 無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
5. 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
6. 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

屬外部取得之無形資產於原始認列時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

各項外部產生之無形資產耐用年限如下：

1. 專利商標：九~十年
2. 電腦軟體：三~五年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退 休 金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。本公司依勞動基準法規定，按月依提撥率(目前為薪資總額之2%)提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行並認列退休金費用。平時以撥補數認列退休金費用，實際支付退休金時，先自該準備金專戶支用，如有不足再認列當期費用。

本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制實施後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十)營業收入

係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十一)所 得 稅

所得稅估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

當稅法修正致稅率改變時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

因購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)員工紅利及董監酬勞

本公司依公司法及公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

衍生性金融商品

本公司於民國一〇一年十二月三十一日因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品如下：

	<u>101.12.31</u>	
	台幣	美金
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：		
外幣選擇權合約	\$ 7,481	257.56
公平價值變動列入損益之金融負債—流動：		
利率交換合約	\$ 4,940	190,000

本公司與銀行簽訂之外幣選擇權及利率交換等金融商品合約，主要係為規避匯率風險為主要目的。民國一〇二年度及一〇一年度因公平價值變動產生之評價淨（損失）利益分別為(2,541)元及2,541元，列於其他收入淨額項下。

(二)應收票據及帳款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
應收票據	\$ 18,987,025	9,768,039
應收帳款	62,019,562	42,401,113
減：備抵減損損失	(407,623)	(521,692)
	<u>\$ 80,598,964</u>	<u>51,647,460</u>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	102.12.31	101.12.31
製 成 品	\$ 21,652,076	30,056,766
減：備抵跌價損失	-	-
	21,652,076	30,056,766
原 料	166,496,390	181,596,998
減：備抵跌價損失	-	-
	166,496,390	181,596,998
	<u>\$ 188,148,466</u>	<u>211,653,764</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列之出售下腳及廢料收入金額分別為109,800元及0元；民國一〇二年度及一〇一年度均無將存貨自成本沖減至淨變現價值而需認列之營業成本。

本公司存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

本公司民國一〇二年度及一〇一年度依平均借款利率計算利息費用資本化之金額分別為1,115,740元及79,253元。另，本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註 六。

(五)無形資產

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產原始成本及累計攤銷明細如下：

1.原始成本

	專利商標	電腦軟體	合計
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,338,100	2,760,476	6,098,576
本期外購	-	190,476	190,476
本期減少	(500,200)	(1,100,000)	(1,600,200)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,837,900</u>	<u>1,850,952</u>	<u>4,688,852</u>
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,338,100	2,570,000	5,908,100
本期外購	-	190,476	190,476
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 3,338,100</u>	<u>2,760,476</u>	<u>6,098,576</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 累計攤銷

	專利權	電腦軟體	合計
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,330,760	2,025,337	4,356,097
本期認列攤銷金額	278,280	484,344	762,624
本期減少	(450,180)	(1,100,000)	(1,550,180)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,158,860</u>	<u>1,409,681</u>	<u>3,568,541</u>

民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,002,458	1,508,886	3,511,344
本期認列攤銷金額	328,302	516,451	844,753
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,330,760</u>	<u>2,025,337</u>	<u>4,356,097</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列無形資產攤銷費用分別為762,624元及844,753元，列於營業成本及營業費用項下。

(六)短期借款

	102.12.31	101.12.31
信用借款	\$ 17,000,000	37,000,000
擔保借款	34,250,000	9,250,000
合 計	<u>\$ 51,250,000</u>	<u>46,250,000</u>
未動用額度	<u>\$ 10,750,000</u>	<u>5,750,000</u>
年利率區間	<u>1.88%~2.555%</u>	<u>1.88%~2.555%</u>
		<u>%</u>

上述短期借款係以土地、房屋及建築及定存單為擔保品，請詳附註六之說明。

(七)長期借款

貸款銀行	借款期間	102.12.31	101.12.31
台中商業銀行	98.03.24~103.03.24	\$ 689,835	3,404,089
台中商業銀行	97.03.31~102.03.31	-	531,890
台中商業銀行	99.04.19~104.04.19	5,008,422	8,645,775
台中商業銀行	100.07.01~103.07.01	3,002,687	8,052,338
台中商業銀行	101.12.12~105.12.12	22,778,562	30,000,000
台灣中小企業銀行	92.11.06~107.11.06	4,077,018	4,848,458
台灣中小企業銀行	93.01.08~107.11.06	12,209,658	14,526,844
台灣中小企業銀行	98.05.27~103.04.15	1,138,000	3,414,000
台灣中小企業銀行	99.06.02~103.04.15	262,000	786,000
台灣中小企業銀行	100.02.22~115.02.22	8,564,780	9,064,000
台灣中小企業銀行	100.06.22~105.06.22	3,053,767	4,221,650
台灣中小企業銀行	102.03.11~107.03.11	12,864,904	-

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

貸款銀行	借款期間	102.12.31	101.12.31
玉山銀行	100.05.23~103.05.23	2,853,448	9,600,795
玉山銀行	102.01.28~107.01.28	28,803,933	-
元大銀行	100.03.10~103.03.10	826,000	4,162,000
兆豐國際商業銀行	98.07.28~103.10.22	5,650,000	12,050,000
第一銀行	100.09.27~105.09.27	7,889,989	10,642,887
第一銀行	102.11.06~104.05.06	11,520,000	-
台灣銀行	101.09.11~116.09.11	91,250,000	23,365,000
中國信託	102.02.22~107.02.22	25,000,000	-
		247,443,003	147,315,726
	減：一年內到期長期借款	(50,863,306)	(45,927,343)
		<u>\$ 196,579,697</u>	<u>101,388,383</u>
未動用額度		<u>\$ 79,450,000</u>	<u>147,335,000</u>
年利率區間		<u>1.85%~2.995%</u>	<u>1.95%~2.99%</u>

民國一〇二年十二月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
103.01.01~103.12.31	\$ 50,863,306
104.01.01~104.12.31	51,336,431
105.01.01~105.12.31	37,767,080
106.01.01~106.12.31	27,475,087
107.01.01~107.12.31	13,207,226
108.01.01 以後	66,793,873
	<u>\$ 247,443,003</u>

上述長期借款係以定存單、土地、房屋及建築及機器設備為擔保品，請詳附註六之說明。

(八)長期應付租賃款

民國一〇二年及一〇一年十二月三十日租賃資產之明細如下：

	102.12.31	101.12.31
租賃資產－土地	<u>\$ 263,491,195</u>	<u>20,238,071</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及應付租賃款明細如下：

出租人	租賃期間	優惠承購權	102.12.31	101.12.31
中華民國經濟部	92年1月至112年1月	租賃期間得以售價 抵減已繳納之租金 及擔保金外加總承 購價款之1%承購	\$ 14,652,480	16,027,194
中華民國經濟部	100年3月至102年3月	租賃期間得以售價 抵減已繳納之租金 及擔保金外加總承 購價款之1%承購	240,706,670	-
			255,359,150	16,027,194
減：一年內到期部份			(4,107,145)	(2,157,132)
			<u>\$ 251,252,005</u>	<u>13,870,062</u>

民國一〇二年十二月三十一日，本公司應付之租賃款如下：

到期年度	金額
民國一〇三年度	\$ 4,107,146
民國一〇四年度	8,610,329
民國一〇五年度	8,998,368
民國一〇六年度	13,712,500
民國一〇七年度以後	219,930,807
	<u>\$ 255,359,150</u>

(九)退休金

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日有關退休金資料如下：

	102.12.31	101.12.31
勞工退休準備金專戶餘額	<u>\$ 1,507,173</u>	<u>1,370,381</u>
	102年度	101年度
當期退休金費用：		
採用確定給付退休辦法之淨退休金成本	\$ 120,000	120,000
採用確定提撥退休辦法之淨退休金成本	2,311,651	1,814,494
	<u>\$ 2,431,651</u>	<u>1,934,494</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)股東權益

1.股本

本公司於民國一〇一年六月二十八日經股東會決議以盈餘42,857,150元及員工股票紅利10,178,561元轉增資發行新股5,000,000股，每股面額10元，產生資本公積一發行溢價3,035,711元，並經董事會決議以民國一〇一年九月二十日為增資基準日，另於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議以盈餘21,000,000元轉增資，發行新股2,100,000股，每股面額10元，並經董事會決議以民國一〇二年七月十日為增資基準日。前述增資案業已辦妥相關法定登記程序。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司額定股本及實收股本分別為207,000,000元及186,000,000元，每股面額為10元，皆為普通股。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金。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。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

4.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，若再有盈餘分配時由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議。其中員工紅利不得低於百分之零點五。

本公司分別於民國一〇二年六月二十八日及一〇一年六月二十八日經股東會決議分配民國一〇一年度及一〇〇年度股東股息、員工紅利及董監酬勞發放如下：

	101 年度	100 年度
現金股息	\$ 72,262	189,838
股票股息(依面額計價)	21,000,000	42,857,150
員工紅利(費用化金額)	-	10,178,561
	<u>\$ 21,072,262</u>	<u>53,225,549</u>

民國一〇〇年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	100 年度		
	財務報告認列 之金額	股東會決議實 際配發情形	差異數
員工紅利—股票	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>10,178,561</u>	<u>178,561</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異數視為估計變動，列為民國一〇一年度之損益。本公司民國一〇一年度盈餘實際配發之員工紅利及董監酬勞與本公司民國一〇一年度財務報表認列之金額無差異。

本公司民國一〇二年度以預計分派之保留盈餘乘上本公司章程所定之分配成數範圍內，估計員工紅利及董監酬勞金額均為0元，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇三年度之損益。

(十一)所得稅

本公司民國一〇二年度及一〇一年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用項目組成如下：

	102 年度	101 年度
當 期	\$ 9,177,553	4,568,773
遞 延	123,422	234,253
	<u>\$ 9,300,975</u>	<u>4,803,026</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用間之差異列示如下：

	102.12.31	101.12.31
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 9,228,890	4,796,831
其他依稅法調整數之稅額影響數	41,159	-
以前年度所得稅低估數	30,926	6,195
所得稅費用	<u>\$ 9,300,975</u>	<u>4,803,026</u>

本公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異之所得稅影響數組成：

	102.12.31	101.12.31
遞延所得稅資產(負債)－流動：		
未實現兌換損失(利益)	\$ (89,733)	34,121
金融資產負債未實現利益	-	(432)
遞延所得稅資產(負債)－流動	<u>\$ (89,733)</u>	<u>33,689</u>

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐機關核定至民國一〇一年度。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	102.12.31	101.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 3,943,854	3,943,854
八十七年度以後	45,016,776	23,443,790
合 計	<u>\$ 48,960,630</u>	<u>27,387,644</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,515,139</u>	<u>4,406,347</u>
	102 年度	101 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.59%(預計)</u>	<u>19.64%(實際)</u>

(十二)金融商品相關資訊

1.金融商品公平價值資訊：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收及應付票據及帳款、其他金融資產—流動、短期借款、應付費用。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)長期借款及應付長期租賃款因係另付利息，故以其帳面值為其公平價值。
- (4)存出保證金因係以現金收支，故以帳面價值為其公平價值。

2.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	102.12.31		101.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 55,120,997	-	48,219,969	-
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	-	-	-	7,481
應收票據及帳款淨額	-	80,598,964	-	51,647,460
其他金融資產-流動	10,450,925	-	11,249,359	406,508
存出保證金	800,000	-	800,000	-
其他金融資產-非流動	10,233,218	-	10,233,218	-

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

	102.12.31		101.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：				
短期借款	-	51,250,000	-	46,250,000
公平價值變動列入損益 之金融負債-流動	-	-	-	4,940
應付票據及帳款	-	54,680,014	-	39,497,656
應付費用	-	26,401,995	-	14,856,749
長期借款 (含一年內到期)	-	247,443,003	-	147,315,726
長期應付租賃款 (含一年內到期)	-	255,359,150	-	16,027,194

(1)市場風險

本公司部份應收帳款及應付帳款係以外幣計價，因此本公司將暴露於因匯率波動產生之市場價格變動風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款與應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司主要潛在信用風險係源自於應收票據及帳款之金融商品，雖主要來自於數家客戶，但已定期評估財務狀況並適時調整授信額度及期間。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動。依民國一〇二年及一〇一年十二月三十一之借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出分別增加約2,986,930元及1,935,657元。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
葉橫燦	本公司董事長
蔡秀華	本公司董事長之配偶
葉展碩	本公司監察人
葉玲君	本公司董事長之一親等親屬
葉儒潔	本公司董事長之一親等親屬
葉珊綿	本公司董事長之一親等親屬
葉冠姍	本公司董事長之一親等親屬
仁右國際有限公司(仁右國際)	該公司負責人為本公司董事長之配偶
鎔穩投資有限公司(鎔穩投資)	本公司董事長為該公司負責人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.資金融通

本公司與關係人資金融通(均未計息亦未提供擔保品)情形如下：

	102 年度		101 年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
葉橫燦	\$ 40,778,828	14,611,031	36,247,842	36,200,200
蔡秀華	-	-	1,500,000	-
葉展碩	600,000	-	1,000,000	-
葉玲君	600,000	-	1,500,000	-
葉儒潔	600,000	-	1,000,000	-
葉珊綿	600,000	-	-	-
葉冠姍	600,000	-	-	-
	<u>\$ 14,611,031</u>		<u>36,200,200</u>	

2.其他交易

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日對關係人因代付所產生之期末應收款項，帳列其他流動資產項下，其明細如下：

	102.12.31	101.12.31
	其他應收款	其他應收款
仁右國際	\$ -	20,150
鎔穩投資	-	20,300
	<u>\$ -</u>	<u>40,450</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳 面 價 值	
		102.12.31	101.12.31
土 地	長短期借款	\$ 20,238,071	20,238,071
房屋及建築物	長短期借款	78,584,488	82,333,750
機器設備	長期借款	45,427,579	54,371,589
受限制銀行存款	長短期借款	10,450,925	11,249,359
(列於其他金融資產－流動)			
受限制定期存款	土地租賃	10,233,218	10,233,218
(列於其他金融資產－非流動)			
		<u>\$ 164,934,281</u>	<u>178,425,987</u>

七、重大承諾事項及或有事項：

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司重大承諾如下：

(一)已簽約尚未購入之設備分別約為 151,771,430 元及 151,160,896 元。

(二)已開立尚未使用之信用狀分別約為 0 元及 43,600,250 元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人及折舊費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年度			101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
用人費用						
薪資費用	32,498,005	17,367,721	49,865,726	28,838,32	12,331,491	41,169,818
勞健保費用	3,102,429	1,969,170	5,071,599	2,916,54	1,009,864	3,926,409
退休金費用	1,460,074	971,577	2,431,651	1,369,46	565,031	1,934,494
其他用人費用	1,196,264	1,314,989	2,511,253	1,504,36	452,027	1,956,387
折舊費用	21,136,840	2,098,649	23,235,489	18,579,86	2,136,224	20,716,093
攤銷費用	5,291	757,333	762,624	-	844,753	844,753

(二)民國一〇一年度財務報表若干金額為配合民國一〇二年度之表達已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

健椿工業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~22
(五)關係人交易	23
(六)抵質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	23
(九)重大之期後事項	23
(十)其 他	23~29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十二)營運部門資訊	30~31
九、重要會計科目明細表	32~44



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

健椿工業股份有限公司董事會 公鑒：

健椿工業股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇三年度及一〇二年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及一般公認會計原則編製，足以允當表達健椿工業股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇三年度及一〇二年度之經營成果與現金流量。

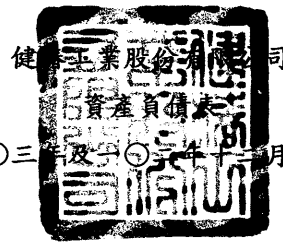
安侯建業聯合會計師事務所

郭士華 

會計師：

沈字信 

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇四年四月二十日



民國一〇三年及一〇二三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及銀行存款(附註四(二))	\$ 237,063	18	55,121	5
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	97,198	7	80,599	8
1190 其他金融資產—流動(附註六)	10,247	1	10,451	1
1210 存貨(附註四(四))	210,973	16	188,148	18
1280 預付款項及其他流動資產	13,536	1	8,374	1
	569,017	43	342,693	33
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	25,018	2	10,233	1
固定資產(附註四(五)、(九)及六)：				
成 本：				
1521 房屋及建築	266,081	20	105,360	10
1531 機器設備	241,402	18	231,597	22
1551 運輸設備	3,771	-	3,414	-
1611 租賃資產—土地	263,491	20	263,491	26
1681 其他設備	8,141	-	9,427	1
	782,886	58	613,289	59
15X9 減：累計折舊	(176,433)	(13)	(155,038)	(15)
1670 未完工程及預付設備款	132,406	10	221,013	22
	738,859	55	679,264	66
無形資產：				
1780 其他無形資產(附註四(六))	559	-	1,120	-
其他資產：				
1820 存出保證金	520	-	800	-
資產總計	\$ 1,333,973	100	1,034,110	100

負債及股東權益

流動負債：

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
2100 短期借款(附註四(七)及六)	53,250	4	51,250	5
2140 應付票據及帳款	105,161	8	54,680	5
2160 應付所得稅	12,492	1	6,638	1
2170 應付費用	50,998	4	26,402	3
2222 應付工程及設備款	41,095	3	85,354	8
2270 一年內到期長期負債(附註四(八)及六)	43,074	3	50,863	5
2288 一年內到期之長期應付租賃款 (附註四(九)及六)	9,142	1	4,107	-
2280 其他流動負債(附註四(十二))	20,223	1	20,202	3
2850 股東往來(附註五)	-	-	14,611	1
	335,435	25	314,107	31

長期負債：

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
2420 長期借款(附註四(八)及六)	279,447	21	196,580	19
2446 長期應付租賃款(附註四(九)及六)	241,597	18	251,252	24
	521,044	39	447,832	43

其他負債：

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
2810 應計退休金負債(附註四(十))	21,857	2	-	-
	21,857	2	-	-
負債合計	878,336	66	761,939	74

股東權益(附註四(十一))：

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
3110 普通股股本	328,000	25	207,000	20
3210 資本公積—發行溢價	43,326	3	3,036	-
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	17,673	1	13,174	1
3350 未提撥保留盈餘	88,307	7	48,961	5
	105,980	8	62,135	6

其他權益：

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
3430 未認為退休金成本之淨損失	(21,669)	(2)	-	-
股東權益合計	455,637	34	272,171	26

重大承諾事項及或有事項(附註七)

負債及股東權益總計

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及股東權益總計	\$ 1,333,973	100	1,034,110	100

董事長：



經理人：

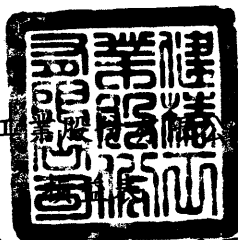
97



(請詳閱後附財務報表附註)

會計主管：





民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103年度		102年度	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入總額	593,281	101	439,304	100
4170	減：銷貨退回	3,847	1	530	-
4190	銷貨折讓	739	-	590	-
	銷貨收入淨額	588,695	100	438,184	100
5000	營業成本(附註四(四)、(六)及(十))	414,805	70	322,111	73
	營業毛利	173,890	30	116,073	27
	營業費用(附註四(六)及(十))：				
6100	推銷費用	14,627	2	13,383	3
6200	管理及總務費用	44,770	8	29,263	7
6300	研究發展費用	5,161	1	4,293	1
		64,558	11	46,939	11
	營業淨利	109,332	19	69,134	16
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	283	-	146	-
7160	兌換利益淨額	7,219	1	791	-
7210	租金收入	-	-	465	-
7480	什項收入淨額(附註四(一))	575	-	112	-
		8,077	1	1,514	-
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(五))	15,148	3	15,918	4
7530	處分固定資產及無形資產損失	729	-	442	-
7521		15,877	3	16,360	4
	稅前淨利	101,532	17	54,288	12
8110	所得稅費用(附註四(十二))	17,267	3	9,301	2
	本期淨利	\$ 84,265	14	\$ 44,987	10
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(元)(附註四(十三))				
	基本每股盈餘(元)	\$ 3.40	2.82	\$ 2.62	2.17
	基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 2.19	1.82
	稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.32	2.76		

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



會計主管：



健椿工業股份有限公司

股

民國一〇三年及一〇二二年十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		未認列為 退休金成 本之淨損失	合 計
			法定盈 餘公積	未提撥 保留 盈餘		
民國一〇二年一月一日期初餘額	\$ 186,000	3,036	10,833	27,387	-	227,256
民國一〇二年度淨利	-	-	-	44,987	-	44,987
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	2,341	(2,341)	-	-
現金股息	-	-	-	(72)	-	(72)
盈餘轉增資	21,000	-	-	(21,000)	-	-
民國一〇二年十二月三十一日餘額	207,000	3,036	13,174	48,961	-	272,171
民國一〇三年度淨利	-	-	-	84,265	-	84,265
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	4,499	(4,499)	-	-
盈餘轉增資	40,420	-	-	(40,420)	-	-
現金增資	80,580	40,290	-	-	-	120,870
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	(21,669)	(21,669)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 328,000	43,326	17,673	88,307	(21,669)	455,637

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二三年十二月三十一日

單位:新台幣千元

營業活動之現金流量：

	103年度	102年度
本期淨利	\$ 84,265	44,987
調整項目：		
折舊費用	26,165	23,235
攤銷費用	491	763
存貨跌價及呆滯損失	3,866	-
應收帳款減損提列數	167	292
處分固定資產損失	659	392
處分無形資產損失	70	50
金融資產及負債評價損失	-	2
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	6,216	(9,219)
應收帳款	(22,982)	(19,618)
存貨	(26,691)	23,505
預付款項及其他流動資產	(5,162)	(178)
應付票據	12,660	(1,416)
應付帳款	37,821	16,598
應付所得稅	5,854	6,470
應付費用	24,596	11,545
遞延所得稅負債	175	124
其他流動負債	(154)	2,263
應計退休金負債增加	188	-
營業活動之淨現金流入	148,204	99,795

投資活動之現金流量：

處分固定資產價款	67	-
購置固定資產	(135,365)	(176,968)
購置無形資產	-	(190)
存出保證金減少	280	-
受限制銀行存款(增加)減少	(14,581)	798
投資活動之淨現金流出	(149,599)	(176,360)

(續)

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：

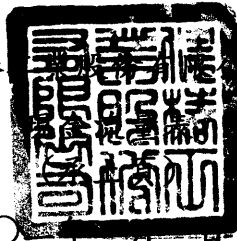


會計主管：



健椿

公司



民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

融資活動之現金流量：

	103年度	102年度
短期借款增加	2,000	5,000
舉借長期借款	128,350	159,405
償還長期借款	(53,272)	(59,278)
現金增資	120,870	-
股東往來減少	(14,611)	(21,589)
發放現金股利	-	(72)
融資活動之淨現金流入	183,337	83,466
本期現金及銀行存款淨增加數	181,942	6,901
期初現金及銀行存款餘額	55,121	48,220
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 237,063</u>	<u>55,121</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 15,022</u>	<u>15,812</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 11,239</u>	<u>2,707</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 52,216</u>	<u>54,970</u>
盈餘轉增資	<u>\$ 40,420</u>	<u>21,000</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 86,486	464,887
應付設備款(增)減	44,259	(48,587)
長期應付租賃款(增)減	4,620	(239,332)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 135,365</u>	<u>176,968</u>

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



會計主管：



健椿工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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成立，主要之營業項目為精密機械(工作母機)之精密主軸油壓、空壓、零件之製造加工及買賣業務。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為129人及118人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

(五)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融資產或負債：本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘歸類為此類金融資產或負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為原始成本；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產或負債時，採用交易日會計處理。

2.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

(六)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產能分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本入帳。其達可使用狀態前所發生之相關利息予以資本化，列入取得成本中。重大增添、改良及重置支出予以資本化，維護及修理費用於發生時列為當期費用。

固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

固定資產之折舊係按估計可使用年限採平均法提列，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築物：10~50 年
- 機器設備：5~15 年
- 運輸設備：6 年
- 其他設備：3~10 年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(八)無形資產

屬內部產生之無形資產，其研究階段之支出於發生時即認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

屬外部取得之無形資產於原始認列時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

各項外部產生之無形資產耐用年限如下：

- 1.專利商標：九～十年
- 2.電腦軟體：三～五年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(九)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。本公司依勞動基準法規定，按月依提撥率(目前為薪資總額之2%)提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行並認列退休金費用。平時以撥補數認列退休金費用，實際支付退休金時，先自該準備金專戶支用，如有不足再認列當期費用。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給退休金辦法部分以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債。並依公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過度性淨資產、前期服務成本與退金損益依員工平均剩於服務年限攤銷之數。

本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制實施後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十)營業收入

係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十一)所得稅

所得稅估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

當稅法修正致稅率改變時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

因購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十二)員工紅利及董監酬勞

本公司依公司法及公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十三)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以已發行普通股流通在外加權平均股數計算。若有盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股數則採追溯調整計算。依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。

(十四)營運部門資訊

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響：無。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

衍生性金融商品

本公司與銀行簽訂之外幣選擇權及利率交換等金融商品合約，主要係為規避匯率風險為主要目的。民國一〇二年度因公平價值變動產生之評價淨損失為2千元，列於其他收入淨額項下。

(二)現金及銀行存款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金及零用金	\$ 39	32
銀行存款：		
活期存款	126,205	9,730
外幣存款	108,522	43,758
支票存款	<u>2,297</u>	<u>1,601</u>
小計	<u>237,024</u>	<u>55,089</u>
	<u><u>\$ 237,063</u></u>	<u><u>55,121</u></u>

(三)應收票據及帳款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收票據	\$ 12,771	18,987
應收帳款	85,002	62,020
減：備抵減損損失	<u>(575)</u>	<u>(408)</u>
	<u><u>\$ 97,198</u></u>	<u><u>80,599</u></u>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
製 成 品	\$ 121,350	21,652
減：備抵跌價損失	(1,372)	-
	<u>119,978</u>	<u>21,652</u>
在 製 品	28,443	-
減：備抵跌價損失	-	-
	<u>28,443</u>	<u>-</u>
原 料	65,046	166,496
減：備抵跌價損失	(2,494)	-
	<u>62,552</u>	<u>166,496</u>
	<u>\$ 210,973</u>	<u>188,148</u>

認列存貨相關損失(利益)之明細如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,866	-
出售下腳收入	(271)	(110)
列入營業成本	<u>\$ 3,595</u>	<u>(110)</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

(五)固定資產

本公司民國一〇三年度及一〇二年度依平均借款利率計算利息費用資本化之金額分別為2,417千元及1,116千元。另，本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(六)無形資產

本公司民國一〇三年度及一〇二年度無形資產原始成本及累計攤銷明細如下：

1.原始成本

	專利商標	電腦軟體	合計
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,838	1,851	4,689
本期減少	(695)	(1,470)	(2,165)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,143</u>	<u>381</u>	<u>2,524</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,338	2,761	6,099
本期外購	-	190	190
本期減少	(500)	(1,100)	(1,600)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,838</u>	<u>1,851</u>	<u>4,689</u>

2.累計攤銷

	專利權	電腦軟體	合計
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,159	1,410	3,569
本期認列攤銷金額	209	282	491
本期減少	(625)	(1,470)	(2,095)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,743</u>	<u>222</u>	<u>1,965</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,331	2,025	4,356
本期認列攤銷金額	278	485	763
本期減少	(450)	(1,100)	(1,550)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,159</u>	<u>1,410</u>	<u>3,569</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列無形資產攤銷費用分別為491千元及763千元，列於營業成本及營業費用項下。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)短期借款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
信用借款	\$ 17,000	17,000
擔保借款	36,250	34,250
合 計	<u>\$ 53,250</u>	<u>51,250</u>
未動用額度	<u>\$ 10,750</u>	<u>10,750</u>
年利率區間	<u>1.88%~2.555%</u>	<u>1.88%~2.555%</u>

上述短期借款係以土地、房屋及建築及定存單為擔保品，請詳附註六之說明。

(八)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>借款期間</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
台中商業銀行	98.03.24~103.03.24	\$ -	690
台中商業銀行	99.04.19~104.04.19	-	5,008
台中商業銀行	100.07.01~103.07.01	-	3,003
台中商業銀行	101.12.12~105.12.12	15,375	22,778
台灣中小企業銀行	92.11.06~107.11.06	3,284	4,077
台灣中小企業銀行	93.01.08~107.11.06	9,826	12,210
台灣中小企業銀行	98.05.27~103.04.15	-	1,138
台灣中小企業銀行	99.06.02~103.04.15	-	262
台灣中小企業銀行	100.02.22~115.02.22	7,945	8,565
台灣中小企業銀行	100.06.22~105.06.22	1,853	3,054
台灣中小企業銀行	102.03.11~107.03.11	9,951	12,865
玉山銀行	100.05.23~103.05.23	-	2,853
玉山銀行	102.01.28~107.01.28	21,976	28,804
元大銀行	100.03.10~103.03.10	-	826
兆豐國際商業銀行	98.07.28~103.10.22	-	5,650
第一銀行	100.09.27~105.09.27	5,076	7,890
第一銀行	102.11.06~118.05.06	81,120	11,520
台灣銀行	101.09.11~116.09.11	147,115	91,250
中國信託	102.02.22~107.02.22	19,000	25,000
		322,521	247,443
	減：一年內到期長期借款	(43,074)	(50,863)
		<u>\$ 279,447</u>	<u>196,580</u>
未動用額度		<u>\$ 4,221</u>	<u>79,450</u>
年利率區間		<u>1.85%~2.99%</u>	<u>1.85%~2.995%</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇三年十二月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
104.01.01~104.12.31	\$ 43,074
105.01.01~105.12.31	42,289
106.01.01~106.12.31	35,631
107.01.01~107.12.31	23,961
108.01.01~108.12.31	18,200
109.01.01 以後	159,366
	<u>\$ 322,521</u>

上述長期借款係以定存單、土地、房屋及建築及機器設備為擔保品，請詳附註六之說明。

(九)長期應付租賃款

民國一〇三年及一〇二年十二月三十日租賃資產之明細如下：

	103.12.31	102.12.31
租賃資產－土地	<u>\$ 263,491</u>	<u>263,491</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日及應付租賃款明細如下：

出 租 人	租賃期間	優 惠 承 購 權	103.12.31	102.12.31
中華民國經濟部	92年1月至112年1月	租賃期間得以售價 抵減已繳納之租金 及擔保金外加總承 購價款之1%承購	\$ 12,794	14,652
中華民國經濟部	100年3月至120年3月	租賃期間得以售價 抵減已繳納之租金 及擔保金外加總承 購價款之1%承購	237,945	240,707
			250,739	255,359
減：一年內到期部份			(9,142)	(4,107)
			<u>\$ 241,597</u>	<u>251,252</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇三年十二月三十一日，本公司應付之租賃款如下：

到期年度	金額
民國一〇四年度	\$ 9,142
民國一〇五年度	9,532
民國一〇六年度	13,918
民國一〇七年度	14,512
民國一〇八年度以後	203,635
	<u>\$ 250,739</u>

上述長期應付租賃款係以定存單為擔保品，請詳附註六之說明。

(十)退 休 金

本公司民國一〇三年十二月三十一日確定給付制退休辦法下之基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	103.12.31
既得給付義務	\$ (17,228)
非既得給付義務	(3,645)
累積給付義務	(20,873)
未來薪資增加之影響數	(2,781)
預計給付義務	(23,654)
退休基金資產公平價值	1,797
提撥狀況	(21,857)
未認列退休金利益	-
應計退休金負債	<u>\$ (21,857)</u>

民國一〇三年十二月三十一日確定給付制下相關之重要精算假設如下：

	103.12.31
折 現 率	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日有關退休金資料如下：

	103.12.31	102.12.31
勞工退休準備金專戶餘額	<u>\$ 1,797</u>	<u>1,507</u>
	103 年度	102 年度
當期退休金費用：		
採用確定給付退休辦法之淨退休金成本	\$ 427	120
採用確定提撥退休辦法之淨退休金成本	2,164	2,312
	<u>\$ 2,591</u>	<u>2,432</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)股東權益

1.股本

本公司於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議以盈餘21,000千元轉增資，發行新股2,100千股，每股面額10元，並經董事會決議以民國一〇二年七月十日為增資基準日，另於民國一〇三年一月十六日經董事會決議通過現金增資120,870千元，每股面額10元，發行新股8,058千股，每股以15元溢價發行，增資基準日訂為民國一〇三年五月十五日，及於民國一〇三年五月十二日經股東會決議以盈餘40,420千元轉增資，發行新股4,042千股，每股面額10元，並經董事會決議以民國一〇三年六月六日為增資基準日。前述增資案業已辦妥相關法定登記程序。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司額定股本及實收股本分別為328,000千元及207,000千元，每股面額為10元，皆為普通股。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金。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。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

4.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，若再有盈餘分配時由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議。其中員工紅利不得低於百分之零點五。

本公司分別於民國一〇三年五月十二日及一〇二年六月二十八日經股東會決議分配民國一〇二年度及一〇一年度股東股息、員工紅利及董監酬勞發放如下：

	102 年度	101 年度
現金股息	\$ -	72
股票股息(依面額計價)	40,420	21,000
	<u>\$ 40,420</u>	<u>21,072</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度盈餘實際配發之員工紅利及董監酬勞與本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務報表認列之金額無差異。

本公司民國一〇三年度以預計分派之保留盈餘乘上本公司章程所定之分配成數範圍內，估計員工紅利10,000千元，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇四年度之損益。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)所得稅

本公司民國一〇三年度及一〇二年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇三年度及一〇二年度所得稅費用項目組成如下：

	103年度	102年度
當 期	\$ 17,085	9,177
遞 延	175	124
未分配盈餘加徵 10%	7	-
	<u>\$ 17,267</u>	<u>9,301</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用間之差異列示如下：

	103.12.31	102.12.31
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 17,260	9,229
其他依稅法調整數之稅額影響數	-	41
以前年度所得稅低估數	-	31
未分配盈餘加徵 10%	7	-
所得稅費用	<u>\$ 17,267</u>	<u>9,301</u>

本公司截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異之所得稅影響數組成：

	103.12.31	102.12.31
遞延所得稅資產(負債)－流動：		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 657	-
未實現兌換損失(利益)	(922)	(90)
遞延所得稅資產(負債)－流動	<u>\$ (265)</u>	<u>(90)</u>

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐機關核定至民國一〇二年度。

兩稅合一相關資訊：

	103.12.31	102.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 3,944	3,944
八十七年度以後	84,363	45,017
合 計	<u>\$ 88,307</u>	<u>48,961</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,622</u>	<u>2,515</u>
	103年度	102年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.48%(預計)</u>	<u>20.33%(實際)</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度本公司每股盈餘計算如下：

	103 年度		102 年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 101,532	84,265	54,288	44,987
加權平均流通在外股數(千股)(註 1)	29,842	29,842	20,700	20,700
	\$ 3.40	2.82	2.62	2.17
基本每股盈餘—追溯調整 102 年：				
本期淨利			\$ 54,288	44,987
加權平均流通在外股數(千股)			24,742	24,742
每股盈餘(元)			\$ 2.19	1.82
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	29,842	29,842		
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—員工紅利分配股數(註 2)	720	720		
計算稀釋每股盈餘之加權平均	30,562	30,562		
流通在外股數(千股)				
每股盈餘(元)	\$ 3.32	2.76		

註1：民國一〇二年度之普通股流通在外股數已考慮追溯調整影響數。

註2：計算民國一〇三年度之稀釋每股盈餘時，員工分紅之股票發放數係採用

民國一〇三年十二月三十一日之每股淨值換算得知。

(十四)金融商品相關資訊

1.民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	103.12.31		102.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 237,063	237,063	55,121	55,121
應收票據及帳款淨額	97,198	97,198	80,599	80,599
其他金融資產—流動	10,247	10,247	10,451	10,451
存出保證金	520	520	800	800
其他金融資產—非流動	25,018	25,018	10,233	10,233
金融負債：				
短期借款	53,250	53,250	51,250	51,250
應付票據及帳款	105,161	105,161	54,680	54,680
應付費用	50,998	50,998	26,402	26,402
應付工程及設備款	41,095	41,095	85,354	85,354
長期借款(含一年內到期)	322,521	322,521	247,443	247,443
長期應付租賃款(含一年內到期)	250,739	250,739	255,359	255,359

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收及應付票據及帳款、其他金融資產－流動、短期借款、應付費用。
- (2) 金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 長期借款及應付長期租賃款因係另付利息，故以其帳面值為其公平價值。
- (4) 存出保證金因係以現金收支，故以帳面價值為其公平價值。

3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	103.12.31		102.12.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 237,063	-	55,121	-
應收票據及帳款淨額	-	97,198	-	80,599
其他金融資產-流動	10,247	-	10,451	-
存出保證金	520	-	800	-
其他金融資產-非流動	25,018	-	10,233	-
金融負債：				
短期借款	-	53,250	-	51,250
應付票據及帳款	-	105,161	-	54,680
應付費用	-	50,998	-	26,402
應付工程及設備款	-	41,095	-	85,354
長期借款	-	322,521	-	247,443
(含一年內到期)				
長期應付租賃款	-	250,739	-	255,359
(含一年內到期)				

(1) 市場風險

本公司部份應收帳款及應付帳款係以外幣計價，因此本公司將暴露於因匯率波動產生之市場價格變動風險。

(2) 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款與應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司主要潛在信用風險係源自於應收票據及帳款之金融商品，雖主要來自於數家客戶，但已定期評估財務狀況並適時調整授信額度及期間。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動。依民國一〇三年及一〇二年十二月三十一之借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出分別增加約3,758元及2,987元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
葉橫燦	本公司董事長
葉展碩	本公司監察人
葉玲君	本公司董事長之一親等親屬
葉儒潔	本公司董事長之一親等親屬
葉珊綿	本公司董事長之一親等親屬
葉冠姁	本公司董事長之一親等親屬

(二)與關係人之間之重大交易事項

資金融通

本公司與關係人資金融通(均未計息亦未提供擔保品)情形如下：

	103 年度		102 年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
葉橫燦	\$ 14,611	-	40,779	14,611
葉展碩	-	-	600	-
葉玲君	-	-	600	-
葉儒潔	-	-	600	-
葉珊綿	-	-	600	-
葉冠姁	-	-	600	-
	<u>\$ -</u>		<u>14,611</u>	

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇三年度及一〇二年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	103 年度	102 年度
薪資	\$ 5,389	2,180

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十一)「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳 面 價 值	
		103.12.31	102.12.31
土 地	長短期借款	\$ 20,238	20,238
房屋及建築物	長短期借款	234,265	78,584
機器設備	長期借款	40,191	45,428
受限制銀行存款	長短期借款	10,247	10,451
(列於其他金融資產－流動)			
受限制定期存款	土地租賃、機器設備		
(列於其他金融資產－非流動)		25,018	10,233
		<u>\$ 329,959</u>	<u>164,934</u>

七、重大承諾事項及或有事項：

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司重大承諾如下：

(一)已簽約尚未購入之設備分別約為 42,286 千元及 151,771 千元。

(二)已開立尚未使用之信用狀分別約為 76,140 千元及 0 元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人及折舊費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	103年度			102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
用人費用						
薪資費用	45,453	28,816	74,269	32,498	17,368	49,866
勞健保費用	3,537	1,265	4,802	3,102	1,969	5,071
退休金費用	1,660	931	2,591	1,460	972	2,432
其他用人費用	1,424	2,092	3,516	1,196	1,315	2,511
折舊費用	22,946	3,219	26,165	21,137	2,098	23,235
攤銷費用	63	428	491	5	758	763

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		103.12.31		102.12.31	
		匯率		匯率	
		外 幣	新台幣	外 幣	新台幣
<u>金融資產</u>					
貨幣性項目					
美金	USD	4,363	31.65 \$	138,089	USD 943 29.805 \$ 28,106
日幣	JPY	2,287	0.2646	605	JPY 2,287 0.2839 649
歐元	EUR	15	38.47	577	EUR 6 41.09 247
瑞士法郎	CHF	10	31.975	320	CHF 10 33.485 335

(註 1)係民國一〇三年十二月三十一日台灣銀行買入賣出平均匯率。

(註 2)係民國一〇二年十二月三十一日台灣銀行買入賣出平均匯率。

(三)本公司民國一〇三年十二月三十一日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

期 間	金 額
104.01.01~104.12.31	\$ 1,190
105.01.01~105.12.31	781
106.01.01~106.12.31	520
	<u>\$ 2,491</u>

(四)採用 IFRSs 揭露事項：

1. 依金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國 103 年 3 月 4 日金管證審字第 1030005615 號令規定，非上市上櫃之公開發行公司應自民國 104 年起依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「金管會認可之國際財務報導準則」)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用金管會認可之國際財務報導準則之計畫，該計畫係由楊佩真副理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：(101年1月1日至102年12月31日) ◎訂定採用金管會認可之國際財務報導準則計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與金管會認可之國際財務報導準則之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 人事部門 會計部門 會計部門 會計部門 稽核部門、 資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：(102年1月1日至103年12月31日) ◎決定如何依金管會認可之國際財務報導準則調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 稽核部門、 資訊部門 人事部門	已完成 已完成 已完成 已完成
3.實施階段：(103年1月1日至104年12月31日) ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依金管會認可之國際財務報導準則編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門	積極進行中 積極進行中 積極進行中

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

2.合併公司係依金管會民國一〇三年三月四日金管證審字第 1030005615 號令規定，以 2013 年版之國際財務報導準則作為評估之依據。惟下列現行會計政策與未來依金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

3.因本公司作業時程未及，謹就本公司初步評估目前會計政策與依 2010 年版國際財務報導準則編製合併財務報表所使用之會計政策，二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1)民國 103 年 1 月 1 日資產負債調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	金管會認可之國際財務報導準則
流動資產(A 及 B)	342,693	-	342,693
固定資產(C)	679,264	-	679,264
無形資產	1,120	-	1,120
其他資產(A 及 C)	11,033	-	11,033
總資產	1,034,110	-	1,034,110
流動負債(A 及 D)	314,107	296	314,403
長期負債	447,832	-	447,832
其他負債(A 及 E)	-	21,759	21,759
總負債	761,939	22,055	783,994
股本	207,000	-	207,000
資本公積	3,036	-	3,036
保留盈餘(D 及 E)	62,135	(22,055)	40,080
股東權益	272,171	(22,055)	250,116
負債及股東權益總額	1,034,110	-	1,034,110

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)民國 103 年 12 月 31 日資產負債調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	金管會認可之國際財務報導準則
流動資產(A 及 B)	569,017	-	569,017
固定資產(C)	738,859	(5,792)	733,067
無形資產	559	-	559
其他資產(A 及 C)	25,538	6,449	31,987
總資產	1,333,973	657	1,334,630
流動負債(A)	335,435	(265)	335,170
長期負債	521,044	-	521,044
其他負債(A)	21,857	922	22,779
總負債	878,336	657	878,993
股本	328,000	-	328,000
資本公積	43,326	-	43,326
保留盈餘(E)	105,980	(21,669)	84,311
其他權益(E)	(21,669)	21,669	-
股東權益	455,637	-	455,637
負債及股東權益總額	1,333,973	657	1,334,630

(3)民國 103 年度損益調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	金管會認可之國際財務報導準則
營業收入	588,695	-	588,695
營業成本	414,805	-	414,805
營業費用	64,558	-	64,558
營業淨利	109,332	-	109,332
營業外收入及利益	8,077	-	8,077
營業外支出及費用	15,877	-	15,877
稅前淨利	101,532	-	101,532
所得稅費用	17,267	-	17,267
稅後淨利	84,265	-	84,265

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(4)各項調節說明：

- (A)本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，本公司於民國 103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動與遞延所得稅負債－非流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為 0 元及 657 千元，重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為 90 千元及 922 千元。
- (B)本公司轉換至國際財務報導準則後，存款期間超過三個月以上之定期存款，若確實作為本公司短期資金運用，則仍可分類為約當現金，惟隨著期間拉長將降低其可能性，依此本公司於民國 103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將依我國會計準則原帳列受限制銀行存款重分類至現金及約當現金之金額分別為 10,247 千元及 10,451 千元。
- (C)本公司轉換至國際財務報導準則後，先前將預付設備款帳列在固定資產項下，依其交易性質重分類至其他資產項下，此項重分類於民國 103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之金額分別為 0 元及 5,792 千元。
- (D)本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國 103 年 1 月 1 日調整保留盈餘之金額為 386 千元。
- (E)本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益；採用金管會認可之國際財務報導準則後，本公司選擇將精算損益立即認列於其他綜合損益。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率及計畫資產預期報酬率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則。本公司採用 IFRS1 選擇豁免之規定，於民國 103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日轉換日將前述精算損益之差異立即認列於保留盈餘計 21,669 千元，並於民國 103 年 1 月 1 日調整增列應計退休金負債 21,669 千元。
- 4.依 IFRS1 規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理，不產生差異調整之項目則擇要說明如下：
- (1)對於民國 102 年 12 月 31 日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)對於截至民國 102 年 12 月 31 日止不再流通在外之應付可轉換公司債(屬複合金融工具)，不予追溯重新計算及調整負債組成部分與權益組成部分。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 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：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之 公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易金額	價款支付 情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
本公司	廠房	103.10	160,721	159,585	亞聖營造功 發鋼構大展 機電	非關係 人	-	-	-	-	無前手 參考價 格	興建新 廠房	無

- 6.處分不動產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。
- 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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：無。
- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：無。
- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.取得不動產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。
- 7.處分不動產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.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。
- 9.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者：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、營運部門資訊：

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(一)一般性資訊

本公司之應報導部門僅有專業主軸部門，該部門主要從事精密機械之製造與銷售等業務。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

本公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用、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。

本公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

本公司營運部門資訊如下：

	專業主軸部門	
	103 年度	102 年度
收入		
來自外部客戶收入	\$ 588,695	438,184
部門間收入	-	-
利息收入	283	146
租金收入	-	465
收入合計	<u>\$ 588,978</u>	<u>438,795</u>
利息費用	<u>\$ 15,148</u>	<u>15,918</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 26,656</u>	<u>23,998</u>
部門損益	<u>\$ 84,265</u>	<u>44,987</u>
部門資產	<u>\$ 1,333,973</u>	<u>1,034,110</u>
部門負債	<u>\$ 878,336</u>	<u>761,939</u>

(三)企業整體資訊

1.產品別資訊：

公司主要產業部門係經營精密機械製造與銷售之專業主軸部門。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表附註(續)

2.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。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
中國大陸	\$ 389,047	265,632
臺 灣	178,491	162,971
美 國	12,022	6,931
印 度	7,038	1,895
其他國家	2,097	755
	<u>\$ 588,695</u>	<u>438,184</u>

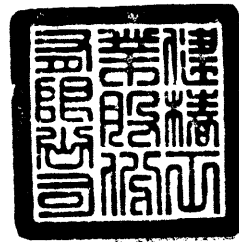
非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
臺 灣	\$ 739,418	680,384

3.重要客戶資訊：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
本公司總收入中來自主軸部門之 X 客戶金額	\$ 203,830	101,259
本公司總收入中來自主軸部門之 Y 客戶金額	120,414	126,392
	<u>\$ 324,244</u>	<u>227,651</u>

健椿工業股份有限公司



董事長：葉橫燦

