

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	22~24
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24~30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十二)營運部門資訊	31~32
九、重要會計科目明細表	33~46



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

會計師：

郭士華
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



健捷工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31			103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%		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	2100 短期借款(附註四(七)及六)	53,250	4	51,250	5
1121 應收票據(附註四(三))	12,771	1	18,987	2	2121 應付票據	41,438	3	28,851	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	84,427	6	61,601	6	2131 應付票據一關係人(附註五)	175	-	102	-
1150 應收帳款一關係人淨額(附註四(三)及五)	-	-	11	-	2143 應付帳款	63,102	5	25,496	2
1190 其他金融資產—流動(附註六)	10,247	1	10,451	1	2153 應付帳款一關係人(附註五)	446	-	231	-
1210 存貨(附註四(四))	210,973	16	188,148	18	2160 應付所得稅	12,492	1	6,638	1
1280 預付款項及其他流動資產	13,536	1	8,375	1	2170 應付費用	50,998	4	26,402	3
	<u>569,017</u>	<u>43</u>	<u>342,694</u>	<u>33</u>	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
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	25,018	2	10,233	1	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	-
固定資產(附註四(五)、(九)及六)：					2280 其他流動負債(附註四(十二))	20,223	1	20,202	3
成 本：					2850 股東往來(附註五)	-	-	14,611	1
1521 房屋及建築	266,081	20	105,359	10		<u>335,435</u>	<u>25</u>	<u>314,107</u>	<u>31</u>
1531 機器設備	241,402	18	231,597	22	長期負債：				
1551 運輸設備	3,771	-	3,414	-	長期借款(附註四(八)及六)	279,447	21	196,580	19
1611 租賃資產—土地	263,491	20	263,491	26	長期應付租賃款(附註四(九)及六)	241,597	18	251,252	24
1681 其他設備	8,141	-	9,427	1		<u>521,044</u>	<u>39</u>	<u>447,832</u>	<u>43</u>
	782,886	58	613,288	59	其他負債：				
15X9 減：累計折舊	(176,433)	(13)	(155,038)	(15)	應計退休金負債(附註四(十))	21,857	2	-	-
1670 未完工程及預付設備款	132,406	10	221,013	22		<u>21,857</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>738,859</u>	<u>55</u>	<u>679,263</u>	<u>66</u>	負債合計	<u>878,336</u>	<u>66</u>	<u>761,939</u>	<u>74</u>
無形資產：					股東權益(附註四(十一))：				
1780 其他無形資產(附註四(六))	559	-	1,120	-	普通股股本	328,000	25	207,000	20
其他資產：					資本公積—發行溢價	43,326	3	3,036	-
1820 存出保證金	520	-	800	-	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
						<u>105,980</u>	<u>8</u>	<u>62,135</u>	<u>6</u>
					其他權益：				
					3430 未認為退休金成本之淨損失	(21,669)	(2)	-	-
					股東權益合計	<u>455,637</u>	<u>34</u>	<u>272,171</u>	<u>26</u>
資產總計	<u>\$ 1,333,973</u>	<u>100</u>	<u>1,034,110</u>	<u>100</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 1,333,973</u>	<u>100</u>	<u>1,034,110</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





健椿工業股份有限公司

損益表

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(附註五)	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)、(十)及五)	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	-
7320 金融資產及負債評價淨利益(附註四(一))	292	-	110	-
7480 什項收入淨額	283	-	2	-
	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		

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





健椿工業股份有限公司

股東權益變動表

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

	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：





健椿工業股份有限公司

現金流量表

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
營業活動之現金流量：		
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淨利益	(292)	(110)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	6,216	(9,219)
應收帳款	(22,993)	(19,607)
應收帳款－關係人	11	(11)
存貨	(26,691)	23,505
預付款項及其他流動資產	(5,162)	(178)
公平價值變動列入損益之金融負債	292	112
應付票據	12,587	(1,402)
應付票據－關係人	73	-
應付帳款	37,606	16,428
應付帳款－關係人	215	156
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	<u>148,204</u>	<u>99,795</u>
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	<u>(149,599)</u>	<u>(176,360)</u>

(續)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



健椿工業股份有限公司

現金流量表
(承上頁)

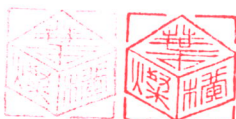
民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
融資活動之現金流量：		
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	<u>183,337</u>	<u>83,466</u>
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	<u>55,121</u>	<u>48,220</u>
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	<u>4,620</u>	<u>(239,332)</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 135,365</u>	<u>176,968</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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、零件及耗材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)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)，惟溢晁億有限公司資產總額及營業收入淨額分別佔本公司各期財務報告之資產總額及營業收入淨額比重微小，基於重大性考量，不予編製合併財務報告。

(三)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。

(四)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。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)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。

(六)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。

(七)衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(八)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。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)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：10~50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。

(十)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)

(十一) 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、前期服務成本與退休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。

(十二) 營業收入

係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十三) 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)

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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。

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。民國一〇三年度及一〇二年度因公平價值變動產生之評價淨利分別為292千元及110千元，列於金融資產及負債評價淨利益項下。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

(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>\$ 237,063</u>	<u>55,121</u>

(三)應收票據及帳款(含關係人)

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

(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	<u>(1,372)</u>	<u>-</u>
	<u>119,978</u>	<u>21,652</u>
在製品	28,443	-
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>28,443</u>	<u>-</u>
原 料	65,046	166,496
減：備抵跌價損失	<u>(2,494)</u>	<u>-</u>
	<u>62,552</u>	<u>166,496</u>
	<u>\$ 210,973</u>	<u>188,148</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(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

	<u>專利商標</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
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

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
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	<u>159,366</u>
	<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：

租賃資產—土地	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
	\$ <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	<u>237,945</u>	<u>240,707</u>
			250,739	255,359
減：一年內到期部份			<u>(9,142)</u>	<u>(4,107)</u>
			<u>\$ 241,597</u>	<u>251,252</u>

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	<u>203,635</u>
	<u>\$ 250,739</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

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：

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

	<u>103.12.31</u>
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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
勞工退休準備金專戶餘額	<u>\$ 1,797</u>	<u>1,507</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
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	<u>2,164</u>	<u>2,312</u>
	<u><u>\$ 2,591</u></u>	<u><u>2,432</u></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：

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

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

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
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%	<u>7</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 17,267</u></u>	<u><u>9,301</u></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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
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)	<u>(922)</u>	<u>(90)</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動	<u><u>\$ (265)</u></u>	<u><u>(90)</u></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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
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	<u>84,363</u>	<u>45,017</u>
合 計	<u><u>\$ 88,307</u></u>	<u><u>48,961</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 4,622</u></u>	<u><u>2,515</u></u>

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><u>5.48%(預計)</u></u>	<u><u>20.33%(實際)</u></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				
流通在外股數(千股)	30,562	30,562		
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(含關係人)	104,541	104,541	54,347	54,347
應付費用(含關係人)	51,444	51,444	26,633	26,633
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 (含關係人)	-	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 (含關係人)	-	105,161	-	54,680
應付費用(含關係人)	-	50,998	-	26,402
應付工程及設備款	-	41,095	-	85,354
長期借款 (含一年內到期)	-	322,521	-	247,443
長期應付租賃款 (含一年內到期)	-	250,739	-	255,359

(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

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

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
葉冠姘	本公司董事長之一親等親屬
溢晁億有限公司(溢晁億)	本公司主要管理人員所控之公司

(二) 與關係人之間之重大交易事項

1. 銷貨及應收帳款

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度銷售予關係人之明細如下：

	103年度		102年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
溢晁億	\$ <u>47</u>	<u>0.01</u>	<u>22</u>	<u>0.01</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日因上述銷貨收入而產生之應收帳款餘額如下：

	103.12.31		102.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
溢晁億	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>-</u>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

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. 進貨及應付帳款

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度自關係人之進貨明細如下：

	103年度		102年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
溢晁億	\$ <u>1,817</u>	<u>0.72</u>	<u>1,028</u>	<u>0.63</u>

因上述進貨而產生之應付關係人貨款如下：

	103.12.31		102.12.31	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
溢晁億	\$ <u>621</u>	<u>0.59</u>	<u>333</u>	<u>0.61</u>

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. 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	-
葉冠姘	-	-	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
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 (列於其他金融資產－流動)	長短期借款	10,247	10,451
受限制定期存款 (列於其他金融資產－非流動)	租賃土地、機器設備	25,018	10,233
		\$ 309,721	144,696

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：

性質別	103年度			102年度		
	功能別 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：

單位：新台幣千元/外幣千元

	103.12.31			102.12.31				
	外幣	匯率 (註1)	新台幣	外幣	匯率 (註2)	新台幣		
金融資產								
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
<p>1.評估階段：(101年1月1日至102年12月31日)</p> <p>◎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</p> <p>◎進行第一階段之員工內部訓練</p> <p>◎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</p> <p>◎評估現行會計政策應作之調整</p> <p>◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用</p> <p>◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整</p>	<p>會計部門</p> <p>人事部門</p> <p>會計部門</p> <p>會計部門</p> <p>會計部門</p> <p>稽核部門、 資訊部門</p>	<p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p>
<p>2.準備階段：(102年1月1日至103年12月31日)</p> <p>◎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</p> <p>◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報</p> <p>◎調整相關資訊系統及內部控制</p> <p>◎進行第二階段之員工內部訓練</p>	<p>會計部門</p> <p>會計部門</p> <p>稽核部門、 資訊部門</p> <p>人事部門</p>	<p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p>
<p>3.實施階段：(103年1月1日至104年12月31日)</p> <p>◎測試相關資訊系統之運作情形</p> <p>◎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</p> <p>◎依金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表</p>	<p>資訊部門</p> <p>會計部門</p> <p>會計部門</p>	<p>積極進行中</p> <p>積極進行中</p> <p>積極進行中</p>

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

2.本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：請詳附註四（一）。

(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。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(續)

十二、營運部門資訊：

(一)一般性資訊

本公司之應報導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：

	精密機械零件及耗材部門	
	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	\$ 588,978	438,795
利息費用	\$ 15,148	15,918
折舊與攤銷	\$ 26,656	23,998
部門損益	\$ 84,265	44,987
部門資產	\$ 1,333,973	1,034,110
部門負債	\$ 878,336	761,939

(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精密機械零件及耗材部門。因該部門之營業收入、營業利益及所使用之可辨認資產均佔營業收入、營業利益及總資產百分之九十以上，故屬單一產品別。

健椿工業股份有限公司財務報表附註(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	\$ <u>739,418</u>	<u>680,384</u>

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精密機械零件及耗材部門之X客戶金額	\$ 203,830	101,259
本公司總收入中來自精密機械零件及耗材部門之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

現金及銀行存款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現 金	零用金	\$ 39
銀行存款	活期存款	126,205
	外幣活期存款—美金3,381,641.08元 31.65	
	日幣2,286,929 0.2646	
	歐元14,500.72 38.47	
	瑞士法郎10,320.94 31.975	
	新加坡元0.01 23.94	108,522
	支票存款	<u>2,297</u>
		<u>\$ 237,063</u>

健椿工業股份有限公司
 應收票據及帳款淨額明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
A公司	營 業	\$ 1,755
B公司	"	1,690
C公司	"	1,630
D公司	"	1,020
E公司	"	834
F公司	"	750
其他(註)	"	<u>5,092</u>
		<u>12,771</u>
應收帳款：		
G公司	營 業	\$ 29,736
H公司	"	8,818
I公司	"	7,960
J公司	"	4,318
其他(註)	"	<u>34,170</u>
		85,002
減：備抵減損損失		<u>(575)</u>
		<u>84,427</u>
		<u><u>\$ 97,198</u></u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

健椿工業股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他金融資產—流動	受限制銀行存款	\$ 10,247

存貨明細表

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 121,350	135,583
在 製 品	28,443	28,443
原 料	65,046	62,857
	214,839	226,883
備抵存貨跌價損失	(3,866)	
	\$ 210,973	

健椿工業股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
預付款項	預付貨款	\$ 4,786
	預付費用	<u>3,524</u>
		<u>8,310</u>
其他流動資產	應退稅款	4,552
	其他	<u>674</u>
		<u>5,226</u>
		<u>\$ 13,536</u>

健椿工業股份有限公司

固定資產及累計折舊變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
租賃資產—土地	\$ 263,491	-	-	-	263,491	請詳附註六
房屋及建築	105,360	-	-	160,721	266,081	請詳附註六
機器設備	231,597	13,350	3,545	-	241,402	請詳附註六
運輸設備	3,414	717	360	-	3,771	無
辦公及其他設備	9,427	305	1,591	-	8,141	無
未完工程	221,013	66,322	-	(160,721)	126,614	
預付設備款	-	5,792	-	-	5,792	無
小 計	<u>834,302</u>	<u>86,486</u>	<u>5,496</u>	<u>-</u>	<u>915,292</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	26,775	5,041	-	-	31,816	
機器設備	119,551	19,142	3,186	-	135,507	
運輸設備	2,190	531	270	-	2,451	
辦公及其他設備	6,522	1,451	1,314	-	6,659	
	<u>155,038</u>	<u>26,165</u>	<u>4,770</u>	<u>-</u>	<u>176,433</u>	
	<u>\$ 679,264</u>	<u>60,321</u>	<u>726</u>	<u>-</u>	<u>738,859</u>	

健椿工業股份有限公司

電腦軟體成本及專利商標變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤提	期末餘額
電腦軟體	\$ 441	-	-	282	159
專利商標	\$ 679	-	70	209	400
	<u>\$ 1,120</u>	<u>-</u>	<u>70</u>	<u>491</u>	<u>559</u>

存出保證金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	汽車租賃保證金	<u>\$ 520</u>

健椿工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債 權 人</u>	<u>貸款性質</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期間</u>	<u>利率區間</u>
台灣中小企業銀行	信用借款	\$ 7,000	一年內到期	2.555%
台灣中小企業銀行	擔保借款	27,000	一年內到期	2.25%
兆豐商銀	信用借款	10,000	一年內到期	2.2%
玉山銀行	擔保借款	<u>9,250</u>	一年內到期	1.88%
		<u>\$ 53,250</u>		

健椿工業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
關係人之應付票據：		
溢晁億有限公司	營 業	\$ <u>175</u>
非關係人之應付票據：		
K公司	營 業	21,457
L公司	"	3,690
M公司	"	3,603
N公司	"	2,258
其他(註)	"	<u>10,430</u>
小計		<u>41,438</u>
合計		<u><u>\$ 41,613</u></u>
關係人之應付票據：		
溢晁億有限公司	營 業	\$ <u>446</u>
非關係人之應付帳款：		
O公司	營 業	12,608
P公司	"	7,598
Q公司	"	7,585
R公司	"	5,742
S公司	"	4,764
T公司	"	4,405
U公司	"	3,704
V公司	"	3,377
其他(註)	"	<u>13,319</u>
小計		<u>63,102</u>
合計		<u><u>\$ 63,548</u></u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

健椿工業股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付加工費	20,832
	應付薪資及年終獎金	9,234
	其 他(註)	<u>20,932</u>
		<u>50,998</u>
其他流動負債	預收貨款	1,847
	其 他(註)	<u>18,376</u>
		<u>20,223</u>
		<u>\$ 71,841</u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

健椿工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	貸款性質	借 款 金 額		契 約 期 限	利率區間	抵押或擔保
		一年 內到期	一年 以上到期			
台中商銀	信用貸款	\$ 7,591	7,784	101.12.12~105.12.12	2.99%	無
台灣企銀	抵押貸款	812	2,472	92.11.06~107.11.06	2.200%	請詳附註六
台灣企銀	抵押貸款	2,438	7,388	93.01.08~107.11.06	2.200%	請詳附註六
台灣企銀	抵押貸款	635	7,310	100.02.22~115.02.22	2.200%	請詳附註六
台灣企銀	抵押貸款	1,228	625	100.06.22~105.06.22	2.300%	請詳附註六
台灣企銀	抵押貸款	2,983	6,968	102.03.11~107.03.11	2.300%	請詳附註六
玉山銀行	信用貸款	6,972	15,004	102.01.28~107.01.28	2.100%	無
第一銀行	抵押貸款	2,877	2,199	100.09.27~105.09.27	2.200%	請詳附註六
第一銀行	抵押貸款	-	81,120	102.11.06~118.05.06	1.850%	請詳附註六
台灣銀行	抵押貸款	11,538	135,577	101.09.11~116.09.11	2.195%	請詳附註六
中國信託	抵押貸款	6,000	13,000	102.02.22~107.02.22	2.05%	請詳附註六
		<u>\$ 43,074</u>	<u>279,447</u>			

健椿工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
主軸	14千SET	\$ 584,845
維修收入		<u>8,436</u>
		593,281
減：銷貨退回及折讓		<u>(4,586)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 588,695</u>

健椿工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三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>
直接原料	
期初原料	\$ 166,496
加：本期進料	249,807
減：期末原料	(65,046)
出售原料	<u>(16,910)</u>
本期耗用原料	334,347
直接人工	27,095
製造費用	<u>160,431</u>
製造成本	521,873
加：期初在製品	-
減：期末在製品	<u>(28,443)</u>
製成品成本	493,430
加：期初製成品	21,652
其 他	568
減：期末製成品	<u>(121,350)</u>
自製銷貨成本	394,300
加：出售原物料成本	16,910
存貨跌價及呆滯損失	3,866
減：下腳收入	<u>(271)</u>
營業成本	<u><u>\$ 414,805</u></u>

健椿工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用
薪 資	\$ 4,841	20,607	3,368
廣 告 費	5,257	-	-
租 金 支 出	798	416	-
運 費	764	-	17
折 舊	-	3,219	-
水電瓦斯費	79	2,683	46
捐 贈	-	2,978	-
研 究 費	-	-	1,051
其他(註)	<u>2,888</u>	<u>14,867</u>	<u>679</u>
合 計	<u>\$ 14,627</u>	<u>44,770</u>	<u>5,161</u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者，不予單獨列示。

健椿工業股份有限公司

營業外收入及支出明細表

民國一〇三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>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業外收入：					
利息收入		銀行存款之利息收入		\$	283
兌換利益淨額		外幣匯兌損益淨額			7,219
什項收入淨額		其他			<u>575</u>
				\$	<u>8,077</u>
營業外支出：					
利息費用		銀行借款及土地租賃之利息支出		\$	15,148
處份固定資產損失		處份固定資產損失			659
處分無形資產損失		處分無形資產損失			<u>70</u>
				\$	<u>15,877</u>