

股票代碼：4561

健椿工業股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東七路16號
電話：(04)791-0271

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	14~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~44
(七)關係人交易	45~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46~47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47~48
九、重要會計項目明細表	49~58



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 City 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：

查核意見

健椿工業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達健椿工業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與健椿工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對健椿工業股份有限公司民國一〇八年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個別財務報告附註四(十三)收入認列；收入相關揭露，請詳個別財務報告附註六(二十)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳個別財務報告附註五；存貨評價情形請詳個別財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對個別財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

健椿工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個別財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估個別財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。



- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對健椿工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使健椿工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致健椿工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。



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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對健椿工業股份有限公司民國一〇八年度個別財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
陳政學
沈字信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇九年三月二十六日



健林工業股份有限公司
資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十一月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	235,797	14	238,162	14
1150 應收票據(附註六(三))	6,607	-	18,825	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	64,529	4	116,922	7
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	52	-	5,821	-
1200 其他應收款(附註六(四))	3,927	-	3,431	-
1220 當期所得稅資產	7,326	-	-	-
1310 存貨(附註六(五))	267,890	16	327,883	19
1470 其他流動資產(附註六(九))	<u>6,173</u>	<u>1</u>	<u>6,973</u>	<u>1</u>
	<u>592,301</u>	<u>35</u>	<u>718,017</u>	<u>42</u>
非流動資產：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	808,613	48	950,605	56
1755 使用權資產(附註六(七))	243,253	15	-	-
1780 無形資產(附註六(八))	434	-	675	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	13,284	1	14,158	1
1920 存出保證金(附註六(九))	30	-	30	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)	9,661	1	9,661	1
1915 預付設備款(附註六(九))	-	-	742	-
	<u>1,075,275</u>	<u>65</u>	<u>975,871</u>	<u>58</u>
資產總計	<u>\$ 1,667,576</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,693,888</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十)及八)	2100		2100	
合約負債-流動(附註六(二十))	2130		2130	
應付票據	2150		2150	
應付帳款	2170		2170	
其他應付款(附註六(十一))	2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230	
租賃負債-流動(附註六(十三)、八及九))	2280		2280	
其他流動負債(附註六(十一))	2300		2300	
一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	2322		2322	
應付租賃款-流動(附註六(十四)、八及九)	2355		2355	
非流動負債：				
長期借款(附註六(十二)及八)	2540		2540	
遞延所得稅負債(附註六(十六))	2570		2570	
租賃負債-非流動(附註六(十三)、八及九)	2580		2580	
應付租賃款-非流動(附註六(十四)、八及九)	2613		2613	
淨確定福利負債-非流動(附註六(十五))	2640		2640	
負債總計				
權益(附註六(十七))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
權益總計				
負債及權益總計	<u>\$ 1,667,576</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,693,888</u>	<u>100</u>

董事長：

經理人：

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：





健椿工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 707,898	100	978,701	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十五)及七)	574,504	81	736,319	75
營業毛利	133,394	19	242,382	25
營業費用(附註六(八)、(十五)及(二十一)):				
6100 推銷費用	16,864	2	15,371	2
6200 管理費用	52,644	8	66,523	7
6300 研發費用	10,417	1	11,358	1
	79,925	11	93,252	10
營業淨利	53,469	8	149,130	15
營業外收入及支出(附註六(二十二)):				
7010 其他收入	775	-	875	-
7020 其他利益及損失	(9,006)	(1)	(4,344)	-
7050 財務成本	(13,249)	(2)	(13,790)	(2)
	(21,480)	(3)	(17,259)	(2)
7900 稅前淨利	31,989	5	131,871	13
7950 所得稅費用(附註六(十六))	6,396	1	23,602	2
本期淨利	25,593	4	108,269	11
8300 其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十五))	34	-	(1,790)	-
8300 本期其他綜合損益	34	-	(1,790)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 25,627	4	106,479	11
每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.44		1.92	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.44		1.90	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:





健椿工業股份有限公司
權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合 計	權益總額
				未分配 盈 餘	95,493		
\$	501,124	103,533	35,148	95,493	130,641	735,298	
-	-	-	9,326	(9,326)	-	-	
-	37,584	-	-	(37,584)	(37,584)	(37,584)	
-	43,900	-	-	(37,584)	(37,584)	-	
-	-	97,703	-	-	-	141,603	
-	2,908	2,908	-	-	-	2,908	
-	84,092	6,392	-	-	-	9,000	
-	-	107,003	9,326	(84,494)	(75,168)	115,927	
-	-	-	-	108,269	108,269	108,269	
-	-	-	-	(1,790)	(1,790)	(1,790)	
-	-	-	-	106,479	106,479	106,479	
\$	585,216	210,536	44,474	117,478	161,952	957,704	
\$	585,216	210,536	44,474	117,478	161,952	957,704	
-	-	-	10,827	(10,827)	-	-	
-	-	-	-	(58,522)	(58,522)	(58,522)	
-	-	-	10,827	(69,349)	(58,522)	(58,522)	
-	-	-	-	25,593	25,593	25,593	
-	-	-	-	34	34	34	
-	-	-	-	25,627	25,627	25,627	
\$	585,216	210,536	55,301	73,756	129,057	924,809	

民國一〇七年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

現金增資

員工認股權酬勞成本

員工酬勞轉增資

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇七年十二月三十一日餘額

民國一〇八年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期其他綜合損益總額

民國一〇八年十二月三十一日餘額



董事長：

(請詳閱後附財務報告附註)



經理人：

會計主管：





健椿王業股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 31,989	131,871
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	67,259	66,140
攤銷費用	241	82
預期信用減損損失數	-	203
利息費用	13,249	13,790
利息收入	(503)	(752)
處分不動產、廠房及設備損益	(250)	(16)
存貨跌價迴升利益	(3,463)	(413)
股份基礎給付酬勞成本	-	2,908
收益費損項目合計	76,533	81,942
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	12,218	(4,351)
應收帳款減少	52,393	12,038
應收帳款-關係人減少(增加)	5,769	(5,140)
其他應收款(增加)減少	(496)	210
存貨減少(增加)	63,456	(73,179)
其他流動資產減少	800	247
與營業活動相關之資產之淨變動	134,140	(70,175)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(78,281)	(14,552)
應付票據-關係人減少	-	(1,861)
應付帳款增加(減少)	24,463	(26,281)
其他應付款減少	(52,838)	(1,867)
其他流動負債減少	(2,215)	(277)
確定福利負債減少	(261)	(9,124)
與營業活動相關之負債之淨變動	(109,132)	(53,962)
調整項目	101,541	(42,195)
營運產生之現金	133,530	89,676
支付之利息	(13,235)	(13,878)
收取之利息	503	752
支付所得稅	(28,973)	(24,812)
營業活動之淨現金流入	91,825	51,738
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(172,335)	(35,809)
處分不動產、廠房及設備	250	16
取得無形資產	-	(723)
其他金融資產減少	-	25,273
預付設備款增加	-	(742)
存出保證金增加	-	(30)
投資活動之淨現金流出	(172,085)	(12,015)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	30,000	(22,380)
舉借長期借款	173,790	-
償還長期借款	(53,541)	(76,767)
發放現金股利	(58,522)	(37,584)
現金增資	-	141,603
租賃本金償還	(13,832)	-
籌資活動之淨現金流入	77,895	4,872
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,365)	44,595
期初現金及約當現金餘額	238,162	193,567
期末現金及約當現金餘額	\$ 235,797	238,162

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



健椿工業股份有限公司
財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

健椿工業股份有限公司(以下稱「本公司」)，於民國七十二年十二月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為彰化縣線西鄉彰濱東七路16號。主要之營業項目為機械設備製造、其他機械製造及國際貿易等業務，請詳附註十四。

本公司股票於民國一〇五年十一月二十九日登錄興櫃市場交易，自民國一〇七年六月十一日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為上櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇九年三月二十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租運輸設備及其他零星之資產適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約。

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4) 對財務報告之影響

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額分別為243,253千元及197,594千元。

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，上述改變不致使本公司民國一〇八年十二月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘，及民國一〇八年度之所得稅費用產生影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大變動。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併財務報告編製原則

本公司無任何轉投資事業，但對溢晁億有限公司具有實質控制力(對溢晁億有限公司無任何持股)，惟溢晁億有限公司已於民國一〇七年三月一日申請解散且相關法定程序已辦理完成，其民國一〇七年度已停止營運，對本公司民國一〇七年度財務報告之營業收入無影響，基於重大性考量，不予編製合併財務報告。

(四)外幣

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過一百二十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 權益交易

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

(3) 金融負債

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

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(4)金融負債之除列

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

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

(1)房屋及建築：10~50年

(2)機器設備：3~15年

(3)運輸設備：3~5年

(4)辦公及其他設備：3~10年

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(5)廠房、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

組成項目	耐用年限	組成項目	耐用年限
房屋及建築：		主要組成部分：	
		機電動力設備	
主建物	10~50年	磨床機	9~15年
廠房	30年	綜合加工機	8~12年
其他	20~30年	其他	3~10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用。

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部分。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備及其他零星之短期租賃及低標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

3.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部份等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

民國一〇八年一月一日以前適用

承租人

依租賃條件，當本公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

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

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 商標專利權 9~10年

(2) 電腦軟體 3年

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

(十三)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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

(1) 銷售商品

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

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

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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

(2)履行合約之成本

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

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

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

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

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

3.短期員工福利

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給與日為決定除權基準日之日。

(十六)所得稅

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

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。

其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

- (1) 同一納稅主體；或

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估列數及給與員工之股票選擇權。

(十八)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金及零用金	\$ 60	77
支票存款	4,089	4,830
活期存款	48,662	82,288
外幣存款	<u>182,986</u>	<u>150,967</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 235,797</u>	<u>238,162</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他金融資產－非流動	<u>\$ 9,661</u>	<u>9,661</u>

- 1.其他金融資產－非流動主要係土地租賃之擔保。
- 2.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，其他金融資產之質押擔保情形請詳附註八。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 6,607	18,825
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	66,181	124,343
減：備抵減損損失	<u>(1,600)</u>	<u>(1,600)</u>
	<u>\$ 71,188</u>	<u>141,568</u>

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	民國108年12月31日		
	應收帳款及票據 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 71,188	- %	-
逾期120天以下	-	- %	-
逾期121~240天	-	- %	-
逾期241~365天	-	- %	-
逾期超過一年	1,600	100.00 %	1,600
合計	<u>\$ 72,788</u>		<u>1,600</u>

	民國107年12月31日		
	應收帳款及票據 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 141,568	- %	-
逾期120天以下	-	- %	-
逾期121~240天	-	- %	-
逾期241~365天	-	- %	-
逾期超過一年	1,600	100.00 %	1,600
合計	<u>\$ 143,168</u>		<u>1,600</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	民國108年度	民國107年度
期初餘額	\$ 1,600	1,397
減損損失	-	203
期末餘額	<u>\$ 1,600</u>	<u>1,600</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

其餘信用風險請詳附註六(二十三)。

(四)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	<u>\$ 3,927</u>	<u>3,431</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之其他應收款無已逾期但未減損之情形。

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之其他應收款無預期信用損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(五)存貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原物料	\$ 39,888	60,427
在製品	50,231	87,851
半成品	95,580	105,910
製成品	<u>82,191</u>	<u>73,695</u>
	<u>\$ 267,890</u>	<u>327,883</u>

存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
存貨跌價迴升利益	\$ (3,463)	(413)
未分攤固定製造費用	12,978	14,618
出售下腳收入	<u>(194)</u>	<u>(316)</u>
列入營業成本	<u>\$ 9,321</u>	<u>13,889</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	租賃資產-							總計
	土地	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	
成本或認定成本：								
民國107年12月31日餘額	\$ 243,253	34,778	440,432	570,851	8,566	16,340	420	1,314,640
追溯適用IFRS 16之調整數	<u>(243,253)</u>	-	-	-	-	-	-	<u>(243,253)</u>
民國108年1月1日餘額	-	34,778	440,432	570,851	8,566	16,340	420	1,071,387
本期增添	-	-	5,795	106,815	1,086	1,237	52,845	167,778
本期處分	-	-	-	(3,264)	(821)	(909)	-	(4,994)
重分類	-	-	-	742	-	-	-	742
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>34,778</u>	<u>446,227</u>	<u>675,144</u>	<u>8,831</u>	<u>16,668</u>	<u>53,265</u>	<u>1,234,913</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 243,253	34,778	437,749	546,663	8,169	11,993	120	1,282,725
本期增添	-	-	2,563	20,786	730	4,347	420	28,846
本期處分	-	-	-	-	(333)	-	-	(333)
重分類	-	-	120	3,402	-	-	(120)	3,402
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 243,253</u>	<u>34,778</u>	<u>440,432</u>	<u>570,851</u>	<u>8,566</u>	<u>16,340</u>	<u>420</u>	<u>1,314,640</u>
折舊及減損損失：								
民國107年12月31日餘額	\$ -	-	78,138	274,563	5,570	5,764	-	364,035
追溯適用IFRS 16之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-
民國108年1月1日餘額	-	-	78,138	274,563	5,570	5,764	-	364,035
本期折舊	-	-	14,744	48,706	1,554	2,255	-	67,259
本期處分	-	-	-	(3,264)	(821)	(909)	-	(4,994)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>92,882</u>	<u>320,005</u>	<u>6,303</u>	<u>7,110</u>	<u>-</u>	<u>426,300</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	租賃資產-							總計
	土地	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	63,805	226,109	4,453	3,861	-	298,228
本期折舊	-	-	14,333	48,454	1,450	1,903	-	66,140
本期處分	-	-	-	-	(333)	-	-	(333)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>78,138</u>	<u>274,563</u>	<u>5,570</u>	<u>5,764</u>	<u>-</u>	<u>364,035</u>

帳面價值：

民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>34,778</u>	<u>353,345</u>	<u>355,139</u>	<u>2,528</u>	<u>9,558</u>	<u>53,265</u>	<u>808,613</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 243,253</u>	<u>34,778</u>	<u>373,944</u>	<u>320,554</u>	<u>3,716</u>	<u>8,132</u>	<u>120</u>	<u>984,497</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 243,253</u>	<u>34,778</u>	<u>362,294</u>	<u>296,288</u>	<u>2,996</u>	<u>10,576</u>	<u>420</u>	<u>950,605</u>

1.租賃土地

本公司以融資租賃安排承租土地，此租賃提供本公司得以優惠價格購買該等土地之選擇權，因此以融資租賃處理，請詳附註六(十四)。租賃之土地係作為租賃義務之擔保。於民國一〇七年十二月三十一日，租賃土地之淨帳面金額為243,253千元。

2.擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

本公司承租土地之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額(即民國108年12月31日餘額)	\$ <u>243,253</u>
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額(即民國108年12月31日餘額)	\$ <u>-</u>
帳面金額：	
民國108年12月31日餘額	\$ <u>243,253</u>

本公司於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日以融資租賃承租土地係列報於不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(六)。

(八)無形資產

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成本：	電腦軟體成本	專利權及商標	總計
民國108年1月1日餘額	\$ 1,216	2,143	3,359
本期減少	(493)	(2,143)	(2,636)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 723</u>	<u>-</u>	<u>723</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 493	2,143	2,636
本期增添	723	-	723
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,216</u>	<u>2,143</u>	<u>3,359</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	電腦軟體成本	專利權及商標	總計
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 541	2,143	2,684
本期攤銷	241	-	241
本期減少	(493)	(2,143)	(2,636)
民國108年12月31日餘額	\$ 289	-	289
民國107年1月1日餘額	\$ 459	2,143	2,602
本期攤銷	82	-	82
民國107年12月31日餘額	\$ 541	2,143	2,684
帳面價值：			
民國108年12月31日	\$ 434	-	434
民國107年1月1日	\$ 34	-	34
民國107年12月31日	\$ 675	-	675

1.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業費用	\$ 241	82

2.擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
其他流動資產：		
預付貨款	\$ 3,596	3,596
預付費用	2,127	2,702
其他	450	675
	\$ 6,173	6,973
其他非流動資產：		
存出保證金	\$ 30	30
預付設備款	-	742
	\$ 30	772

(十)短期借款

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ 30,000	-
尚未使用額度	\$ 80,000	60,000
利率區間	1.75%	1.55%

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)其他流動負債

本公司其他應付款及其他流動負債之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他應付款：		
應付工程及設備款	\$ 5,966	10,523
其他	<u>50,956</u>	<u>103,780</u>
	<u>\$ 56,922</u>	<u>114,303</u>
暫收款	\$ 32	31
代收款	<u>1,053</u>	<u>1,422</u>
	<u>\$ 1,085</u>	<u>1,453</u>

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	台幣	1.60%~1.75%	111.06.30~113.8.12	\$ 124,955
擔保銀行借款	台幣	1.57%~1.77%	111.3.15~119.5.6	<u>265,541</u>
				390,496
減：一年內到期部分				<u>(66,519)</u>
合計				<u>\$ 323,977</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
				<u>\$ -</u>
	<u>107.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.6%~1.88%	111.3.15~119.5.6	\$ 270,247
減：一年內到期部分				<u>(39,575)</u>
合計				<u>\$ 230,672</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
				<u>\$ -</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)租賃負債

	<u>108年度</u>
流動	\$ 14,407
非流動	<u>169,355</u>
	<u>\$ 183,762</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年度並無因新增或解除租約而造成租賃負債重大發行、再買回或償還之情形。

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 7,764
短期租賃之費用	\$ 2,349

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 23,850

1. 土地之租賃

本公司承租土地之租賃期間為二十年，依租賃合約約定，本公司於租賃期間屆滿時得以優惠價格購買該等土地之選擇權，租賃期間結束日為民國一二〇年三月。

2. 本公司民國一〇七年十二月三十一日之租賃負債係列報於應付租賃款項下。請詳附註六(十四)。

(十四) 融資租賃負債

本公司應付之融資租賃負債如下：

	107.12.31		
	未來最 低租金	利息	最低租 金給付
一年內	\$ 21,215	7,678	13,537
一年至五年	84,859	24,834	60,025
五年以上	140,874	16,842	124,032
	246,948	49,354	197,594

本公司於民國一〇〇年三月與經濟部工業局簽訂土地租賃契約，民國一〇七年度利率為4.1%，租賃期間結束日為民國一二〇年三月。

(十五) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 16,593	16,377
計畫資產之公允價值	(3,953)	(3,442)
淨確定福利負債	\$ 12,640	12,935

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司員工福利負債明細如下：

	108.12.31	107.12.31
短期帶薪假負債	\$ 1,100	2,000

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

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,953千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 16,377	23,236
當期服務成本及利息	149	281
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	230	232
— 因經驗調整所產生之精算損益	(163)	1,628
退休金支付款	-	(9,000)
12月31日確定福利義務	\$ 16,593	16,377

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,442	2,967
利息收入	50	45
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	101	70
已提撥至計畫之金額	360	360
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 3,953	3,442

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為費用之明細如下：

	108年度	107年度
淨確定福利負債之淨利息	\$ <u>99</u>	<u>236</u>
管理費用	\$ <u>99</u>	<u>236</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ 373	(1,417)
本期認列	<u>(34)</u>	<u>1,790</u>
12月31日累積餘額	\$ <u>339</u>	<u>373</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.125 %	1.375 %
未來薪資增加	2.0 %	2.0 %

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計劃之提撥金額為360千元。

確定福利計劃之加權平均存續期間為18.09年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日		
折現率	\$ (230)	241
未來薪資增加	235	(226)
107年12月31日		
折現率	(232)	244
未來薪資增加	239	(229)

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,036千元及4,289千元，已提撥至勞工保險局。

(十六) 所得稅

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 5,632	25,836
調整前期之當期所得稅	-	2,277
未分配盈餘加徵10%	-	867
	5,632	28,980
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	764	(3,914)
所得稅稅率變動	-	(1,464)
	764	(5,378)
所得稅費用	\$ 6,396	23,602

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無直接認列於權益之所得稅及其他綜合損益之下的所得稅。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 31,989	131,871
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 6,398	26,374
所得稅稅率變動	-	(1,464)
依稅法規定調整數	(2)	(1,774)
以前年度所得稅費用(低)高估	-	2,277
以前年度遞延所得稅資產低估	-	(2,678)
未分配盈餘加徵10%	-	867
所得稅費用	\$ 6,396	23,602

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

已認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	存貨跌 價損失	未休假 獎金	閒置 產能	其他	合計
民國108年1月1日餘額	\$ 9,774	400	3,525	459	14,158
(借)貸記損益表	(693)	(180)	(1,419)	1,418	(874)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 9,081</u>	<u>220</u>	<u>2,106</u>	<u>1,877</u>	<u>13,284</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 8,378	306	-	413	9,097
(借)貸記損益表	1,396	94	3,525	46	5,061
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 9,774</u>	<u>400</u>	<u>3,525</u>	<u>459</u>	<u>14,158</u>

遞延所得負債：

	未實現兌換利益
民國108年1月1日餘額	\$ 482
貸記損益表	(110)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 372</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 799
貸記損益表	(317)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 482</u>

3. 所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十七) 資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股。實收股本皆為585,216千元，每股面額10元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	58,522	50,112
現金增資	-	4,390
盈餘轉增資	-	3,759
員工酬勞轉增資	-	261
12月31日期末餘額	<u>58,522</u>	<u>58,522</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司辦理股票初次上櫃前現金增資發行新股4,390千股，競價拍賣最低承銷價格為33.61元，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格為34.49元，公開申購承銷價格為每股26.5元，總計141,603千元，並以民國一〇七年六月七日為現金增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇七年度因前述現金增資案保留員工認股權產生之酬勞成本為2,908千元，原帳列資本公積一員工認股權，於現金增資完成後全數轉列資本公積一發行股票溢價。

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東會決議，以盈餘轉增資37,584千元，於民國一〇七年七月十九日經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會決議以民國一〇七年八月十三日為增資基準日。

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東會決議，以員工酬勞轉增資9,000千元，每股面額10元，發行新股261千股，每股以34.52元溢價發行，實際發放數與提撥數之差額15元以現金發放，於民國一〇七年七月十九日經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會決議以民國一〇七年八月十三日為增資基準日。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 210,396	210,396
已失效認股權	<u>140</u>	<u>140</u>
	<u>\$ 210,536</u>	<u>210,536</u>

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

3. 保留盈餘

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十六日及一〇七年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，惟於民國一〇七年七月十日經董事會決議通過民國一〇七年六月七日因辦理現金增資，實際可參與106年度盈餘分配之股數由50,112千股增加為54,502千股，每股配發股票由每千股配發75股調整為每千股配發68.9589股，有關分派予業主股利金額如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1.00	58,522	0.689589	37,584
股 票	-	-	0.689589	37,584
合 計	\$ 1.00	58,522	1.379178	75,168

本公司於民國一〇九年三月二十六日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案，尚待股東會決議，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 0.25	14,630

(十八)股份基礎給付

本公司於民國一〇七年三月二十八日經董事會決議現金增資發行新股，保留10%計439千股由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司截至民國一〇七年度止，計有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留 予員工認購
給與日	107.06.07
給與數量	439千股
合約期間	-
授予對象	以本公司正式編制內之全職 員工為限
既得條件	立即既得

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	107年度 現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值	6.621元
給與日股價	33.12元
執行價格	26.5元
預期波動率(%)	41.02%
認股權存續期間(年)	0.0247年
預期股利	-
無風險利率(%)	0.14%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2. 員工費用

本公司民國一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	<table style="margin-left: auto; margin-right: 0;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">107年度</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 3px double black;">\$ 2,908</td> </tr> </table>	107年度	\$ 2,908
107年度			
\$ 2,908			

本公司民國一〇八年度無股份基礎給付交易。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>25,593</u>	<u>108,269</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>58,522</u>	<u>56,460</u>
	<u>\$ 0.44</u>	<u>1.92</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>25,593</u>	<u>108,269</u>
普通股加權平均流通在外股數	58,522	56,460
員工酬勞之影響	122	411
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>58,644</u>	<u>56,871</u>
	<u>\$ 0.44</u>	<u>1.90</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
臺灣	\$ 144,641	236,002
中國	534,644	705,660
其他國家	<u>28,613</u>	<u>37,039</u>
	<u>\$ 707,898</u>	<u>978,701</u>
<u>主要商品/服務線</u>		
精密主軸及耗材	<u>\$ 707,898</u>	<u>978,701</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
合約負債	\$ <u>802</u>	<u>2,649</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為1,919千元及3,121千元。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為3,000千元及9,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,200千元及3,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用，其中員工酬勞民國一〇八年度及一〇七年度以現金發放，前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度財務報告估列金額並無差異。

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入-銀行存款	\$ 503	752
其他	272	123
	\$ 775	875

2.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
外幣兌換淨損失	\$ (9,256)	(4,360)
處分不動產、廠房及設備淨利益	250	16
	\$ (9,006)	(4,344)

3.財務成本

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用-銀行借款	\$ 5,485	5,483
利息費用-土地融資租賃	7,764	8,307
	\$ 13,249	13,790

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

本公司之客戶集中在廣大之主軸零組件客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期內。本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收票據及應收帳款餘額中分別有60%及56%係由五家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產，其他應收款及其他金融資產為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損金額衡量該期間之備抵損失，相關資訊請詳附註六(二)及(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一 年 以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含一年內到期)	\$ 154,955	165,449	50,718	20,558	51,942	42,231
擔保銀行借款(含一年內到期)	265,541	282,372	51,993	51,152	97,161	82,066
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	106,693	106,693	106,693	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>183,762</u>	<u>224,528</u>	<u>21,501</u>	<u>21,501</u>	<u>64,504</u>	<u>117,022</u>
	<u>\$ 710,951</u>	<u>779,042</u>	<u>230,905</u>	<u>93,211</u>	<u>213,607</u>	<u>241,319</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含一年內到期)	\$ 270,247	290,273	44,031	43,325	99,007	103,910
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	207,422	207,422	207,422	-	-	-
應付租賃款	<u>197,594</u>	<u>246,948</u>	<u>21,215</u>	<u>21,215</u>	<u>63,644</u>	<u>140,874</u>
	<u>\$ 675,263</u>	<u>744,643</u>	<u>272,668</u>	<u>64,540</u>	<u>162,651</u>	<u>244,784</u>

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	USD	636	29.980	19,067	841	30.7150	25,831
日 幣	JPY	436	0.2760	120	2,004	0.2782	558
人 民 幣	RMB	44,403	4.3050	191,155	36,879	4.4720	164,923

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少1,683千元及1,530千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為9,256千元及4,360千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將減少或增加3,364千元及2,162千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		108.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 235,797	-	-	-	-	
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	75,115	-	-	-	-	
其他金融資產—非流動	9,661	-	-	-	-	
	<u>\$ 320,573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	106,693	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	390,496	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	183,762	-	-	-	-	
	<u>\$ 710,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		107.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 238,162	-	-	-	-	
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	144,999	-	-	-	-	
其他金融資產—非流動	9,661	-	-	-	-	
	<u>\$ 392,822</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	\$ 207,422	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	270,247	-	-	-	-	
應付租賃款	197,594	-	-	-	-	
	<u>\$ 675,263</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(二十四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

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

本公司未持有任何擔保品其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投 資

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

(3)保 證

本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為80,000千元及60,000千元。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。

本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

(2)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險係採固定及浮動組合基礎。

(二十五)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇八年度本公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致，即維持負債資本比率低於55%，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 742,767	736,184
減：現金及約當現金	235,797	238,162
淨負債	506,970	498,022
權益總額	924,809	957,704
資本總額	\$ 1,431,779	1,455,726
負債資本比率	35.41%	34.21%

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之非現金交易投資及籌資活動係以直接承擔負債及融資租賃方式取得土地，請詳附註六(十三)及(十四)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量表	非現金之變動			108.12.31
			其他 變動	匯率變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ -	30,000	-	-	-	30,000
長期借款	270,247	120,249	-	-	-	390,496
租賃負債	197,594	(13,832)	-	-	-	183,762
來自籌資活動之負債總額	\$ 467,841	136,417	-	-	-	604,258

	107.1.1	現金流量表	非現金之變動			107.12.31
			其他 變動	匯率變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 22,380	(22,380)	-	-	-	-
長期借款	347,014	(76,767)	-	-	-	270,247
租賃負債	210,590	(12,996)	-	-	-	197,594
來自籌資活動之負債總額	\$ 579,984	(112,143)	-	-	-	467,841

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
吳氏碳化鎢股份有限公司 (吳氏碳化鎢公司)	其公司董事長為本公司監察人(一〇七年度)
高僑自動化科技股份有限公司 (高僑公司)	該公司為本公司法人董事負責人之配偶所控(註)
業軒國際股份有限公司 (業軒公司)	其主要管理人員與本公司董事長係一親等關係

註：原法人董事任期已屆滿並於民國一〇八年六月二十六日經股東會改選董事後，原法人董事已非屬本公司董事。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	108年度	107年度
其他關係人	\$ 1,293	7,508

本公司售予關係人之品項與一般客戶具有差異性，故無一般價格可供比較，應收帳款收款條件與一般客戶並無顯著不同。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
其他關係人	\$ -	240

本公司向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性，故進貨價格無法比較，付款條件與一般廠商並無不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	其他關係人—高僑公司	\$ -	5,821
	其他關係人—業軒公司	52	-
		\$ 52	5,821

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 6,876	10,082
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 6,876	10,082

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	108.12.31	107.12.31
房屋及建築	銀行借款之擔保	\$ 353,345	362,294
機器設備	銀行借款之擔保	291,598	218,430
其他金融資產-非流動	租賃土地	9,661	9,661
		<u>\$ 654,604</u>	<u>590,385</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾

	108.12.31	107.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 164,864</u>	<u>106,377</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司為規劃未來營運考量，於民國一〇八年十一月二十九日向經濟部工業局申請承租轉承購彰濱工業區線西區西興段40、41地號產業用地土地，已受文彰濱工字第1096071979號函核准，土地價款482,965千元加計工業區開發管理基金4,830千元，共計487,795千元，扣除累計已繳納之租金共128,486千元抵付土地款後，應再繳納價款為359,309千元，目前相關付款作業及土地所有權移轉程序尚在辦理中。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別	108年度			107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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	59,429	35,269	94,698	75,928	42,520	118,448
勞健保費用	7,063	3,104	10,167	7,320	3,011	10,331
退休金費用	3,060	1,075	4,135	3,141	1,384	4,525
董事酬金	-	1,200	1,200	-	3,000	3,000
其他員工福利費用	2,541	2,489	5,030	2,768	3,304	6,072
折舊費用	60,491	6,768	67,259	58,908	7,232	66,140
攤銷費用	-	241	241	-	82	82

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數分別為193人及192人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	193	192
未兼任員工之董事人數	6	6
平均員工福利費用	\$ 610	749
平均員工薪資費用	\$ 506	637
平均員工薪資費用調整情形	(20.57)%	

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

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

(四)地區別資訊

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

地 區 別	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
中 國	\$ 534,644	705,660
臺 灣	144,641	236,002
其他國家	<u>28,613</u>	<u>37,039</u>
	<u>\$ 707,898</u>	<u>978,701</u>
非流動資產：		
臺 灣	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
	<u>\$ 1,052,300</u>	<u>952,022</u>

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

(五)主要客戶資訊

	108年度	107年度
本公司總收入中來自精密機械零件及 耗材部門之G客戶銷售金額	\$ 217,620	332,853
本公司總收入中來自精密機械零件及 耗材部門之J客戶銷售金額	<u>134,687</u>	<u>139,976</u>
	<u>\$ 352,307</u>	<u>472,829</u>

健椿工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元/外幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 60
銀行存款	外幣存款(美元553,243.37x29.98、 歐元54,213.98x33.59、 瑞士法郎375.24x30.925、 日幣436,311.00x0.276、 人民幣38,199,033.23x4.305)	182,986
	活期存款	48,662
	支票存款	<u>4,089</u>
合 計		<u>\$ 235,797</u>

健椿工業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應收票據：		
A公司	營 業	1,342
B公司	"	939
C公司	"	348
D公司	"	513
E公司	"	576
F公司	"	908
其他(註)	"	<u>1,981</u>
合計		<u>\$ 6,607</u>
關係人之應收帳款：		
業軒國際股份有限公司	營 業	<u>\$ 52</u>
非關係人之應收帳款：		
G公司	營 業	26,737
H公司	"	7,073
I公司	"	3,384
J公司	"	3,335
其他(註)	"	<u>25,600</u>
小計		66,129
減：備抵減損損失		<u>(1,600)</u>
淨額		<u>64,529</u>
合計		<u>\$ 64,581</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

健椿工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	市 價		
原料	\$ 57,997	65,255	市價採重置成本	無
在製品	50,231	50,231	市價採重置成本	無
半成品	111,342	105,916	市價採淨變現價值	無
製成品	<u>93,725</u>	<u>94,074</u>	市價採淨變現價值	無
	313,295	<u><u>315,476</u></u>		
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	<u>(45,405)</u>			
合計	<u><u>\$ 267,890</u></u>			

其他流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付貨款	預付廠商原物料貨款	3,596
預付費用	預付職工福利及租賃利息等	2,127
其他	預付保險費、廣告費及代付款	<u>450</u>
合 計		<u><u>\$ 6,173</u></u>

健椿工業股份有限公司
不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請詳附註六(六)。

無形資產變動明細表
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請詳附註六(八)。

健椿工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應付票據：		
K公司	營 業	\$ 8,924
L公司	"	5,381
M公司	"	2,899
N公司	"	2,741
O公司	"	2,714
其他(註)	"	<u>6,592</u>
合計		<u>\$ 29,251</u>
非關係人之應付帳款：		
P公司	營 業	\$ 8,907
Q公司	"	8,358
R公司	"	3,124
S公司	"	2,728
T公司	"	2,019
其他(註)	"	<u>12,301</u>
合計		<u>\$ 37,437</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

健椿工業股份有限公司
其他應付款及其他流動負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	其他應付票據—加工費	\$ 8,639
	其他應付票據—其他(註)	2,007
	應付薪資	16,917
	應付費用	23,092
	應付工程及設備款	5,966
	其他(註)	<u>301</u>
	合 計	<u>\$ 56,922</u>
	代扣所得稅	712
	其他(註)	<u>373</u>
	合 計	<u>\$ 1,085</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

健椿工業股份有限公司
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸 款 銀 行	貸款性質	借款金額		契 約 期 限	利 率%	擔 保
		一年內到期	一年以上到期			
台灣企銀	擔保貸款	2,840	3,550	106.06.09~111.03.15	1.77	請詳附註八
"	擔保貸款	4,147	5,184	106.07.17~111.03.15	1.77	"
"	擔保貸款	466	583	106.10.06~111.03.15	1.77	"
"	擔保貸款	333	417	106.10.06~111.03.15	1.77	"
"	擔保貸款	7,298	23,718	108.03.29~113.03.15	1.57	"
"	擔保貸款	856	2,996	108.08.23~113.03.15	1.57	"
玉山銀行	無擔保貸款	8,790	30,435	108.04.11~113.04.11	1.75	"
兆豐銀行	無擔保貸款	10,000	37,500	108.08.12~113.08.12	1.6	"
第一銀行	擔保貸款	8,750	82,396	104.05.06~119.05.06	1.6	"
"	無擔保貸款	-	35,710	108.10.30~111.06.30	1.6	"
"	無擔保貸款	-	2,520	108.11.11~111.06.30	1.6	"
台灣銀行	擔保貸款	11,539	77,885	101.09.11~116.09.11	1.6	"
"	擔保貸款	11,500	21,083	104.10.08~111.10.08	1.6	"
合 計		\$ 66,519	323,977			

健椿工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>單</u> <u>位</u>	<u>金</u> <u>額</u>
主軸及零件	17,223	PCS	\$ 700,204
代工收入			411
維修收入			<u>8,534</u>
小計			709,149
減：銷貨退回			1,006
銷貨折讓			<u>245</u>
合 計			<u>\$ 707,898</u>

健椿工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原 料	
期初存料	\$ 77,393
加：本期進料	244,251
減：期末存料	57,997
出售	<u>12,922</u>
本期耗用原物料	250,725
直接人工	46,227
製造費用	<u>210,251</u>
製造成本	507,203
期初在製品	87,851
減：期末在製品	<u>50,231</u>
製成品成本	544,823
加：期初製成品	211,507
本期進貨	998
減：期末製成品	<u>205,067</u>
銷售成本	552,261
存貨呆滯及跌價損失	(3,463)
出售原料及在製品成本	12,922
出售下腳廢料收入	(194)
未分攤固定製造費用	<u>12,978</u>
合 計	<u>\$ 574,504</u>

健椿工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>
薪資支出	\$ 6,815	21,521	6,933
運 費	1,098	-	-
廣 告 費	3,672	-	-
折舊費用	-	5,334	1,434
捐 贈	-	4,160	-
保 險 費	-	-	613
其 他(註)	<u>5,279</u>	<u>21,629</u>	<u>1,437</u>
合 計	<u>\$ 16,864</u>	<u>52,644</u>	<u>10,417</u>

註：個別金額皆未達該科目總額百分之五以上者，不予列示。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10900002 號

會員姓名：(1) 陳政學
(2) 張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：健椿工業股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：59362767

事務所電話：(04)2415-9168

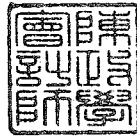
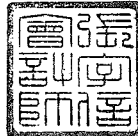
事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)中市會證字第567號
(2)中市會證字第017號

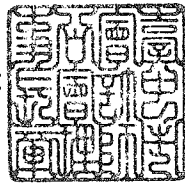
印鑑證明書用途：辦理 健椿工業股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

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

理事長：



核對人：



中華民國

109

月

20

日

