

股票代號: **4561**

KENTURN

健椿工業股份有限公司

108年度年報



中華民國109年05月15日 刊印
年報查詢網址 <http://mops.twse.com.tw>
公司網址 <http://www.kenturn.com.tw>

一、本公司發言人：

姓名：楊佩真

職稱：財務長

電話：(04)791-0271

電子郵件信箱：penny@kenturn.com.tw

本公司代理發言人：

姓名：柯霽宸

職稱：財會部 課長

電話：(04)791-0271

電子郵件信箱：nana@kenturn.com.tw

二、總公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠之地址：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

總公司及工廠之電話：(04)791-0271、(04)791-0688

三、辦理股票過戶機構：

名稱：第一金證券股份有限公司

地址：台北市大安區安和路一段27號6樓

電話：(02)2563-5711

網址：<http://www.ftsi.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

簽證會計師：陳政學會計師、張宇信會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

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>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：www.kenturn.com.tw

目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
參、公司治理報告.....	4
一、組織系統.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	6
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金.....	11
四、公司治理運作情形.....	15
五、會計師公費資訊.....	24
六、更換會計師資訊.....	25
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業.....	25
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	26
九、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.....	27
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	28
肆、募資情形.....	29
一、資本及股份.....	29
二、公司債辦理情形.....	33
三、特別股辦理情形.....	33
四、海外存託憑證辦理情形.....	33
五、員工認股權憑證辦理情形.....	33
六、限制員工權利新股辦理情形.....	33
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	33
八、資金運用計畫執行情形.....	33
伍、營運概況.....	34
一、業務內容.....	34
二、市場及產銷概況.....	45
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	50
四、環保支出資訊.....	51
五、勞資關係.....	51
六、重要契約.....	52
陸、財務概況.....	53
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	53
二、最近五年度財務分析.....	55
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	57
四、最近年度財務報告.....	57
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	57

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	57
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	58
一、財務狀況.....	58
二、財務績效.....	59
三、現金流量.....	59
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	60
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...	60
六、分析評估最近年度及截至年報刊印日止之風險事項.....	61
七、其他重要事項.....	64
捌、特別記載事項	65
一、關係企業相關資料.....	65
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	65
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	65
四、其他必要補充說明事項.....	65
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	65
附錄	66
一、最近年度財務報告.....	66

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好！

很感謝各位股東在百忙之中抽空前來參加本公司股東會。108 年因為全球總體經濟受多重因素影響處於相對低檔，各地區市場的產業機械及工具機的需求也較 107 年減少，致使本公司營業收入較 107 年減少約 28%。而今年初受新冠病毒疫情的襲擊之下，健椿公司面對的挑戰更是不斷，本公司會持續掌握既有精密主軸市場的銷售狀況，並開發新市場尋找商機；對內仍會強化公司內部控制及妥善管理各項支出。以下茲就 108 年度營運結果及 109 年營運計畫報告如下：

一、前一年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司 108 年度營收為新台幣 707,898 千元，較 107 年度 978,701 千元減少 270,803 千元，減少 27.67%；108 年度本期淨利為新台幣 25,593 千元，每股稅後盈餘為 0.44 元，較 107 年度本期淨利 108,269 千元減少 82,676 千元，減少 76.36%。

(二)預算執行情形

本公司 108 年度未公開財務預測，故無預算達成情形。

(三)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣千元

項目 \ 年度		108 年度	107 年度	變動比率(%)
財務 收支	營業收入淨額	707,898	978,701	-27.67
	營業毛利	133,394	242,382	-44.97
	營業費用	79,925	93,252	-14.29
	營業淨利	53,469	149,130	-64.15
	本期淨利	25,593	108,269	-76.36
	本期綜合損益總額	25,627	106,479	-75.93
獲利 能力	資產報酬率%	2.15	7.16	-69.97
	權益報酬率%	2.72	12.79	-78.73
	純益率%	3.62	11.06	-67.27
	每股盈餘(元)	0.44	1.92	-77.08

(四)研究發展狀況

本公司致力於技術的提升與開發新產品，108 年度研究開發費用投入金額為新台幣 10,417 千元，占營收的 1.47%，用以提升產品品質更符合客戶需求。因應自動化生產及工業 4.0 的產業發展，本公司仍將不斷提升研發設計能力，並擴大研發團隊及持續創新開發競爭力產品。

二、本年度營業計畫概要

(一)經營方針

本公司年度營運目標及策略如下：

1.持續深耕精密主軸產品之既有市場，提升各精密主軸產品之品質。

- 2.持續開拓精密主軸產品之新銷售區域，如：印度、俄羅斯。
- 3.強化研發設計內藏式精密主軸及感知型智慧精密主軸。
- 4.提高精密刀具產品的銷售占比。
- 5.持續各項成本及費用管控政策。

(二)預期銷售數量

精密主軸產品為工具機至關重要之關鍵轉動部件，我國工具機產業 70%以外銷為主，回顧 108 年度全球景氣受中美貿易紛爭之干擾呈現趨緩走勢、相關需求也呈現停滯狀況，且今年初開始受新冠病毒疫情衝擊之下，讓今年度第一季營收受牽制，預估今年第二季中國大陸之工具機產業及各項機械零組件製造業之銷售情形受市場急短單需求增加有機會回溫。而今年國內工具機相關產業景氣及內需需求預估將呈溫和狀態，本公司的今年度內銷銷售策略更致力於高階產品、客製化產品的市場開發，期能為 109 年之內銷銷售量值有所增長。

(三)重要產銷政策

1.生產策略

- (1)確保原物料及關鍵零組件貨源無虞，自採購到生產之各項流程均能順利進行，並達成品質及交期目標。
- (2)深化外包廠商品質自主保證觀念，提升加工品質，確保製程順利運行。
- (3)提高廠內自製能力及生產效率，形成優勢競爭，滿足客戶交期。

2.行銷策略

- (1)刊登國內外期刊雜誌提高公司品牌能見度。
- (2)積極參與國內外工具機或相關產業展覽來推銷公司產品及拓展客源。
- (3)深耕客戶維持良好客戶關係，建立客戶對公司產品品牌的忠誠度。
- (4)積極拓展精密刀具之銷售範圍增加精密刀具的市場能見度，期能擴大銷售金額。

三、未來公司發展策略及外部環境之影響

研發中心將持續開發主軸產品以外的新產品並使其量產及持續研發製造研磨機械設備用以加入產線之用，且積極發展複合式加工機主軸頭，提升加工機效率，減少加工工序。並且落實人才教育重視技術傳承，望能承先啟後，使得關鍵技術成為公司核心競爭力。

對外在法規環境的部份，本公司之營運事項均按法律及相關法規運作，且已依相關法規制定各項管理制度及作業辦法，落實公司內部控制制度。

展望未來，本公司對內將持續開發高階產品、加強控管成本及提昇產品品質；對外則強化公司品牌在市場的地位，積極拓展海外市場占有率，提供更優質的服務以滿足客戶需求，以期創造全體股東之最大利益。

感謝各位股東的支持，敬祝身體健康、萬事如意！

董事長：葉橫燦



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 72 年 12 月 14 日。

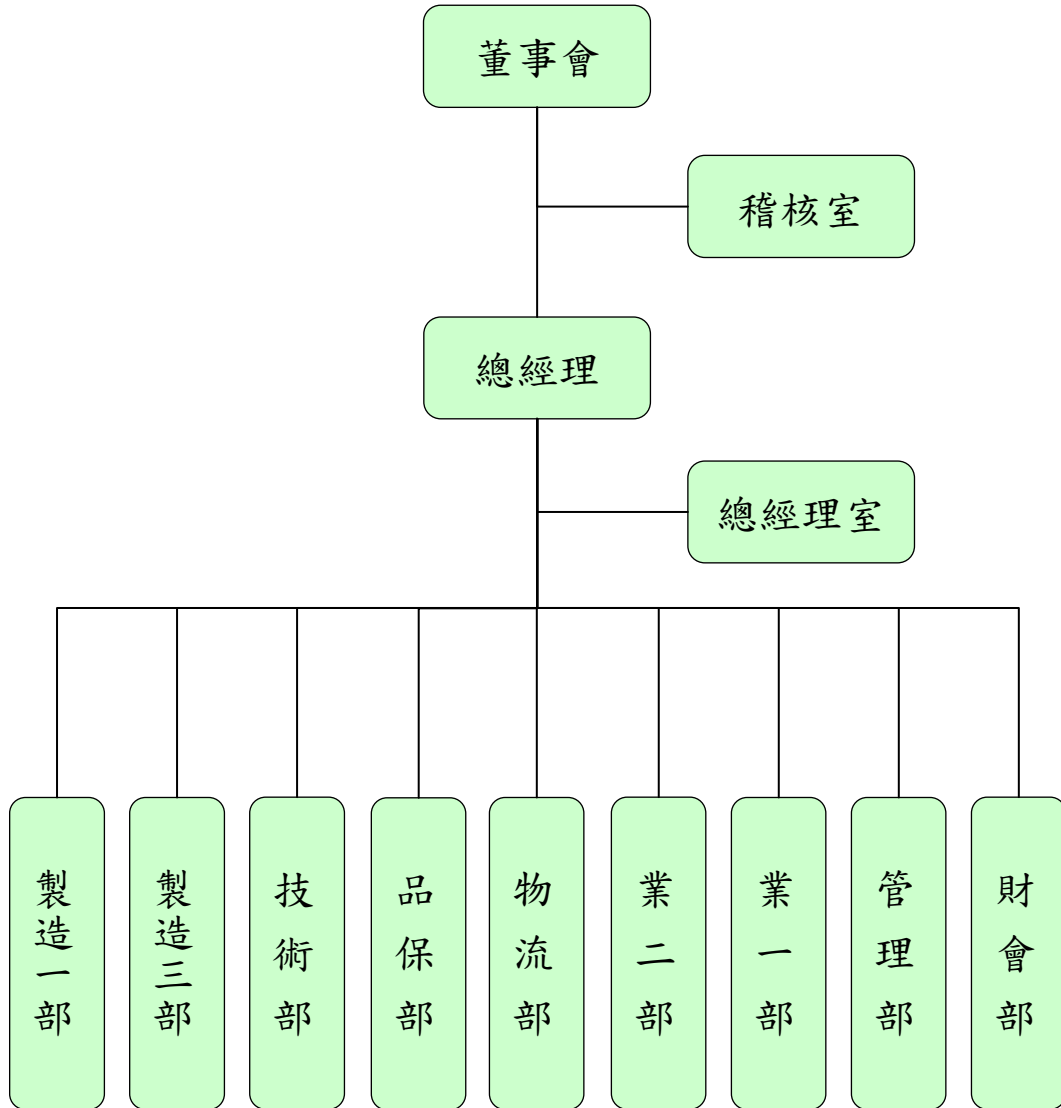
二、公司沿革

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	研發計畫生產切削刀具。
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 97 年 01 月	通過 ISO 9001:2000 品質管理系統認證。
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 100 年	BIG PLUS 簽約授權認可廠商。
民國 100 年 01 月	通過 ISO 9001:2008 品質管理系統認證。
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 CE 認證。
民國 103 年 08 月	通過 ISO 14001:2004 環境管理系統認證。
民國 103 年 08 月	通過 OHSAS 18001:2007 職業安全衛生管理系統認證。
民國 104 年 06 月	彰濱二廠完工啟用。
民國 104 年 08 月	通過財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心審查，辦理股票首次公開發行。
民國 105 年	取得德國萊因 TUV 企業營運能力認證。
民國 105 年 09 月	通過 ISO 50001:2011 能源管理系統認證。
民國 105 年 11 月	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意股票登錄興櫃交易。
民國 107 年 02 月	通過 ISO 14001:2015 環境管理系統認證。
民國 107 年 03 月	通過櫃買中心審議會及董事會審查，同意股票上櫃買賣。
民國 107 年 06 月	股票上櫃掛牌買賣。
民國 108 年 08 月	通過 ISO 50001:2018 能源管理系統認證。
民國 109 年 01 月	通過 ISO 9001:2015 品質管理系統認證。
民國 109 年 03 月	通過經濟部核准彰濱二廠土地由承租轉為購買。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	職掌業務
稽 核 室	<ul style="list-style-type: none"> ■ 檢查、評估公司內部控制制度之健全性、合理性及有效性。 ■ 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	<ul style="list-style-type: none"> ■ 負責全球市場之行銷研究。 ■ 管理公司內部營運督導。 ■ 負責公司公關活動。
財 會 部	<ul style="list-style-type: none"> ■ 帳務處理及會計報表之製作。 ■ 年度預算編製及追蹤控管。 ■ 資本結構管理。
業 一 部 業 二 部	<ul style="list-style-type: none"> ■ 開發國內外潛在客戶並開發新市場。 ■ 拓展業績與提高公司及產品知名度。 ■ 擬定各項銷售計畫與目標。 ■ 追蹤產品品質與客戶使用狀況。 ■ 提供現有客戶產品需求並協助其未來發展。
技 術 部	<ul style="list-style-type: none"> ■ 研究開發之計畫與執行。 ■ 新產品開發、設計、樣品測試及小批量製作。 ■ 製程規劃及現有產品流程改善。 ■ 精密主軸之裝配。 ■ 精密主軸之售後服務
管 理 部	<ul style="list-style-type: none"> ■ 擬定及落實人力資源政策。 ■ 執行選、用、育、留等人力資源功能作業。 ■ 維護員工關係。 ■ 廠區庶務行政及固定資產管理。 ■ 廠區環境及員工安全維護。
物 流 部	<ul style="list-style-type: none"> ■ 採購詢比議價。 ■ 原材料、外包商及供應商管理。 ■ 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。 ■ 生產計畫擬訂、執行與追蹤。 ■ 倉庫儲運管理。 ■ 製造現場領退料作業管理。
品 保 部	<ul style="list-style-type: none"> ■ 品質管理系統維護及文件資料管制。 ■ 進料檢驗、在製檢驗及出貨檢驗。 ■ 量測設備儀校驗活動及量測系統分析。 ■ 品質異常處理及矯正追蹤。 ■ 供應商輔導。
製 造 一 部 製 造 三 部	<ul style="list-style-type: none"> ■ 製造生產目標之執行。 ■ 製造現場 5S 之維護與管理。 ■ 現場人員之調度，訓練與督導。 ■ 生產專案之規劃，推動與執行。 ■ 生產稼動率維持與提升。 ■ 生產機台異常維修。 ■ 生產機台保養計畫與保養工作實施。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1.董事資料(一)

109年04月20日；單位：股、%、%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		在現持有股數		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		備註	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名		關係
董事長	中華民國	葉橫燦	男	108.06.26	3年	74.12.14	11,747,889	24.70	8,123,928	13.88	2,847,149	4.87	11,532,979	19.71	大城國小 健椿工業(股)公司董事長 彰濱產業園區廠商協進會 濱西區理事 台線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	副董事長	葉蔡秀華	配偶	(註6)
副董事長	中華民國	葉蔡秀華	女	108.06.26	3年	104.05.21	4,261,512	8.96	2,847,149	4.87	8,123,928	13.88	3,898,691	6.66	大城國小畢業 健椿工業(股)公司副董事長	—	董事長	葉橫燦	配偶	
董事	中華民國	鄭勝全(註3)	男	105.12.08	3年	104.05.21	419,173	0.88	254,481	0.43	—	—	—	—	國立清華大學經濟研究所碩士 國立清華大學應用數學系 全量工業(股)公司董事 瑞章精密工業(股)公司 法人董事代表人 新虹科技(股)公司財務中心協理 中租迪和(股)公司專案營業處襄理	新鈺科技(股)公司董事長	—	—	—	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		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		備註	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名		關係
董事	中華民國	均得投資(股)公司(註3)		105.12.08	3年	104.05.21	1,265,000	2.66	1,419,844	2.43	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
		代表人：李欣峯	女	106.07.24	3年	104.05.21	60,000	0.13	67,344	0.12	—	—	—	—	美國亞歷桑納州立大學管理學碩士 北京大學國際政治經濟系	高橋自動化科技(股)公司法 人董事代表人	—	—	—	
董事	中華民國	胡智凱(註4)	男	108.06.26	3年	104.05.21	—	—	—	—	—	—	—	—	國立彰化師範大學企業管理碩士 慶豐富實業(股)公司董事 金雨企業(股)董事	善德生化科技(股)公司董事長 長菁國際開發(股)公司董事長	—	—	—	
董事	中華民國	李欣峯(註4)	女	108.06.26	3年	108.06.26	67,344	0.12	67,344	0.12	—	—	—	—	美國亞歷桑納州立大學管理學碩士 北京大學國際政治經濟系	高橋自動化科技(股)公司法 人董事代表人	—	—	—	
獨立董事	中華民國	陳財榮(註5)	男	108.06.26	3年	105.12.08	—	—	—	—	—	—	—	—	國立中山大學電機工程博士 國立成功大學電機工程研究所碩士 國立成功大學電機工程系學士 社團法人中華民國綠色能源科技協會榮譽理事長	映興電子(股)公司獨立董事 國立彰師大電機工程學系特聘教授 國立彰師大台灣綠色能源中心主任	—	—	—	

109年04月20日；單位：股、%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		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		備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	賴博司(註5)	男	108.06.26	3年	105.12.08	—	—	—	—	—	—	—	—	—	苗成企業(股)公司董事 彰化縣工商發展投資策進會副主任委員 中華民國工業區廠商聯合總會副總會長	—	—	
獨立董事	中華民國	林真如(註5)	女	108.06.26	3年	105.12.08	—	—	—	—	—	—	—	—	國立彰師大企業高階管理(EMBA)碩士 私立輔仁大學會計學系 富旺國際開發(股)公司 總管理處處長 柏地國際事業(股)公司 財務暨法律部長 寶成工業(股)公司第一事業群總經理室成本稽核	橙果創意行銷事業有限公司執行長	—	—	

註1：葉橫燦董事個人持有第一商業銀行受託信託財產專戶持有本公司股份3,000,000股加計個人100%投資鎔懿投資有限公司持有本公司股份3,532,979股及個人71.43%投資成立世大茂股份有限公司5,000,000股，共計11,532,979股，持股比例19.71%。

註2：葉蔡秀華董事個人100%投資仁右國際有限公司，其持有本公司股份1,898,691股，加計個人28.57%投資成立世大茂股份有限公司，持有本公司股份2,000,000股，共計3,898,691股，持股比例6.66%。

註3：本公司於108.06.26股東常會改選董事，原任職之董事解任。

註4：本公司於108.06.26股東常會改選董事，為新上任董事。

註5：本公司由108.06.26股東常會選任之獨立董事共三人籌組審計委員會取代監察人制度。

註6：本公司為使經營決策更為迅速故董事長與總經理同一人，故增加一席獨立董事且過半數董事未兼任員工或經理人職位。

(1)表一：法人股東之主要股東

109年04月20日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
均得投資股份有限公司	陳淑敏(98.88%)

(2)表二：表一主要股東為法人者其主要股東：不適用。

2.董事資料(二)

109年04月20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 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
	商務、法 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	11	12	
葉橫燦(註3)	—	—	✓	—	✓	—	—	—	✓	—	—	✓	—	✓	✓	—
葉蔡秀華(註3)	—	—	✓	—	✓	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	✓	✓	—
鄭勝全(註2)	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
均得投資 代表人： 李欣峯(註2)	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—
胡智凱(註3)	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
李欣峯(註3)	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
陳財榮(註3)	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
賴博司(註3)	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
林真如(註3)	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

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)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註2：本公司於108.06.26股東常會改選董事，原任職之董事解任。

註3：本公司於108.06.26股東常會改選董事，為新上任董事，並由三位獨立董事組成審計委員會取代監察人制度。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年04月20日；單位：股、%

職稱	國籍	姓名	性別	選(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		備註	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名		關係
總經理	中華民國	葉橫燦	男	72.12.14	8,123,928	13.88	2,847,149	4.87	11,532,979 (註1)	19.71	大城國小 健椿工業(股)公司董事長 彰濱產業園區廠商協進會線西區理事 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 樹德工業工程科 新美實業執行副總 彰化師範大學電機工程學碩士 健椿工業(股)管理部副理 中洲科技大學機械工程系 健椿工業(股)設計課專員 朝陽科技大學 健椿工業(股)管理部經理 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 中國文化大學英國語文學系 張和興企業(股)公司儲備幹部 健光實業(股)公司業務 建國科技大學機械系 偉明機械有限公司製造部工程師 台中商專國際貿易科 永昌商標(股)公司業務課長 明新科技大學企業管理學系 健椿工業(股)公司財會部成本高專	無	總經理室 執行秘書	葉展碩 葉珊綿 葉冠矜	父子 父女 父女	(註4)
副總經理	中華民國	趙重金 (註2)	男	107.05.08	60,344	0.10	-	-	-	-	無	無	-	-	-	-
總經理室 執行秘書	中華民國	葉展碩	男	103.08.01	231,230	0.40	-	-	1,000,000 (註3)	1.71	無	無	總經理	葉橫燦	父子	-
總經理室 執行秘書	中華民國	葉冠矜	女	108.08.08	718,063	1.23	-	-	-	-	無	無	總經理	葉橫燦	父女	-
總經理室 執行秘書	中華民國	葉珊綿	女	108.08.08	915,002	1.56	-	-	-	-	無	無	總經理	葉橫燦	父女	-
財務長	中華民國	楊佩真	女	101.09.01	35,187	0.06	-	-	-	-	無	無	-	-	-	-
業務部 經理	中華民國	黃政偉	男	106.11.30	90,994	0.16	-	-	-	-	無	無	-	-	-	-
技術部 經理	中華民國	蔡俊銘	男	101.09.01	146,700	0.25	-	-	-	-	無	無	-	-	-	-
物流部 副理	中華民國	紀宛廷	女	106.02.06	-	-	-	-	-	-	無	無	-	-	-	-
稽核室 課長	中華民國	許禎妮	女	103.12.29	52,999	0.09	-	-	-	-	無	無	-	-	-	-

註1：葉橫燦董事個人持有第一商業銀行受託信託財產專戶持有本公司股份3,000,000股，共計11,532,979股，持股比例19.71%。
世大茂股份有限公司，持有本公司股份5,000,000股，共計11,532,979股，持股比例19.71%。

註2：已於108.8.18離職。

註3：葉展碩個人100%投資點靈股份有限公司持有本公司股份1,000,000股，持股比例1.71%。

註4：本公司為使經營決策更為迅速故董事長與總經理同一人，故增加一席獨立董事且過半數董事未兼任員工或經理人職位。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)：

108年12月31日；單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	董事酬金				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(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金						
		報酬(A)		董事酬勞(C)		退職退休金(B)		業務執行費用(D)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)								
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	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							
董事長	葉橫燦	0	0	400	400	0	0	12	12	1.61	1.61	0	300	0	0	19.19	19.19	無
副董事長	葉榮秀華	0	0	300	300	0	0	15	15	1.23	1.23	0	0	0	0	1.23	1.23	無
董事	鄭勝全	0	0	125	125	0	0	6	6	0.51	0.51	0	0	0	0	0.51	0.51	無
董事	均得投資(股)公司 代表人:李欣攀	0	0	125	125	0	0	6	6	0.51	0.51	0	0	0	0	0.51	0.51	無
董事	胡智凱	0	0	125	125	0	0	9	9	0.52	0.52	0	0	0	0	0.52	0.52	無
董事	李欣攀	0	0	125	125	0	0	9	9	0.52	0.52	0	0	0	0	0.52	0.52	無
獨立董事	陳財榮	360	360	0	0	0	0	12	12	1.45	1.45	0	0	0	0	1.45	1.45	無
獨立董事	賴博司	360	360	0	0	0	0	12	12	1.45	1.45	0	0	0	0	1.45	1.45	無
獨立董事	林真如	360	360	0	0	0	0	15	15	1.46	1.46	0	0	0	0	1.46	1.46	無

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

2.一般董事及獨立董事之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)：不適用。

3. 酬金級距表：

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司 (H)	本公司	財務報告內 所有公司 (I)
低於 1,000,000 元	鄭勝全、 均得投資、 胡智凱、 李欣峯、 陳財榮、 賴博司、 林真如、 葉橫燦、 葉蔡秀華	鄭勝全、 均得投資、 胡智凱、 李欣峯、 陳財榮、 賴博司、 林真如、 葉橫燦、 葉蔡秀華	葉蔡秀華、 鄭勝全、 均得投資、 胡智凱、 李欣峯、 陳財榮、 賴博司、 林真如	葉蔡秀華、 鄭勝全、 均得投資、 胡智凱、 李欣峯、 陳財榮、 賴博司、 林真如
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元(不含)	—	—	—	—
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)	—	—	—	—
3,500,000 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	9 人	9 人	9 人	9 人

(二) 監察人之酬金

1. 監察人之酬金(個別揭露姓名及酬金方式): 本公司於 107.6.21 設立審計委員會, 不適用。
2. 監察人之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式): 不適用。
3. 酬金級距表: 本公司於 107.6.21 設立審計委員會, 不適用。

(三) 總經理及副總經理之酬金

1. 總經理及副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式):

職稱	姓名	薪資 (A)		退職 退休金 (B)		獎金及 特支費 等等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C 及 D 等四項總額 占稅後純益之 比例(%)	領取來自子公司 以外轉投資 事業或 母公司 酬金		
		本公司	財務報 告內所 有公司	本 公司	財務報 告內所 有公司	本 公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司				本 公司	財務報 告內所 有公司
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額				
總經理	葉橫燦	4,200	4,200	0	0	0	0	300	0	300	0	17.58%	17.58%	無	
副總經理	趙重金 (註)	903	903	0	0	0	0	0	0	0	0	3.53%	3.53%	無	

註：已於 108.08.18 離職。

2.總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)：不適用。

3.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	
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 1,000,000 元	趙重金	趙重金
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)	—	—
3,500,000 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	2 人	2 人

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

108年12月31日；單位：新台幣千元、%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	總經理	葉橫燦	0	600	600	2.34%
	總經理室執行秘書	葉展碩				
	總經理室執行秘書	葉冠妘				
	總經理室執行秘書	葉珊綿				
	財務長	楊佩真				

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

108年12月31日；單位：新台幣千元、%

項目	108年度				107年度			
	酬金總額		總額占稅後純益比例(%)		酬金總額		總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	2,376	2,376	9.28%	9.28%	3,879	3,879	3.58%	3.58%
總經理、副總經理	5,403	5,403	21.11%	21.11%	7,062	7,062	6.52%	6.52%

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

(1)董事

董事之酬金包含車馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，本公司董事之報酬依公司章程規定，授權董事會依董事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放。

(2)總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、員工酬勞等，薪資水準係依對公司貢獻暨參考同業水準；員工酬勞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.訂定酬金之程序

董事及經理人之報酬，係依對公司貢獻暨參考同業水準訂定並須經薪資報酬委員會審議後再提董事會通過後辦理。

4.與經營績效之關聯性

(1)董事

董事之酬金已充分考量本公司營運目標、財務狀況及董事職責。

(2)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。

5.與未來風險關聯性

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、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、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度(108年度)董事會開會5次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數(B)	委託出席 次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	葉橫燦	4	1	80%	連任
副董事長	葉蔡秀華	5	0	100%	連任
董事	鄭勝全	2	0	100%	(註1)
董事	均得投資(股) 代表人:李欣峯	2	0	100%	(註1)
董事	胡智凱	3	0	100%	(註2)
董事	李欣峯	3	0	100%	(註2)
獨立董事	陳財榮	4	0	80%	連任
獨立董事	賴博司	4	0	80%	連任
獨立董事	林真如	5	0	100%	連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：無此情形。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：董事迴避有關年終、績效獎金之討論及表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：本公司已於109.03.26董事會通過『董事會績效評估辦法』，自109年開始實施評鑑。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：本公司已於107年6月21日股東常會通過修改公司章程後即成立審計委員會，取代監察人，以落實公司治理意旨及提昇董事會運作效率。

註1：108.06.26 股東常會改選董事，原任職之董事解任前開會兩次。

註2：108.06.26 股東常會改選董事，為新上任董事改選後開會三次。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形資訊：

最近年度(108年度)審計委員會開會4次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	陳財榮	4	0	100%	連任
獨立董事	賴博司	3	0	75%	連任
獨立董事	林真如	4	0	100%	連任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：無此情形。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一)本公司內部稽核主管定期與審計委員會溝通稽核報告結果，並於定期做成內部稽核報告發送給獨立董事，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會報告。

(二)本公司簽證會計師會定期或不定期向審計委員會報告當季財務報告或其他相關法令要求之溝通事項。

註：108.06.26 股東常會改選。

2.監察人參與董事會運作情形：本公司已於107年6月21日成立審計委員會取代監察人。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已訂定公司治理實務守則。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司已設置發言人及代理發言人機制處理股東建議及糾紛等問題。	公司訂有股東會議事；惟未訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，未來將視日後修訂法令辦理。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司由專業股務代理機構負責，並設有專責人員處理相關事宜，可掌握實際控制公司之主要股東名單。	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司無關係企業間交易往來但已訂「對子公司監控管理辦法」及「集團企業、關係人及特定人往來交易作業程序」，作為未來稽核之依循。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」。	
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)董事會成員於遴選時已充分考量其專業及產業特性。	無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二)本公司已設置薪資報酬委員會，尚未設置其他各類功能性委員會。	研議評估中。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三)本公司已於109.03.26董事會通過，訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)本公司聘任之簽證會計師並非本公司之關係人，且對於會計師之聘任、解任，均須提董事會通過，應無欠缺獨立性之情事。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司尚未配置公司治理專職人員及指定公司治理主管，目前財會部為公司治理兼職單位，未來視公司發展情形再行組織調整。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人，作為與利害關係人溝通管道。 本公司網站設有利害關係人專區連結。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委由專業股務代理機構負責辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)本公司已於公開資訊觀測站揭露財務業務資訊及公司治理運作情形。	無重大差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(二)本公司目前依規定將應揭露資訊於「公開資訊觀測站」上揭露，並選派了解公司整體運作、財務、業務之發言人及代理發言人，統一對外發言，即時揭露。	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			(三)本公司目前依規定將應揭露資訊於「公開資訊觀測站」上揭露，尚未提前公告相關財務資訊。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		<p>1.員工權益：本公司訂有符合相關勞動法令之工作規則並公告之，並依勞基法保障員工合法權益。</p> <p>2.僱員關懷：本公司設立職工福利委員會，依法提撥職工福利金、並注重員工福利。</p> <p>3.投資者關係、供應商關係及利害關係人之權利：本公司基於合作互助的理念，長期以來與各投資者及供應商維持良好的溝通管道及資訊的傳遞，以利於公司未來的長期發展。</p> <p>4.供應商關係：本公司秉持誠信務實的經營理念，與供應商建立友好關係。</p> <p>5.利害關係人之權利：本公司設有發言人及代理發言人，作為與利害關係人溝通管道，公司網站設有利害關係人專區之連結。</p> <p>6.董事及監察人進修之情形：本公司依法安排董事及監察人參與公司治理相關課程，此外亦隨時告知董監事公司治理相關法令更新。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有嚴謹之內部控制制度作為風險管理及衡量之依據，並設有稽核室不定期評估執行情形。</p> <p>8.客戶政策之執行情形：本公司訂有「客戶服務管理辦法」，明訂客戶對產品申訴、抱怨或不滿意時之處理流程。</p> <p>9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司目前未為董事及監察人購買責任保險，未來將視情況適時評估為董事及監察人購買相關責任險。</p>	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司108年公司治理評鑑結果排名為36%~50%區間，對於評鑑未得分項目將配合公司經營政策逐步改善，109.3.26董事會已先通過『董事會績效評估辦法』。				

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

109年04月20日

身分別	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)										兼任其 他公 發 行 公 司 薪 資 報 酬 委 員 會 成 員 家 數	備 註	
		商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 相 關 科 系 之 公 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	具 有 商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	陳財榮	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
獨立董事	賴博司	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
獨立董事	林真如	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—

註：各成員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)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：108年06月26日至111年06月25日，最近年度(108年度)薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
召集人	陳財榮	3	0	100%	連任
委員	賴博司	2	0	67%	連任
委員	林真如	3	0	100%	連任

其他應記載事項：
 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：108.06.26股東常會改選後連任之獨立董事。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓	本公司已訂定企業社會責任守則。	無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓	本公司尚未有專職單位推動該項運作，未來將視經營發展及組織規劃考量指定專(兼)單位。	無重大差異。
三、環境議題			無重大差異。
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓	(一)本公司為善盡保護地球環境的社會責任，均遵行環保規範，並通過ISO14001、OHSAS18001及ISO50001能源管理認證。且設有勞工安全衛生人員負責監督、管理相關環保業務，其專責人員皆具相關合格證照。	
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓	(二)本公司致力於提升各項資源之利用效率、分類回收、廢棄物減量等活動，以維護地球資源及保護環境衛生。	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓	(三)公司依營運活動之影響，推動各項節能措施，如隨手關燈、冷氣溫度設定、落實垃圾減量及分類、倡導資源回收及無紙化作業實施電子表單系統等策略，降低公司營運對自然環境之衝擊。	
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓	(四)本公司未統計左述之各項數據，致力於提升各項資源之利用效率、分類回收、廢棄物減量等活動，廢棄物皆委託合格處理廠商協助運送處理。	
四、社會議題			無重大差異。
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓	(一)本公司依各項勞動相關法規執行，辦理勞工之勞、健保，提撥勞工退休金，以確保勞工權益，並為全體員工投保團險。	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓	(二)本公司依勞基法規定給予勞工應有的假別權益及保障，並且將經營績效與員工酬勞分配訂於公司章程之中以資遵循。	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓	(三)本公司重視並提供員工安全與健康之工作環境，實施相關教育訓練課程，並通過ISO14001及OHSAS18001認證。	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	(四)本公司由人資單位規劃與建立有效之職涯能力發展培訓計畫。	
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓	(五)公司產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則，如遵循商標法，且公司精密主軸產品亦通過EC認證，且本公司依ISO等規章制定相關辦法如客戶服務管理辦法，明訂客戶對產品申訴、抱怨、提案或不滿意時之處理流程，以解決客戶的問題。	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六)本公司秉持誠信務實的經營理念與供應商往來，並且定期評估供應商，如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得將終止合作關係。本公司與供應商往來前，供應商須提供基本資料，惟對供應商過去有無影響環境與社會紀錄，尚未要求揭露於廠商基本資料中，未來研擬納入評估範圍。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		(一)本公司尚未編制企業社會責任報告書。目前係於年報揭露公司對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任情形。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定企業社會責任守則，持續關懷鄉里所需如認養路燈計畫、捐助家扶中心及慈善機構等，參與在地縣府舉辦的徵才活動等，努力推動各項企業社會活動。			無重大差異。
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)配合政府法規與推動計畫：為每位員工投保勞健保，提撥退休金；依法僱用身心障礙人員，確保身心障礙人員的就業權並提供鄰近地區人員有優先就業機會。 (二)就環保方面悉遵守法規規範，致力落實環境保護相關作業。			

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司已訂定誠信經營守則。
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		無重大差異。 (一)本公司對往來之客戶及供應商均有評核機制，並秉持誠信務實的經營理念與廠商及客戶往來。 (二)本公司尚未有專職單位推動該項運作，未來將視制度的擬定，指定專(兼)職單位。 (三)本公司企業經營理念為誠信務實，健椿人依此為對外往來之行為準則。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四)本公司訂定有內部稽核計畫，內部稽核單位均依稽核計畫執行各項查核作業。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司已將誠信經營融入於企業文化之中，並不時於各會議中宣導。
三、公司檢舉制度之運作情形			
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一)本公司內部溝通管道順暢，如有行為偏差員工將按工作守則處置。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)本公司未訂有相關作業程序。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)本公司至今未有該情事發生，未來如遇此況將以保密方式處理。
四、加強資訊揭露			
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		(一)本公司訂有定誠信經營守則。公司網站上亦有相關訊息揭露
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無			無重大差異。
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：本公司遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章等法令規範，落實誠信經營之道。			無重大差異。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1.本公司已依規定訂定下列相關規章及辦法，並經董事會決議通過：

- (1)董事選舉辦法
- (2)董事會議事規範
- (3)股東會議事規則
- (4)薪資報酬委員會組織規程
- (5)道德行為準則
- (6)誠信經營守則
- (7)公司治理實務守則
- (8)企業社會責任實務守則
- (9)審計委員會組織規程
- (10)處理董事要求之標準作業程序
- (11)董事會績效評估辦法

2.查詢方式：公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：本公司董事皆已按法令規定完成當年度持續進修時數。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書



健椿工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：109年03月26日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年03月26日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

健椿工業股份有限公司

董事長：葉橫燦



總經理：葉橫燦



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會重要決議

開會日期	重要決議事項
108.06.26 108年 股東常會	1. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 2. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 3. 修訂本公司「背書保證作業程序」案。 4. 全面改選董事案。 5. 解除新任董事競業禁止之限制案。

2.董事會重要決議

開會日期	重要決議事項
108.03.26	1. 一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。 2. 薪資報酬委員會審議之各項薪資報酬項目案。 3. 一〇七年度營業報告書及財務表冊。 4. 一〇七年度盈餘分配案。 5. 一〇七年度內部控制制度設計及執行均有效之『內部控制制度聲明書』案。 6. 簽證會計師之委任、獨立性及適任性評估案。 7. 配合法令擬修訂本公司辦法部份條文案。 8. 全面改選董事(含獨立董事)案。 9. 受理百分之一以上股東提名董事(含獨立董事)候選人案相關事宜。 10. 提名董事、獨立董事及審核獨立董事候選人資格案。 11. 解除新任董事競業禁止案。 12. 一〇八年股東常會召開日期及相關事宜。
108.05.07	1. 一〇八年度第一季財務報告。 2. 訂定『處理董事要求之標準作業程序』案。 3. 擬向保險公司投保董事責任保險案。 4. 擬向兆豐銀行彰化分行申請借款融資案。
108.06.26	1. 選任第十五屆正副董事長案。 2. 本公司第三屆薪資報酬委員會委員選任案。 3. 本公司第二屆審計委員會委員選任案。
108.08.08	1. 本公司一〇八年度第二季財務報告案。 2. 本公司二廠三期G棟廠房新建工程案 3. 本公司一〇八年度經理人薪資報酬調整案 4. 本公司新聘執行秘書兩名案。
108.11.12	1. 本公司一〇八年度第三季財務報告案。 2. 民國一〇九年度稽核計畫案。 3. 民國一〇九年度預算案。 4. 本公司一〇八年度經理人年終獎金及薪資報酬案。 5. 本公司因業務發展需要擬向玉山銀行申請貸款融資額度案。 6. 本公司107年度未分配盈餘用於購買 Studer 萬能研磨機案。
109.03.26	1. 一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 2. 薪資報酬委員會審議之各項薪資報酬項目案。 3. 一〇八年度營業報告書及財務表冊。 4. 一〇八年度盈餘分配案。 5. 擬出具本公司一〇八年度內部控制制度設計及執行均有效之『內部控制制度聲明書』案。 6. 簽證會計師之委任、獨立性及適任性評估案。 7. 配合法令擬修訂本公司辦法部份條文案。 8. 本公司西興段40、41地號土地擬由承租轉承購取得案。 9. 擬向台灣銀行申請貸款案。 10. 本公司一〇九年股東常會召開日期及相關事宜案。
109.05.07	1. 一〇九年度第一季財務報告。 2. 本公司擬向保險公司投保董事責任保險案。 3. 擬向兆豐銀行南彰化分行申請借款融資案。

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

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳政學 張字信	108.01.01~108.12.31	—

單位：新臺幣千元

金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元	✓	—	✓
2	2,000 千元(含) ~ 4,000 千元	—	—	—
3	4,000 千元(含) ~ 6,000 千元	—	—	—
4	6,000 千元(含) ~ 8,000 千元	—	—	—
5	8,000 千元(含) ~ 10,000 千元	—	—	—
6	10,000 千元(含)以上	—	—	—

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註1)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	陳政學 張字信	1,340	—	—	—	23	—	108 年度	—

註1：係為查帳期間車資費用。

(三)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	108年03月26日		
更換原因及說明	本公司一〇八年度第一季起財務報告之查核簽證工作，原委任安侯建業聯合會計師事務所郭士華會計師及張字信會計師連續簽證已屆七年，依安侯建業聯合會計師事務所內部職責之調整及本公司「公司治理實務守則」規定，擬更換為由安侯建業聯合會計師事務所陳政學會計師及張字信會計師承辦，並已於108.03.26經董事會通過。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七)	無。		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳政學會計師、張字信會計師
委任之日期	108年03月26
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無。

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	108 年度		109 年度截至 04 月 20 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事(長)暨 10% 大股東暨總經理	葉橫燦(註 2)	(4,992,000)	—	—	—
副 董 事 長	葉蔡秀華(註 2)	(1,981,000)	—	—	—
董 事	鄭勝全(註 1)	—	—	—	—
董 事	均得投資(股)公司(註 1) 代表人:李欣峯	—	—	—	—
董 事	胡智凱(註 2)	—	—	—	—
董 事	李欣峯(註 2)	—	—	—	—
獨 立 董 事	陳財榮(註 2)	—	—	—	—
獨 立 董 事	賴博司(註 2)	—	—	—	—
獨 立 董 事	林真如(註 2)	—	—	—	—
10% 大 股 東	世大茂投資(股)公司(註 3)	7,000,000	—	15,000	—
總經理室執行秘書	葉珊綿	17,000	—	—	—
總經理室執行秘書	葉冠姍	(91,000)	—	3,000	—
總經理室執行秘書	葉展碩	(909,000)	—	—	—
副 總 經 理	趙重金(註 4)	—	—	—	—
財 務 長	楊佩真	(62,000)	—	—	—

註 1：係 108 年 06 月 26 日股東常會全面改選後卸任之董事。

註 2：係 108 年 06 月 26 日股東常會全面改選之董事(任期 108.06.26~111.06.25)。

註 3：由葉橫燦個人以本公司股票 5,000,000 股作為設立資本(出資 71.43%)及葉蔡秀華個人以本公司股票 2,000,000 股作為設立資本(出資 28.57%)，共同成立之投資公司。

註 4：已於 108.08.18 離職。

(二)股權移轉資訊

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
無						

(三)股權質押資訊

姓名	質押變動原因	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率	質押比率	質借(贖回)金額
無								

九、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

109年04月20日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
葉橫燦	8,123,928	13.88	2,847,149	4.87	11,532,979	19.71	葉蔡秀華 鎔穩投資有限公司 貝咨投資有限公司 第一商業銀行受託信託財產專戶 仁右國際有限公司 世大茂投資(股) 葉展碩 葉冠姍	為葉橫燦之配偶 其代表人為葉橫燦 其代表人為葉橫燦之一等親 其信託專戶委託人為葉橫燦 其代表人為葉橫燦之配偶 其代表人為葉橫燦 為葉橫燦之一等親 為葉橫燦之一等親	—
世大茂投資股份有限公司	7,015,000	11.99	—	—	—	—	—	—	—
世大茂投資股份有限公司 代表人： 葉橫燦	8,123,928	13.88	2,847,149	4.87	11,532,979	19.71	葉蔡秀華 鎔穩投資有限公司 貝咨投資有限公司 第一商業銀行受託信託財產專戶 仁右國際有限公司 葉展碩 葉冠姍	為葉橫燦之配偶 其代表人為葉橫燦 其代表人為葉橫燦之一等親 其信託專戶委託人為葉橫燦 其代表人為葉橫燦之配偶 為葉橫燦之一等親 為葉橫燦之一等親	—
鎔穩投資有限公司	3,532,979	6.04	—	—	—	—	—	—	—
鎔穩投資有限公司 代表人： 葉橫燦	8,123,928	13.88	2,847,149	4.87	11,532,979	19.71	葉蔡秀華 貝咨投資有限公司 第一商業銀行受託信託財產專戶 仁右國際有限公司 世大茂投資(股) 葉展碩 葉冠姍	為葉橫燦之配偶 其代表人為葉橫燦之一等親 其信託專戶委託人為葉橫燦 其代表人為葉橫燦之配偶 其代表人為葉橫燦 為葉橫燦之一等親 為葉橫燦之一等親	—
貝咨投資有限公司	3,510,804	6.00	—	—	—	—	—	—	—
貝咨投資有限公司 代表人： 葉冠姍	718,063	1.23	—	—	—	—	葉橫燦 葉蔡秀華 鎔穩投資有限公司 第一商業銀行受託信託財產專戶 仁右國際有限公司 世大茂投資(股) 葉展碩	為葉冠姍之一等親 為葉冠姍之一等親 其代表人為葉冠姍之一等親 其信託專戶委託人為葉冠姍之一等親 其代表人為葉冠姍之一等親 其代表人為葉冠姍之一等親 為葉冠姍之二等親	—
第一商業銀行受託信託財產專戶	3,000,000	5.13	—	—	—	—	葉橫燦 葉蔡秀華 鎔穩投資有限公司 貝咨投資有限公司 仁右國際有限公司 世大茂投資(股) 葉展碩 葉冠姍	為信託專戶委託人 為信託專戶委託人之配偶 其代表人為信託專戶委託人 其代表人為信託專戶委託人之一等親 其代表人為信託專戶委託人之配偶 其代表人為信託專戶委託人 為信託專戶委託人之一等親 為信託專戶委託人之一等親	—

109年04月20日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
葉蔡秀華	2,847,149	4.87	8,123,928	13.88	3,898,691	6.66	葉橫燦 鎔穩投資有限公司 貝咨投資有限公司 第一商業銀行受託信託財產專戶 仁右國際有限公司 世大茂投資(股) 葉展碩 葉冠姁	為葉蔡秀華之配偶 其代表人為葉蔡秀華之配偶 其代表人為葉蔡秀華之一等親 其信託專戶委託人為葉蔡秀華之配偶 其代表人為葉蔡秀華 其代表人為葉蔡秀華之配偶 為葉蔡秀華之一等親 為葉蔡秀華之一等親	
仁右國際有限公司	1,898,691	3.24	—	—	—	—	—	—	—
仁右國際有限公司 代表人： 葉蔡秀華	2,847,149	4.87	8,123,928	13.88	3,898,691	6.66	葉橫燦 鎔穩投資有限公司 貝咨投資有限公司 第一商業銀行受託信託財產專戶 世大茂投資(股) 葉展碩 葉冠姁	為葉蔡秀華之配偶 其代表人為葉蔡秀華之配偶 其代表人為葉蔡秀華之一等親 其信託專戶委託人為葉蔡秀華之配偶 其代表人為葉蔡秀華之配偶 為葉蔡秀華之一等親 為葉蔡秀華之一等親	—
均得投資股份有限公司	1,419,844	2.43	—	—	—	—	—	—	—
均得投資股份有限公司 代表人： 李欣峯	67,344	0.12	—	—	—	—	—	—	—
兆豐國際商業銀行股份有限公司	1,222,301	2.09	—	—	—	—	—	—	—
兆豐國際商業銀行股份有限公司 代表人： 張兆順	—	—	—	—	—	—	—	—	—
點靈股份有限公司	1,000,000	1.71	—	—	—	—	—	—	—
點靈股份有限公司 代表人： 葉展碩	231,230	0.40	—	—	—	—	葉橫燦 葉蔡秀華 鎔穩投資有限公司 貝咨投資有限公司 第一商業銀行受託信託財產專戶 仁右國際有限公司 世大茂投資(股) 葉冠姁	為葉展碩之一等親 為葉展碩之一等親 其代表人為葉展碩之一等親 其代表人為葉展碩之二等親 其信託專戶委託人為葉展碩之一等親 其代表人為葉展碩之一等親 其代表人為葉展碩之一等親 為葉展碩之二等親	—

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：不適用。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過：

109年04月20日；單位：千股、新台幣千元

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 千元	無	註 2
85/08	10	2,000	20,000	2,000	20,000	現金增資 15,000 千元	無	註 3
92/11	10	4,620	46,200	4,620	46,200	現金增資 26,200 千元	無	註 4
94/10	10	6,020	60,200	6,020	60,200	現金增資 14,000 千元	無	註 5
98/12	10	6,370	63,700	6,370	63,700	盈餘轉增資 3,500 千元	無	註 6
99/09	10	10,000	100,000	10,000	100,000	盈餘轉增資 4,981 千元 債權抵繳股款 31,319 千元	無	註 7
100/07	10	13,600	136,000	13,600	136,000	盈餘轉增資 22,350 千元 現金增資 13,650 千元	無	註 8
101/09	10	18,600	186,000	18,600	186,000	盈餘轉增資 50,000 千元	無	註 9
102/07	10	20,700	207,000	20,700	207,000	盈餘轉增資 21,000 千元	無	註 10
103/05	10	32,800	328,000	32,800	328,000	盈餘轉增資 40,420 千元 現金增資 80,580 千元	無	註 11
104/06	10 13.89	50,000	500,000	38,440	384,400	盈餘轉增資 49,200 千元 員工酬勞轉增資 7,200 千元	無	註 12
105/07	10 20.44	50,000	500,000	42,614	426,142	盈餘轉增資 38,440 千元 員工酬勞轉增資 3,302 千元	無	註 13
105/10	10	50,000	500,000	47,564	475,642	現金增資 49,500 千元	無	註 14
106/08	10 35.29	80,000	800,000	50,112	501,124	盈餘轉增資 23,782 千元 員工酬勞轉增資 1,700 千元	無	註 15
107/07	10	80,000	800,000	58,521	585,216	現金增資 43,900 千元	無	註 16
107/08	10 34.52	80,000	800,000	40,192	401,924	盈餘轉增資 37,585 千元 員工酬勞轉增資 2,607 千元	無	註 17

註 1：建設廳 72 年 12 月 14 日 72 建三字第 241831 號函核准。

註 2：建設廳 80 年 10 月 03 日 80 建三丙字第 351959 號函核准。

註 3：建設廳 85 年 08 月 31 日 85 建三字第 223974 號函核准。

註 4：經濟部 92 年 11 月 25 日經授中字第 09233017551 號函核准。

註 5：經濟部 94 年 10 月 07 日經授中字第 09432968890 號函核准。

註 6：經濟部 98 年 12 月 23 日經授中字第 09835174570 號函核准。

註 7：經濟部 99 年 09 月 28 日經授中字第 09932630040 號函核准。

註 8：經濟部 100 年 07 月 22 日經授中字第 10032292110 號函核准。

註 9：經濟部 101 年 09 月 28 日經授中字第 10132547710 號函核准。

註 10：經濟部 102 年 07 月 29 日經授中字第 10233761300 號函核准。

註 11：經濟部 103 年 05 月 22 日經授中字第 10333352480 號函核准。

註 12：經濟部 104 年 06 月 04 日經授中字第 10433414320 號函核准。

註 13：經濟部 105 年 07 月 20 日經授中字第 10534167050 號函核准。

註 14：經濟部 105 年 10 月 13 日經授中字第 10534379650 號函核准。

註 15：經濟部 106 年 08 月 22 日經授商字第 10601115420 號函核准。

註 16：經濟部 107 年 07 月 04 日經授商字第 10701067720 號函核准。

註 17：經濟部 107 年 08 月 31 日經授商字第 10701110810 號函核准。

2.已發行之股份種類：

109年04月20日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股數	未發行股份	合計	
記名普通股	58,521,619	21,478,381	80,000,000	上櫃股票

3.總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

109年04月20日；單位：人、股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	2	14	2,430	2	2,448
持有股數	0	4,222,301	18,978,969	35,314,281	6,068	58,521,619
持股比例	0	7.21%	32.43%	60.35%	0.01%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股：

109年04月20日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	629	108,042	0.18%
1,000 至 5,000	1,235	2,411,871	4.12%
5,001 至 10,000	218	1,553,426	2.65%
10,001 至 15,000	114	1,349,028	2.31%
15,001 至 20,000	61	1,057,645	1.81%
20,001 至 30,000	61	1,452,625	2.48%
30,001 至 40,000	26	877,802	1.50%
40,001 至 50,000	15	666,900	1.14%
50,001 至 100,000	36	2,474,594	4.23%
100,001 至 200,000	20	2,785,086	4.76%
200,001 至 400,000	12	3,220,428	5.50%
400,001 至 600,000	5	2,256,603	3.86%
600,001 至 800,000	4	2,913,322	4.98%
800,001 至 1,000,000	3	2,823,551	4.82%
1,000,001 以上	9	32,570,696	55.66%
合計	2,448	58,521,619	100.00%

2.特別股：無。

(四)主要股東名單：

109年04月20日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
葉橫燦		8,123,928	13.88%
世大茂投資股份有限公司		7,015,000	11.99%
鎔穩投資有限公司		3,532,979	6.04%
貝咨投資有限公司		3,510,804	6.00%
第一商業銀行受託信託財產專戶		3,000,000	5.13%
葉蔡秀華		2,847,149	4.87%
仁右國際有限公司		1,898,691	3.24%
均得投資股份有限公司		1,419,844	2.43%
兆豐國際商業銀行股份有限公司		1,222,301	2.09%
點靈股份有限公司		1,000,000	1.71%

(五)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

項目	年度	107年度	108年度	109年第一季 (註8)	
每股市價 (註1)	最高	58.50	33.25	27.05	
	最低	24.50	22.50	14.60	
	平均	46.83	27.76	21.75	
每股淨值 (註2)	分配前	16.36	15.80	15.75	
	分配後	15.08	(註9)	—	
每股盈餘	加權平均股數(千股)	56,460	58,522	58,522	
	每股盈餘 (註3)	調整前	1.92	0.44	(0.05)
		調整後	1.90	(註9)	—
每股股利	現金股利	1.00	0.25	—	
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註4)	—	—	—	
投資報酬分析	本益比(註5)	24.39	63.09(註9)	—	
	本利比(註6)	46.83	111.04	—	
	現金股利殖利率(註7)	2.14%	0.90%	—	

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註9：108年度盈餘分配尚未經股東常會決議通過。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所定之股利政策：

- (1)本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，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。
- (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.本次股東會擬議股利分派之情形

本公司董事會已於 109 年 3 月 26 日擬定本年度(108)股利分派議案，每股現金股利為新台幣 0.25 元，已提請 109 年 06 月 16 日股東常會同意之。

3.預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：本公司股利政策並無重大變動。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司無須公開 109 年度財務預測資訊，故不適用。

(八)員工酬勞及董事酬勞：

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍

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

2.本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本年度估列員工及董事酬勞係以章程所定之成數為估列基礎，按一定比例提列員工及董事酬勞金額，並認列為當期之費用；嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

本公司 108 年度盈餘分派議案，於 109 年 03 月 26 日經董事會決議通過，擬議盈餘分配情形如下：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：

分派員工現金酬勞新台幣3,000千元、董事酬勞新台幣1,200千元。與認列費用年度未有差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4.前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司於民國 108 年 3 月 26 日董事會決議，自 107 年度保留盈餘中分派員工酬勞 9,000 千元，董事酬勞 3,000 千元，全數以現金方式發放。與認列費用年度未有差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)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

F401010 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：新台幣千元、%

主要產品	107年		108年		109年度第一季	
	營業收入 金額	比重(%)	營業收入 金額	比重(%)	營業收入 金額	比重(%)
精密主軸及其他	978,701	100.00	707,898	100.00	128,676	100.00
合計	978,701	100.00	707,898	100.00	128,676	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目：

(1)精密車床主軸

(2)精密綜合加工機主軸

(3)精密磨床主軸

(4)精密專用機主軸

(5)精密內藏式主軸。

(6)精密刀具

4.公司計畫開發之新商品(服務)：

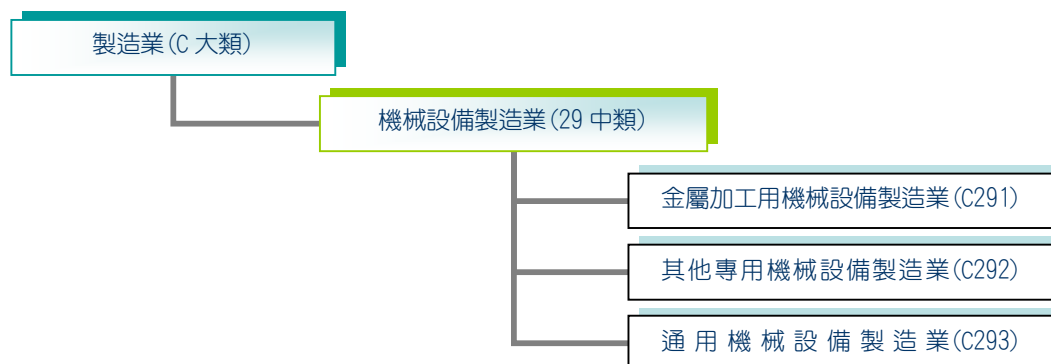
(1)精密齒輪箱

(2)精密刀具

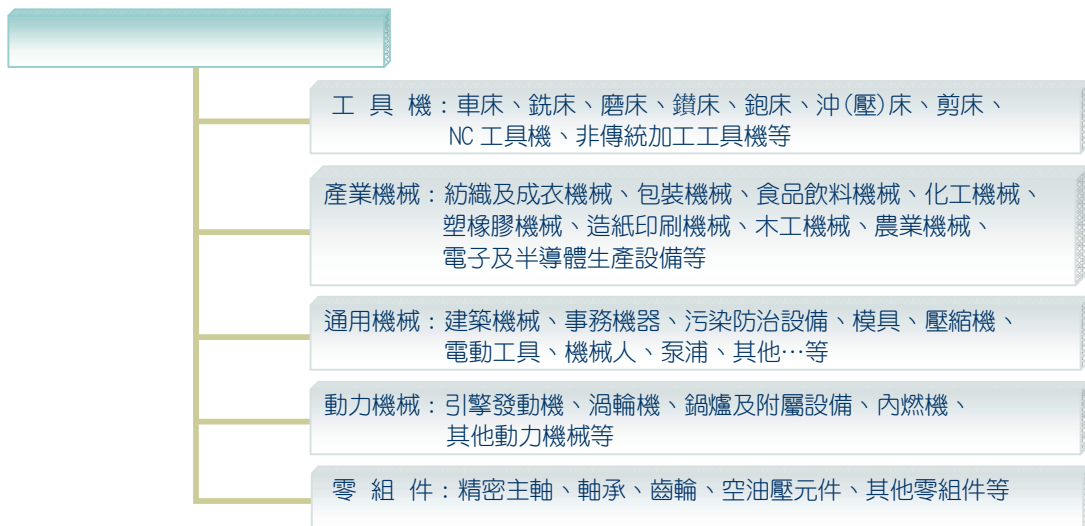
(二)產業概況

1.產業之現況與發展

台灣機械工業之定義，依行政院主計總處 105 年 1 月第 10 次修訂之《行業標準分類》所指製造業(C 大類)中的機械設備製造業(29 中類)，該類別包括金屬加工用機械設備製造業(C291)、其他專用機械設備製造業(C292)、通用機械設備製造業(C293)三大類，這樣的界定通稱為廣義機械工業。



而狹義的機械工業通常所涵蓋的行業主要包括工具機、產業機械、通用機械、動力機械及機械零組件等，由此可見，機械工業的覆蓋面甚廣，即便是狹義的機械工業所包括的產業也相當得多。



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。在廣泛的定義下，所有不是倚賴人力用以加工的工具都可以泛稱為工具機，也可以說是運用在製造業上的一種動力驅動的固定式機械裝置，可以用來將金屬或其他材料加工成所需的零件形體。在工業製程上的工具機主要可區分為金屬切削、金屬成形這兩大範圍，而不同種類的工具機可以根據刀具、運動方式的不同，而完成不同零件加工需求。金屬切削的功能是將金屬材料除去，包括車床、鑽床、銑床與非傳統加工工具機等。金屬成形則是將金屬塑造成某一形狀有壓床、液壓壓床等。

類型	功能	產品
切削工具機	以碎屑、灰粉、放電融蝕、雷射等方法將金屬工件部分除去	車床、銑床、鑽床、磨床、齒輪加工機、放電加工機、雷射加工機等類型
成型工具機	以沖壓方式使工件成型	沖床、剪床、鍛造機、彎管機、油壓成型機等類型

資料來源：工研院 IEK

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，因此工具機素有「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。

機械設備產業是台灣製造領域的重要支柱，根據 IEK (工研院產業經濟與趨勢研究中心) 發表的研究資料『台灣機械產業-2019 年回顧及肺炎疫情 (COVID-19) 影響評估』中指出，受到美中貿易戰影響，包含中國在內的全球許多國家經濟成長不如預期，導致 2019 年台灣機械產品出口金額及產值均較 2018 年顯著減少，美中貿易戰打亂全球供應鏈布局：包括汽車零組件、3C 產品、民生用品 (例如運動與紡織用品) 在內的諸多產品供應鏈，在華外商除了調整中國大陸既有產能外，也開始回流本國或轉往其他地區 (例如墨西哥、越南、印度等地)。這也導致不同國家市場的機械設備需求產生變化。

隨著 2020 年 1 月美中雙方簽訂第一階段貿易協定，各界普遍預期經濟成長與機械設備市場需求會有較大動能；但是中國爆發的肺炎疫情(COVID-19)迅速蔓延，普遍與嚴格的人員及運輸管制措施為 2020 年 Q1 的產業正常運作帶來嚴重衝擊。具體影響包括在陸設廠的台灣機械設備與零組件廠商，會因為春節後的開工時間延宕及復工初期產能下降，導致營收減少；以及開工後各種防護管理措施，將會導致總體成本增加。中國多數製造業營運及營收在 Q1(及 Q2)受到影響，可能導致企業在機械設備方面的投資縮減或延緩。這些都會對台灣機械產業在 2020 年上半年的發展造成衝擊。

依據 IEK 研究整理之財政部貿易統計資料如下表，2019 年台灣機械產品出口金額為 234.89 億美元，較 2018 年減少 8.13%。其中除了對美國出口金額增加 0.65%外，台灣出口到中國大陸與香港、日本、南韓、印度、東協 10 國、歐洲等國家的金額都呈現下降，顯示出美中貿易戰的影響層面波及全球各國的經濟表現。中國大陸是全球第二大經濟體，也在全球貿易發展中具有重要地位。美中貿易戰發生後，除了美中兩國經濟受到直接影響外，全球其他國家經濟發展也受到波及。

國家/地區	2018 年出口金額 (千美元)	2019 年出口金額 (千美元)	2019 年增率
全球	25,569,142	23,489,181	-8.13%
中國大陸與香港	8,297,981	6,880,476	-17.08%
日本	1,762,445	1,716,513	-2.61%
南韓	823,494	696,355	-15.44%
東協 10 國	3,600,938	3,519,692	-2.26%
印度	627,927	531,693	-15.33%
美國	4,642,258	4,672,661	0.65%
歐洲	3,403,416	3,305,480	-2.88%

資料來源：財政部貿易統計資料網站

依工具機發展基金會及海關進出口統計月報資料顯示，2019 年台灣實績機械出口總金額為約為 276.65 億美元，因 2019 年持續受到中美貿易紛爭之影響使得景氣未見好轉，致 2019 年全年度機械類別之出口金額較 2018 衰退 7.5%。

2019年1~12月台灣機械出口機種別統計分析表
Exports of Taiwan General Machinery in 2019(Jan-Dec) by Products

排名 Rank	出口產品 Products	2018年 1~12月 金額(Value)	2019年1~12月		2019年1~12月 2018年1~12月 Change(%)
			金額 Value	佔出口 比率%	
	機械設備合計 Total	29,898,103	27,665,011	100.0%	-7.5%
1	檢測設備INSPECTING AND TESTING EQUIPMENT	3,416,673	3,329,898	12.0%	-2.5%
2	半導體、IC、面板用製程設備 Machinery for IC, Semiconductor	3,132,705	3,220,711	11.6%	2.8%
3	工具機 Machine Tools	3,655,271	3,063,873	11.1%	-16.2%
4	軸承、齒輪、滾珠螺桿 Bearings, Gears, Ball Screws	2,157,885	1,665,768	6.0%	-22.8%
5	流體機械 Pumps, Compressors, Fans	1,437,870	1,482,919	5.4%	3.1%
6	閥類 Valves & Parts	1,409,593	1,299,678	4.7%	-7.8%
7	特殊功能機械 Other Special Machinery	1,495,948	1,253,169	4.5%	-16.2%
8	塑膠橡膠機械 Plastics & Rubber Machinery	1,171,894	1,011,734	3.7%	-13.7%
9	工具機零組件 Parts & components	1,130,224	914,951	3.3%	-19.0%
10	造紙、印刷機械 Paper Making, Printing Machinery	860,799	814,596	2.9%	-5.4%
11	運搬機械 Material Handling Equipment	731,668	805,686	2.9%	10.1%
12	木工機械 Wood Working Machinery	586,541	584,708	2.1%	-0.3%
13	刀具模貝 Cutters, Molds and Dies	605,149	550,095	2.0%	-9.1%
14	食品包裝機械 Food & Packaging Machinery	588,084	532,040	1.9%	-9.5%
15	紡織機械(縫紉機除外) Textile Machinery	638,889	512,864	1.9%	-19.7%
16	縫紉機 Sewing Machines, 皮革製鞋機械 Leather & Shoes Making Machines	477,025	474,012	1.7%	-0.6%
17	控制器 Controller	497,454	448,117	1.6%	-9.9%
18	模貝 Molds & Dies	447,370	433,103	1.6%	-3.2%
	其他 Others	5,457,061	5,267,089	19.0%	-3.5%

資料統計來源：臺灣機械工業同業公會

2019年1~12月台灣工具機出口統計 Taiwan Machine Tools Exports in Jan.-Dec. 2017 by Product

單位：美金千元

稅號 Code	機種 Product	2019年12月	2019年11月	前月比 change (%)	數量 Unit	2019年1-12月 (2019 Jan. - Dec.)		2018年1-12月 (2018 Jan. - Dec.)		年同月比 change (%)	
		金額 (2019 Dec. Value)	金額 (2019 Nov. Value)			金額 Value	金額比重 Share of Value(%)	金額 Value	金額 Value		
8456	放電、雷射、超音波工具機 EDM, Laser, Ultrasonic, Water-jet cutting machines, etc.	16,175	21,231	-23.8%	↓	5,146	211,811	6.9%	169,163	25.2%	↑
8457	綜合加工機 Machining centers	75,267	74,525	1.0%	↑	11,744	1,022,336	33.4%	1,383,265	-26.1%	↓
8458	車床 Lathes	52,867	50,343	5.0%	↑	16,734	621,461	20.3%	695,191	-10.6%	↓
8459	鑽、鏜、銑、攻螺紋工具機 Drilling, Boring, Milling M/C	23,552	21,661	8.7%	↑	27,519	272,896	8.9%	368,781	-26.0%	↓
8460	磨床 Grinding machines	21,288	24,683	-13.8%	↓	14,539	264,307	8.6%	272,655	-3.1%	↓
8461	刨、插、拉、鋸、齒削工具機 Shaping, Sawing, Gearing M/C	9,607	12,465	-22.9%	↓	11,970	146,179	4.8%	183,601	-20.4%	↓
	金屬切削工具機 Metal cutting machine tools	198,756	204,907	-3.0%	↓	87,652	2,538,989	82.8%	3,072,657	-17.4%	↓
8462	鍛壓、沖壓成型工具機 Presses & Shearing machines	46,377	35,559	30.4%	↑	49,509	425,883	13.9%	454,076	-6.2%	↓
8463	其他成型工具機 Other Metal Forming machine tools	7,440	7,773	-4.3%	↓	5,580	100,335	3.3%	128,543	-21.9%	↓
	金屬成型工具機 Metal forming machine tools	53,818	43,331	24.2%	↑	55,089	526,217	17.2%	582,619	-9.7%	↓
	工具機總和 Total machine tools	252,573	248,238	1.7%	↑	142,741	3,065,206	100.0%	3,655,276	-16.1%	↓

資料來源：財政部關稅總局

整理：台灣區工具機暨零組件工業同業公會(TMBA)

以出口地區統計來看，2019年台灣機械產業第一大出口國家為中國大陸，占出口比率29.2%約80.92億美元；中國大陸也是為台灣工具機的最大出口國，2018年出口值為9.02億美元占出口比重29.5%，因2019年中國的機械產業受中美貿易紛爭干擾，景氣下滑而內需減少，相較2018年對中國大陸出口金額11.85億美元減少約23.87%。

其次為美國地區，2018年對美國的機械產業出口值為55.41億美元，占20.0%，其中工具機出口金額為4.08億美元，占工具機出口比重的13.3%，較2018年出口值為4.78億美元，占工具機出口比重13.1%，出口金額減幅約14.67%，亦受中美貿易紛爭引發全球供應鍊大轉移，美國自身也受波及始致出口至美國金額減少。

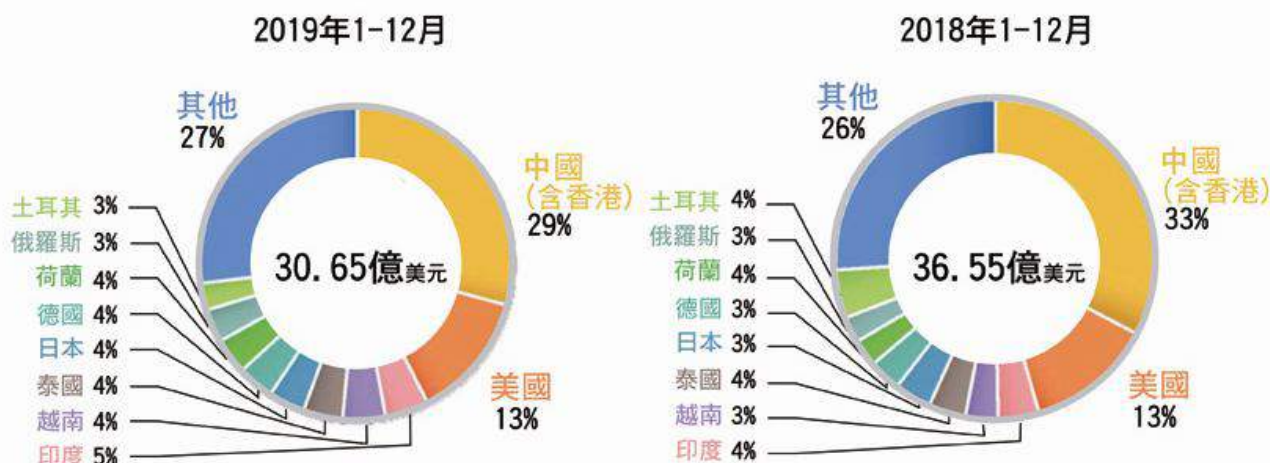
2019年1~12月台灣機械出口國家別統計分析表
Exports of Taiwan General Machinery in 2019 (Jan.-Dec) by Destination

排名 Rank	出口國家/地區 Country	2018年 1~12月 金額(Value)	2019年1~12月		2019年1~12月 2018年1~12月 Change(%)
			金額 Value	佔出口 比率%	
	合計 Total	29,898,103	27,665,011	100.0%	-7.5%
1	中國大陸 China	9,548,477	8,091,867	29.2%	-15.3%
2	美國 United States	5,313,529	5,540,531	20.0%	4.3%
3	日本 Japan	2,049,592	1,967,570	7.1%	-4.0%
4	越南 Vietnam	1,066,998	1,064,629	3.8%	-0.2%
5	新加坡 Singapore	747,878	842,586	3.0%	12.7%
6	韓國 Korea	1,030,233	833,251	3.0%	-19.1%
7	荷蘭 Netherlands	757,199	832,494	3.0%	9.9%
8	德國 Germany	811,560	782,955	2.8%	-3.5%
9	泰國 Thailand	731,060	666,182	2.4%	-8.9%
10	印度 India	671,591	586,391	2.1%	-12.7%
11	印尼 Indonesia	587,208	552,643	2.0%	-5.9%
12	香港 HongKong	624,088	482,659	1.7%	-22.7%
13	馬來西亞 Malaysia	549,288	466,169	1.7%	-15.1%
14	英國 United Kingdom	347,282	332,728	1.2%	-4.2%
15	菲律賓 Philippines	365,378	327,796	1.2%	-10.3%
16	墨西哥 Mexico	278,504	271,466	1.0%	-2.5%
17	加拿大 Canada	260,900	269,385	1.0%	3.3%
18	俄羅斯 Russia	231,455	260,556	0.9%	12.6%
19	土耳其 Turkey	365,114	234,254	0.8%	-35.8%
20	澳大利亞 Australia	240,419	218,145	0.8%	-9.3%
21	法國 France	228,001	187,561	0.7%	-17.7%
22	巴西 Brazil	131,283	131,093	0.5%	-0.1%
	其他 Others	2,961,066	2,722,100	9.8%	-8.1%

資料統計來源：臺灣機械工業同業公會

2019年與2018年1~12月台灣工具機出口主要國家比重圖

Breakdown of Taiwan Machine Tools Exports in Jan.-Dec. 2017 vs Jan.-Dec. 2016 by Destination



資料來源:財政部關稅總局

整理:台灣區工具機暨零組件工業同業公會(TMBA)

2019年1~12月台灣工具機主要出口國家

Exports of Taiwan Machine Tools in Jan.-Dec. 2018 by Destination

單位:美金千元

名次	國別	Country	2019年1-12月出口額 2019 Jan. - Dec. value	比重(%) share(%)	2018年1-12月出口額 2018 Jan. - Dec. value	比重(%) share(%)	增減比(%) change(%)	
1	中國(含香港)	CHINA	902,885	29.5%	1,185,911	32.4%	-23.9%	↓
2	美國	UNITED STATES	407,631	13.3%	477,737	13.1%	-14.7%	↓
3	印度	INDIA	140,385	4.6%	158,095	4.3%	-11.2%	↓
4	越南	VIETNAM	138,470	4.5%	122,236	3.3%	13.3%	↑
5	泰國	THAILAND	125,263	4.1%	138,094	3.8%	-9.3%	↓
6	日本	JAPAN	112,443	3.7%	102,917	2.8%	9.3%	↑
7	德國	GERMANY	111,448	3.6%	117,018	3.2%	-4.8%	↓
8	荷蘭	NETHERLANDS	110,544	3.6%	135,349	3.7%	-18.3%	↓
9	俄羅斯	RUSSIA	107,954	3.5%	97,763	2.7%	10.4%	↑
10	土耳其	TURKEY	90,257	2.9%	159,151	4.4%	-43.3%	↓
	其他	OTHERS	817,926	26.7%	961,006	26.3%	-14.9%	↓
	全球總額	Global Total	3,065,206	100.0%	3,655,276	100.0%	-16.1%	↓

資料來源:財政部關稅總局

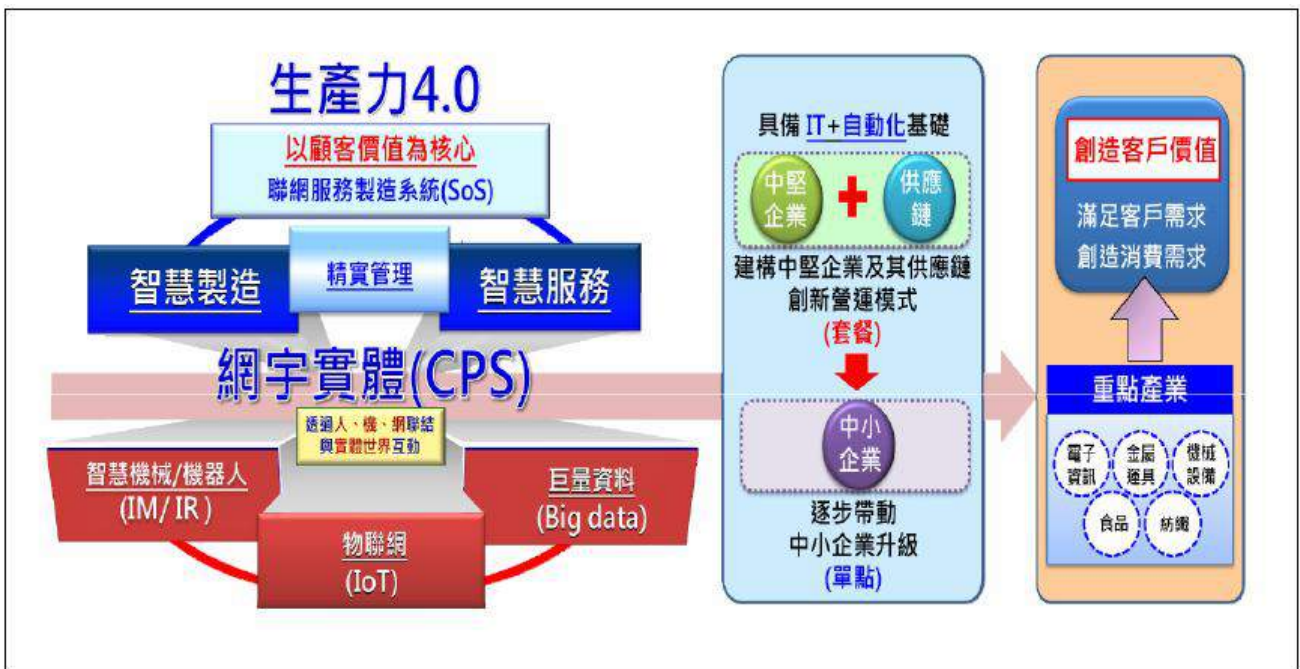
整理:台灣區工具機暨零組件工業同業公會(TMBA)

2019年全球經濟處於受中美貿易紛爭影響，中國市場景氣更是表現低迷，進而影響到以出口為導向的台灣機械產業，工具機與相關產業對未來景氣展望轉趨穩健保守。而2020年全球經濟成長表現又受到新冠病毒疫情嚴重的衝擊，可能導致各國企業在機械設備方面的投資縮減或延緩。例如武漢(及周邊城市)是中國汽車零組件製造重鎮；武漢封城會使許多零組件廠年度營收大幅減少，甚至可能導致部分中小企業因為資金斷鏈而倒閉。當汽車零組件製造企業營收及獲利減少後，就可能刪減或延遲年度工具機投資金額。因此預估除了在中國設廠的台灣機械設備與零組件廠商，2020年全年營收會受到影響外，台灣出口到中國的機械產品金額也會受到影響。

國際許多機構及學者認為，受到疫情影響，中國 2020 年 GDP 年增率將從 2019 年的 6.1% 下修到 5.5% 左右。企業營收下降，民眾所得減少、甚至失業(特別是在服務業及中小企業)，都將導致部分非急迫需要的終端產品(例如汽車及 3C 產品)市場規模縮減。而這也會導致生產這類產品的機械設備需求減少。

反觀台灣工具機發展如何能在 2020 如此具挑戰性的一年扭轉頹勢，是許多經營者正在思考的課題。以台灣產業特性來說無論在產業聚落、研究發展與服務體系展現的產業供應鏈均較其他國家完整，工具機產品多為市場需求量最大之中價位機種、可發揮高 C/P 值的產品優勢，也讓台灣工具機產業在國際間能夠具有強大的競爭力。

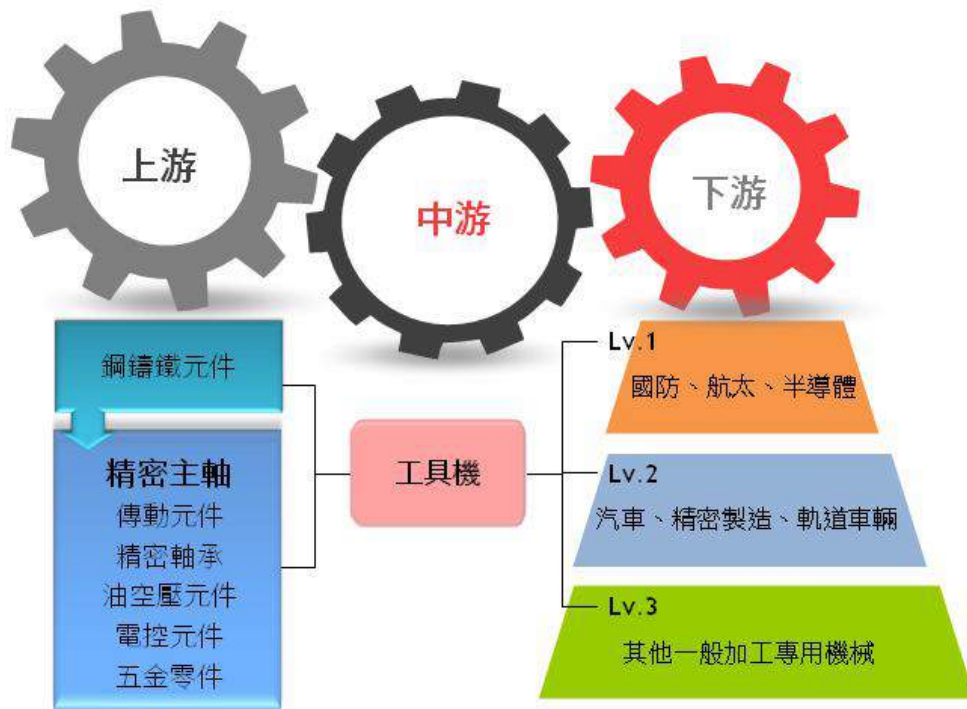
台灣的機械產業須加速升級才能掌握發展契機，應拓展航太領域的工具機市場及發展工業 4.0/生產力 4.0 智慧化機台設備的研發，同時配合中國製造 2025 政策，設備製造業急需發展具高附加價值與技術的裝備，對於中高端機種產品、自動化系統與製造單元的需求有增加趨勢，各種支持高端裝備製造所需的高值機械設備與智慧製造設備仍有成長機會。智慧化工具機利用感測器透過物聯網和雲端平台將收集到的巨量資料分析回饋給使用者，透過數位化使工具機具有更好的程序控制、機台運作監控、預防維護、能源管理等強化工具機的遠端管理和監控等智慧化功能的特色及競爭力，故對我國工具機產業及相關零組件產業之出口皆有所助益。



資料來源：經濟部工業局(2015/09)

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。

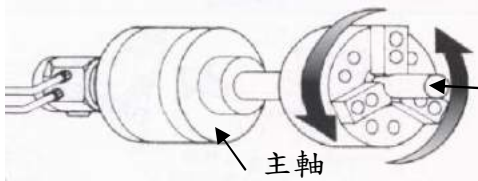





本公司成立於民國 74 年 12 月 14 日，為國內研發及製造各項工具機精密主軸之廠商，主要產品如：精密車床主軸、精密綜合加工機主軸、精密磨床主軸、精密專用機主軸等。工具機主要是利用加工刀具將加工材料去除多餘部份材料，最終達至期許的加工形狀與尺寸。其中“主軸”組件在於加工機中扮演了重要的角色，主要是將工件或是刀具以旋轉方式運動進行工件加工。假如“電子控制器”是工具機的頭腦，那麼“主軸”就是占在工具機的心臟位置，若少了主軸，機械將無從進行零件加工；主軸為直接帶動刀具或工件旋轉，進行切削、研磨等加工程序之重要單元，因此主軸之良窳將直接影響工具機產出之加工件精度。


精密主軸設計主要元素大略分為以下四項：

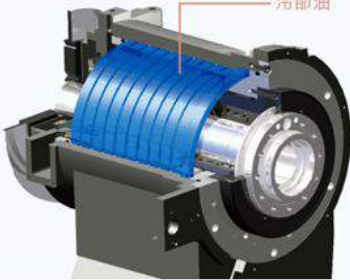
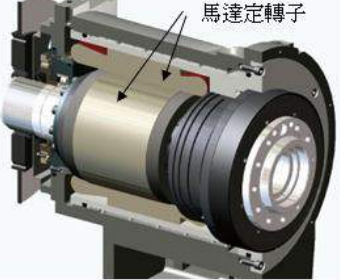
- (1)主軸驅動方式：齒輪/皮帶式，直結式，內藏式。
- (2)主軸軸承：軸承形式，軸承剛性，排列方式，跨距，潤滑方式。
- (3)主軸組裝技術：主軸精度，預壓值確認，潤滑油量。
- (4)主軸概念：刀把規格(BT、HSK)，主軸速度，主軸剛性。

依各類工具機與加工方式綜合列示明細表如下：

產品類型	加工目的	加工方式	主軸傳動方式	加工轉速	主軸區分式
車床	立式 臥式	工件旋轉	齒輪式、皮帶式 、內藏式	低	依工件夾持爪頭區分：A4、A5、 A6、A8、A11、A15 與 A20。
					
：工件夾持示意圖					

產品類型	加工目的	加工方式	主軸傳動方式	加工轉速	主軸區分式
銑床	立式 臥式	刀具旋轉	齒輪式 皮帶式 內藏式	中 高	依加工刀柄(爪頭)區分：BT(30#、 40#、50#)、CAT(30#、40#、50#)、 DIN(30#、40#、50#)、HSK-(A、B、 E、F)。
					
：爪頭(BT、CAT、DIN)			：爪頭 HSK-(A、B、E、F)。		

產品類型	加工目的	加工方式	主軸傳動方式	加工轉速	主軸區分式
磨床	立式 臥式	工件旋轉 刀具旋轉	皮帶式 內藏式	中 高	砂輪加工方式： 外徑、內徑與平面。
					

產品類型	加工目的	加工方式	主軸傳動方式	加工轉速	主軸區分式
專用機	立式 臥式	工件旋轉 刀具旋轉	齒輪式 皮帶式 內藏式	低 中 高	1.依加工刀柄(爪頭)區分。 2.刀具更換方式：手動與自動。
內藏式主軸 工具機	立式 臥式	工件旋轉 刀具旋轉	內藏式	中 高	1.依產品類型：車床、銑床、磨床、 專用機 2.依加工刀柄(爪頭)區分 3.刀具更換方式：手動與自動。
					

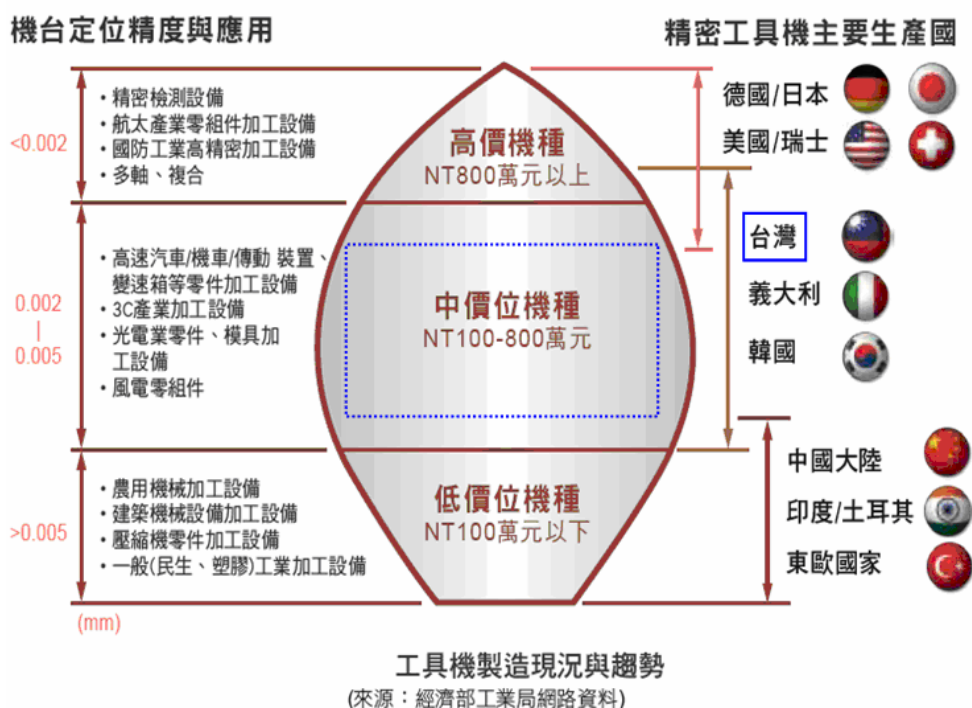
精密主軸設計架構主要分為心軸、軸承、刀具夾持系統、冷卻系統、潤滑系統、密封系統及其他零配件等組成，係工具機中不可或缺之重要組件，廣泛運用於機械、電子、光電、半導體、自動化、醫療、生化及航太等產業。本公司研發、製造之產品為工具機精密主軸，並擁有台灣主軸製造界罕見的研發設計團隊，多位資深設計工程師皆專業涵養豐厚及深具實務經驗，能提供高品質且合理價格之主軸產品，可協助國內工具機精密主軸之自主供應能力，整合提升國內主軸產品研發及生產能量，開創前瞻性精密主軸，帶動國內設備產業快速發展，提升國家競爭力。

就精密主軸之生產製造之關聯性為：

- (1)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。
- (2)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。
- (3)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

根據財團法人工業技術研究院產業經濟與趨勢研究中心指出，自 2017 年以來中國大陸急需發展具有製造高附加價技術之裝備以達成產業結構優化、美國推行製造業回流以及歐洲市場製造業升級等需求，促使未來市場對於中高端工具機機種產品需求將有增加的趨勢。另在全球製造業的環境變遷下，製造業的需求面也有相當大的改變，最大轉折在於顧客對產品的主導性增加，造成需求導向的生產方式興起，少量多樣以及客製化的產品發展成為趨勢。工具機產業可謂為製造業之基礎，而精密主軸直接影響工具機產出之加工件精密度；本公司從事精密主軸之研發、製造與銷售，為國內少數擁有客製化精密主軸研發及生產能力之團隊，並致力於發展高轉速、高精度、高剛性、低振動之精密主軸，亦藉由高精密製程，嚴格檢驗測試過程，提供客戶多樣化，高品質的主軸產品，滿足客戶對產品精密及穩定性的需求，也為工具機作動時帶來良好的加工品質。



4.產品之競爭情形

台灣工具機產業擁有細密的分工體系，向來是被國外認定的競爭力來源，整體而言，台灣工具機產業供應鏈從研發設計、零組件加工製造、到整機組裝、測試、銷售，皆是一套完整的供應鏈體系。但台灣工具機暨零組件產業正面臨新興國家的快速崛起，國際大廠正以「高階機種平價化」與「高價機種入門款」之降價策略，侵蝕台灣固有的銷售市占率，因此產業應持續提高產品精度、發展多軸與複合化功能的產品，並藉由優質金屬加工技術與完整解決方案的產業優勢，持續擴展工具機產業於其他新興市場，以提升台灣工具機產業之全球競爭力。

台灣機械零組件產業的競爭力分析

優勢 <ul style="list-style-type: none">◆具全球最佳的加工支援體系。◆具群聚效應且交通運輸方便。◆產品性價比高。◆企業規模屬中小型，組織應變能力佳。	劣勢 <ul style="list-style-type: none">◆多屬中小企業，營運能力、研發能量、企業資源皆受限於企業規模，可投入能量不足。
機會 <ul style="list-style-type: none">◆全球3C、汽車、綠能、航太、運輸等產業持續發展，相關機械加工設備及零組件需求持續增加。◆完整產業聚落及供應鏈體系，吸引國外整機廠來台設廠。◆少量、客製化、特殊規格產品需求增加。	威脅 <ul style="list-style-type: none">◆景氣循環波動，原物料價格及匯率變動大，企業營運風險增口。◆國與國自由貿易協定及國際貿易關稅條件變化。

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。

(三)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。

2.技術及研發概況

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：

單位	工作職掌
研發課	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。
設計課	1.主軸業務產品優化、設計及繪圖。 2.圖面管理。 3.料品編碼管理。

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。

(1)最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	109 年第一季
研發費用	11,358 千元	10,417 千元	2,865 千元
營業收入淨額	978,701 千元	707,898 千元	128,676 千元
比例(%)	1.16%	1.47%	2.23%

(2)最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

A.精密主軸

年度	研發成果
102	GHB0580系列內藏式研磨精密主軸 GHB0850系列內藏式研磨精密主軸
103	KTG2204系列齒輪式車床精密主軸 KTG2803系列齒輪式車床精密主軸
104	MVB1318系列內藏式綜合加工機精密主軸 MVB1124系列超音波綜合加工機精密主軸
105	MVB1420系列內藏式綜合加工機精密主軸 GHB0280系列內藏式研磨精密主軸
106	KTB1208系列自動車床精密主軸 MVB1315A系列超音波綜合加工機精密主軸
107	GH0304系列專用式齒面研磨精密主軸 KVE2001系列法蘭式延伸綜合加工機精密主軸
108	MTB1412系列內藏式車銑複合精密主軸 MBP2006系列皮帶式車銑複合精密主軸
109年4月30日止	MVB1624系列智慧型內藏式精密主軸(轉速24,000rpm) MTB0912系列內藏式車銑複合精密主軸 MDF0700系列扭力限制器

B.精密刀具

本公司為拓展工具機相關產品市場並因應未來自動化工業生產及工業4.0之趨勢潮流，投入於精密刀具之生產，目前已依市場普遍規格開發出標準規格刀具如：銑刀、球刀、圓鼻刀、錐度刀及粗銑刀等5大類型，並依照客戶需求以此5大類型再延伸出3種刃數、9種刃徑及3種以上之長度，將各類刀具發展出可適用於各種不同被加工材，109年度將致力於精密刀具市場開發，積極尋求國內外經銷商合作，也接受客戶委託代為製作之訂單，期能對營收有所助益。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期計畫

(1)研發策略

- A.持續發展高轉速、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.落實人才教育，重視技術傳承，望能承先啟後。

(2)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.在國內外期刊雜誌刊登廣告，增加公司品牌能見度。
- D.深耕客戶與客戶維持良好合作關係，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

(1)研發策略

- A.加強內藏式主軸設計、製造組裝技術，並陸續購置高精密自動化檢測儀器。
- B.發展複合式加工機主軸頭，提升加工機效率、減少加工程序。
- C.設計開發研磨設備及周邊治工具。
- D.成立智能研發中心，發展智慧化主軸及主軸以外之新產品。

(2)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、培育公司所需人才，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、導入TPS經實管理，提升營運管理效率。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣千元

地區	年度	107年		108年		109年度第一季	
		銷售金額	百分比	銷售金額	百分比	銷售金額	百分比
內銷		236,002	24.11%	144,641	20.43%	23,644	18.38%
外銷	亞洲	734,081	75.01%	558,194	78.85%	104,321	81.07%
	歐洲	1,419	0.14%	336	0.05%	169	0.13%
	美洲	7,199	0.74%	4,691	0.66%	542	0.42%
	大洋洲	—	—	36	0.01%	—	—
合計		978,701	100.00%	707,898	100.00%	128,676	100.00%

2.市場占有率

依照經濟部統計處所分類之工業生產產品種類本公司屬「2912990 切削工具機零組件」，根據經濟部統計處對我國 108 年度切削工具機零組件的統計資料顯示，108 年度我國國內切削工具機零組件產業之銷售值(包含內外銷)約 13,573,887 千元，本公司 108 年度銷售金額為 707,898 千元，以此推算本公司占我國切削工具機零組件產業國內外銷售值之市場占有率約為 5.22%；較 107 年度之市場占有率 5.37%(107 年度切削工具機零組件產業之銷售值(包含內外銷)約 18,219,001 千元，本公司 107 年度銷售金額為 978,701 千元)微幅下滑。。

3.市場未來供需狀況與成長性

回顧 2019 年中國機械產業景氣降溫，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；在台灣內銷市場方面，機械業景氣亦是處於低檔，故 2019 年表現不若 2018 年度亮眼。

而 2020 年全球景氣在新冠病毒肆虐之下，讓本產業的經營受到嚴峻的挑戰。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，包括中國大陸又推出「新基建計畫」著重於科技端的基礎設施建設，如 5G、人工智慧等項目，冀能對本公司產品在大陸市場的拓展有所助益。

4.競爭利基

(1)主軸零件自製率高，利於產品精度提升，增加生產自主彈性，得有效管控生產成本。

相較於國內主軸同業零件多採外購相較，本公司精密主軸之主要關鍵零組件研磨製程自製率高，得以掌握產品之精密度，及生產排程之自主性，並減少因託外加工廠商對批量之要求而增加備貨成本，有利於整體生產成本之有效控制。此外，本公司對於品質檢測及技術提升方面不遺餘力，除取得國際品質管理保證系統 ISO9001 認證外，亦取得國際企業環境管理系統 ISO14001 及職業安全衛生管理系統 OHSAS18001 之認證。本公司憑藉生產技術優良、品質精度高、售後服務及確實掌握產品交期，擁有穩定之客戶群，使業務拓展順利，頗受國內外多家廠商的肯定，對於本公司自有品牌「KENTURN」之產品形象及國際競爭力均有正面助益，深受客戶信賴。

(2)提供少量多樣及客製化設計生產服務，與客戶建立穩定關係，且能持續開發客戶。

本公司自成立以來以提供少量多樣及客製化設計生產服務為主，可產出各類加工方式之主軸(車、銑、磨及專用)，本公司之產品應用範圍包含機械零組件生產設備(如：應用於模具加工、五金零件加工、機械零件加工、船舶設備製造及航天零件製造等)、電子產品設備、汽機車產業設備及其他產業設備(含光電設備、生技設備)等，且本公司已擁有二千多種主軸結構資料庫，藉由上千種結構資料庫，可為客戶量身訂做其專屬精密主軸，本公司每年銷售產品款式皆有 400 餘種，顯見本公司足以滿足客戶少量多樣的客製化產品需求有利於業務之穩定發展。

(3)擁有精密主軸設計製造技術，並持續增加高階精密設備，主軸精密度與主軸國際大廠產製標準相當。

本公司所生產精密主軸之精密度(主軸偏擺度)已可達到 $2\mu\text{m}$ 以下，與生產主軸國際大廠一般產製標準相當。本公司以「研磨」製程起家，專注於精密主軸之設計生產，隨著客戶需求之主軸產品應用範圍擴大，持續添購可優化或提高主軸精度之高階精密檢驗、生產設備，與設備自動化市場潮流趨勢發展相符。依據財團法人工業技術研究院產業經濟與趨勢研究中心所出版之「機械產業年鑑 2017」指出，本公司為國內生產工具機主軸受矚目的廠商之一，顯示本公司的生產技術已受肯定。

(4)經營團隊及主要研發人員穩定度高，設計生產經驗得以傳承。

本公司經營團隊及主要研發人員皆深具豐富的實務經驗，平均年資為 10 年以上。本公司除重視師徒經驗技術傳承外，亦落實教育訓練，以培養精密主軸設計與製造加工經驗之專業人才，且由於人員的穩定度高，使本公司之產品設計、生產經驗得以延續傳承，故能提供高品質且價格合理之主軸產品，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。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.台灣工具機產業上下游結構完整，已建立完整的中衛體系

台灣工具機產業係以台中地區為主要的聚落，工具機廠與其協力廠商於台中形成緊密的分工網路，從上游零組件的生產，到工具機的組裝多能自給自足，擁有完整的中衛體系，使台灣工具機產業產值占全球工具機總產值之第六大或第七大，顯見台灣工具機產業已在國際市場占有一席之地。本公司自成立以來進入工具機產業已30餘年，為國內生產工具機主軸較受矚目的廠商，並以自有品牌「KENTURN」進行產品推廣，且於品質檢測及技術提升方面不遺餘力，取得國際品質管理保證系統ISO9001之認證，對本公司之產品形象及國際競爭力均有正面助益，深受客戶信賴。

B.全球製造產業結構調整，朝向客製化發展

美國川普總統上任以來強力推動製造業回流，世界強國重新將製造業作為經濟成長的主引擎。在全球製造業的環境變遷下，製造業的需求面也有相當大的改變，最大轉折在於顧客對產品的主導性增加，造成需求導向的生產方式興起，少量多樣以及客製化的產品發展成為趨勢。工具機產業可謂為製造業之基礎，而精密主軸直接影響工具機產出之加工件精密度；本公司可依照客戶所提出之需求，量身訂做客戶專屬主軸，再加上本公司擁有精密主軸重要零組件之自製能力，可控制並提升零組件之精密度，使精密主軸更加穩定，並藉由客製化服務，增加公司的產品資料庫，能夠快速提供客戶更高品質之客製化服務。

C.設備自動化與工廠智慧化

在現今社會招工不易，及為因應客戶在產品種類、生產數量、產品交期及產品品質等多方面要求下，提高工廠自動化與智慧化程度已成為台灣製造業在設備與產能投資上的趨勢。本公司依照主軸性能需求的不同，持續添購可優化或提高主軸精度穩定之機器設備；另本公司為確保產品品質之穩定及精密度，亦購置精密檢驗儀器，以提供客戶更優質的選擇。

(2)不利因素及因應對策

A.人才招募、培養不易

工具機產業未來將朝向高效率、高精度及高速化之發展趨勢，以因應工業4.0及生產力4.0之自動化及數位化發展，再者，隨著產品精緻化的要求，工具機應用產業對於產品加工的效能與效率之提升具有強烈的需求，因此強化客戶之加工應用服務，以提高產品附加價值，故在關鍵職務的需求上，對機電系統整合工程師、電控工程師與機械工程師將會產生殷切需求。另外在新興國家市場需求持續成長，需要懂得技術專業及東協國家市場、文化、語言的國際行銷及業務人才，在關鍵職務的需求上，需要國際行銷及業務人才來擴展市場。惟工具機產業給人印象為傳統產業，薪資與工作環境較不如高科技產業，較難吸引機械、資訊及管理跨領域高階人才投入。

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，除每日開工前皆會宣導工作應注意事項，提振員工向心力，並依照各部門實際需求，洽請師資開班授課，強化員工專業能力，如製造部門之視圖培訓課程、CNC 數控培訓課程，或業務、管理部門之外文能力培訓及經營管理相關課程等，未來除了加強技術面及管理面的教育訓練培植員工，擬透過申請股票上櫃提高公司知名度，吸引並留住優秀人才。

B.國內工具機產業企業規模較小，資本支出偏低

工具機產出加工件精度之良窳關鍵在於主軸之精密度，故於高階精密主軸生產上需要相對較大量之固定資產投入資金，然我國工具機上游產業多以中小企業為主，資本額小，資本支出偏低，不易購置精度較高之設備，對於產品精密度不易提升。

因應對策：本公司為國內生產精密主軸較受矚目之廠商，根據生產需求引進國外各類高精度精密設備，如：提高主軸生產效能之複合式加工機；檢測主軸成品溫升跑合、動平衡或剛性之測量檢驗機；及主軸相關零件真圓度測量儀器等。未來本公司仍會依照市場需求，除來自本身營運獲利外，未來上櫃後將可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

台灣工具機產業擁有產業聚落專業分工特性，易造成產品同質性高與價格競爭之情形。

因應對策：本公司除規格品外，產品發展主力在於公司所擁有之技術能滿足少量多樣客製化的需求，產品的應用類別廣泛，並積極拓展工具機主軸以外的市場，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，並積極提升技術面的優勢，期能朝永續經營發展。

(二)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。

(三)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)之精密主軸之製造加工及買賣業務，主要原料有合金鋼及精密軸承，其中精密軸承為主軸之關鍵零組件，本公司採用NSK、SKF、NTN等國際知名品牌(詳見下圖)，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，主要供應商如下：

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 (代理NSK產品)	正常
合金鋼	昇茂金屬股份有限公司	正常

全球十大軸承製造商

排名	國家	公司名稱
1	瑞典	SKF(瑞典斯溫斯卡軸承製造公司)
2	日本	NSK(日本精工公司)
3	日本	KOYO(日本光洋精工株式會社)
4	日本	NTN(日本東洋軸承公司)
5	日本	NMB(日本美倍亞株式會社)
6	日本	NACHI(日本不二越鋼鐵工業公司)
7	美國	TIMKEN(美國鐵姆肯滾子軸承公司)
8	美國	TORRINGTRN(美國托林頓軸承公司)
9	德國	FAG(德國喬治沙佛公司)
10	德國	INA(德國滾針軸承公司)

資料來源：中國產業發展研究網(2017年1月)

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額及比例

1.最近二年度主要供應商資料：

單位：新台幣千元

項目	107年				108年				109年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占當 年 度 截 至 第 一 季 止 進 貨 淨 額 比 率(%)	與發 行人 之關 係
1	永和順	68,128	15.45	無	永和順	53,806	21.94	無	永和順	11,357	16.74	無
2	光和	44,541	10.10	無	斯凱孚	30,974	12.63	無	斯凱孚	9,086	13.39	無
3	其他	328,209	74.45	無	其他	160,469	65.43	無	其他	47,402	69.87	無
	進貨淨額	440,878	100.00	—	進貨淨額	245,249	100.00	—	進貨淨額	67,845	100.00	—

2.最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣千元

項目	107年				108年				109年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占當 年 度 截 至 第 一 季 止 銷 貨 淨 額 比 率(%)	與發 行人 之關 係
1	上海健椿隆	332,853	34.01	無	上海健椿隆	217,620	30.74	無	上海洛閣	32,274	25.08	無
2	上海洛閣	151,805	15.51	無	上海勁湛	134,687	19.03	無	上海勁湛	29,926	23.26	無
3	上海勁湛	139,976	14.30	無	上海洛閣	132,165	18.67	無	上海健椿隆	25,779	20.03	無
4	其 他	354,067	36.18	無	其 他	223,426	31.56	無	其 他	40,697	31.63	無
	銷貨淨額	978,701	100.00	—	銷貨淨額	707,898	100.00	—	銷貨淨額	128,676	100.00	—

(五)最近二年度生產量值表

單位：SET、新台幣千元

生產量值 主要商品	年度	107年度			108年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
精密主軸		26,700	23,645	703,708	26,700	17,012	530,987
合計		26,700	23,645	703,708	26,700	17,012	530,987

(六)最近二年度銷售量值表

單位：SET、新台幣千元

銷售量值 主要商品	年度	107年度				108年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
精密主軸		3,508	236,002	19,062	742,699	2,068	144,641	15,155	563,257
合計		3,508	236,002	19,062	742,699	2,068	144,641	15,155	563,257

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人、%

年度		107年度	108年度	當年度截至 109年04月30日
員工 人數	主管級人員	9	9	9
	直接人員	107	97	97
	間接人員	76	74	73
	合計	192	180	179
平均年歲		32.19	33.55	33.40
平均服務年資		5.05	5.85	5.92
學歷 分布 比率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	1%	1%	1%
	大 專	61%	64%	63%
	高 中	29%	27%	29%
	高中以下	9%	7%	7%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本公司截至年報刊印日止並未因污染環境而受損失或處分之情事。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

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：

- (1)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。
- (2)不定期舉辦聯誼活動：如員工聚餐、烤肉及節慶聯歡晚會。
- (3)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。
- (4)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。
- (5)員工慶生：每月發放禮券給壽星，鼓勵員工士氣。
- (6)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。
- (7)衣著福利：提供員工制服，展現蓬勃朝氣以及企業精神。
- (8)婦女福利：提供哺育室及設備供育嬰婦女專用、女性生理假。
- (9)團膳福利：免費提供中、晚餐點供員工食用。

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：

- (1)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。
- (2)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、計畫性及延續性之訓練，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。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：本公司最近兩年度及 109 年度截至本年報刊印日止，並無因勞資糾紛而導致損失發生，故不適用。

六、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
租賃契約	中華民國經濟部	100.03.04~120.03.03(註 1)	長期土地租賃	無
借款契約	台灣中小企業銀行彰化分行	106.06.09~111.03.15	中長期借款	無
借款契約	台灣中小企業銀行彰化分行	108.03.29~113.03.15	中長期借款	無
借款契約	玉山銀行南屯分行	108.04.11~113.04.11	中長期借款	無
借款契約	兆豐國際商業銀行南彰化分行	108.08.12~113.08.12	中長期借款	無
借款契約	第一銀行彰化分行	104.05.06~119.05.06	中長期借款	無
借款契約	第一銀行彰化分行	108.10.31~111.06.30	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	台灣銀行鹿港分行	104.10.08~111.10.08	中長期借款	無
借款契約	台灣銀行鹿港分行	109.04.08~129.04.08	中長期借款	無

註 1：已於 109 年 3 月通過經濟部核准由承租轉承購，截至刊印日尚在辦理過戶作業中。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表：

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 109年 03月31日 財務資料
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		438,305	550,432	627,738	718,017	592,301	636,929
不動產、廠房及設備		946,444	942,321	984,497	950,605	808,613	816,609
使用權資產		—	—	—	—	243,253	243,253
無形資產		470	165	34	675	434	374
其他資產		17,429	22,352	24,349	24,591	22,975	22,975
資產總額		1,402,648	1,515,270	1,636,618	1,693,888	1,667,576	1,720,140
流動負債	分配前	237,771	293,725	390,060	308,038	236,423	308,638
	分配後	245,459	303,238	427,644	366,560	(註 2)	—
非流動負債		656,747	575,907	511,260	428,146	506,344	489,903
負債總額	分配前	894,518	869,632	901,320	736,184	742,767	798,541
	分配後	902,206	879,145	938,904	794,706	(註 2)	—
歸屬於母公司業主之權益		508,130	645,638	735,298	957,704	924,809	921,599
股本		384,400	475,642	501,124	585,216	585,216	585,216
資本公積		46,127	99,233	103,533	210,536	210,536	210,536
保留盈餘	分配前	77,603	70,763	130,641	161,952	129,057	125,847
	分配後	31,475	37,468	55,472	103,430	(註 2)	—
其他權益		—	—	—	—	—	—
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	508,130	645,638	735,298	957,704	924,809	921,599
	分配後	500,442	636,125	697,714	899,182	(註 2)	—

註 1: 上開財務報表經會計師查核簽證或核閱。

註 2: 108 年度盈餘分配尚未經股東常會決議通過。

(二)簡明綜合損益表：

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 109年 03月31日 財務資料
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	523,584	653,438	890,676	978,701	707,898	128,676
營業毛利	156,741	144,376	212,905	242,382	133,394	18,469
營業損益	84,909	71,047	125,598	149,130	53,469	1,464
營業外收入及支出	(13,960)	(24,007)	(12,972)	(17,259)	(21,480)	(4,674)
稅前淨利	70,949	47,040	112,626	131,871	31,989	(3,210)
繼續營業單位 本期淨利	57,698	38,978	93,260	108,269	25,593	(3,210)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	57,698	38,978	93,260	108,269	25,593	(3,210)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	1,194	310	(87)	(1,790)	34	—
本期綜合損益總額	58,892	39,288	93,173	106,479	25,627	(3,210)
淨利歸屬於 母公司業主	57,698	38,978	93,260	108,269	25,593	(3,210)
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	58,892	39,288	93,173	106,479	25,627	(3,210)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘	1.51	0.89	1.86	1.92	0.44	(0.05)

註 1: 上開財務報表經會計師查核簽證或核閱。

(三)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
104	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、張字信	無保留意見
105	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、張字信	無保留意見
106	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、張字信	無保留意見
107	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、張字信	無保留意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	陳政學、張字信	無保留意見

二、最近五年度財務分析

分析項目(註2)		年度(註1)	最近五年度財務分析					當年度截至 109年 03月31日
			104年	105年	106年	107年	108年	
財務 結構	負債占資產比率(%)		63.77	57.39	55.07	43.46	44.54	46.42
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		123.08	129.63	126.62	145.79	176.99	172.85
償債 能力	流動比率(%)		184.34	187.40	160.93	233.09	250.53	206.37
	速動比率(%)		85.28	109.05	93.89	124.39	134.61	111.47
	利息保障倍數		5.29	3.74	8.27	10.56	3.41	0.10
經營 能力	應收款項週轉率(次)		5.91	5.63	5.97	6.78	6.56	6.53
	平均收現日數		61.76	64.83	61.13	53.83	55.64	55.90
	存貨週轉率(次)		1.60	1.97	2.35	2.16	1.67	1.37
	應付款項週轉率(次)		5.03	6.88	5.01	5.19	6.14	5.23
	平均銷貨日數		228.13	185.28	155.31	168.98	218.56	266.42
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.62	0.69	0.92	1.01	0.80	0.63
	總資產週轉率(次)		0.38	0.45	0.57	0.59	0.42	0.30
獲利 能力	資產報酬率(%)		5.22	3.65	6.73	7.16	2.15	(0.09)
	權益報酬率(%)		11.97	6.76	13.51	12.79	2.72	(1.39)
	稅前純益占實收資本比率(%)		18.46	9.89	22.47	22.53	5.47	(2.19)
	純益率(%)		11.02	5.97	10.47	11.06	3.62	(2.49)
	每股盈餘(元)		1.51	0.89	1.86	1.92	0.44	(0.05)
現金 流量	現金流量比率(%)		10.16	47.87	51.50	16.80	38.84	7.47
	現金流量允當比率(%)		36.21	25.40	62.71	61.11	57.66	87.47
	現金再投資比率(%)		0.57	9.13	12.46	0.82	2.08	1.45
槓桿 度	營運槓桿度		1.41	1.70	1.47	1.44	2.26	11.12
	財務槓桿度		1.24	1.32	1.14	1.10	1.33	(0.70)

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)

各項財務比率變動達20%以上，分析如下：

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率提高，主係因本年度購入六部瑞士進口萬能內外圓研磨機及陸續擴建二廠三期 G 棟廠房而向銀行辦理長期借款增加所致。
2. 利息保障倍數減少，主係本年度景氣下滑營收減少使得稅前淨利減少所致。
3. 存貨週轉率減少、平均銷貨日數增加、不動產、廠房及設備週轉率減少、總資產週轉率減少，主係本年度景氣下滑營收減少及產能利用較去年減少所致。
4. 各項獲利能力分析之項目減少，主係本年度景氣下滑營收減少及固定成本及費用與去年變化不大使的本期淨利下滑所致。
5. 現金流量比率降低及現金再投資比率增加，係因本年度因應景氣低迷特別加強應收帳款管控，並且謹慎管理應付款項的發生，使得營業活動的淨現金流入增加所致。

註 1：上開財務報表經會計師查核。

註 2：本表之計算公式如下。

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

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 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開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 5：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. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：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 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

健椿工業股份有限公司
審計委員會審查報告書



董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所陳政學及張字信會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定繕具報告，敬請 鑒核。

此致

健椿工業股份有限公司一〇九年股東常會

健椿工業股份有限公司

審計委員會召集人



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 六 日

四、最近年度財務報告：請參閱附錄一。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：無。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣千元

項目	年度	107 年度	108 年度	差異	
				金額	變動比率%
流動資產		718,017	592,301	(125,716)	-17.51%
備供出售金融資產-非流動		—	—	—	—
不動產、廠房及設備		950,605	808,613	(141,992)	-14.94%
使用權資產		—	243,253	243,253	—
無形資產		675	434	(241)	-35.70%
遞延所得稅資產		14,158	13,284	(874)	-6.17%
其他資產		10,433	9,691	(742)	-7.11%
資產總額		1,693,888	1,667,576	(26,312)	-1.55%
流動負債		308,038	236,423	(71,615)	-23.25%
非流動負債		428,146	506,344	78,198	18.26%
負債總額		736,184	742,767	6,583	0.89%
歸屬於母公司業主之權益		957,704	924,809	(32,895)	-3.43%
股本		585,216	585,216	—	—
資本公積		210,536	210,536	—	—
保留盈餘		161,952	129,057	(32,895)	-20.31%
其他權益		—	—	—	—
庫藏股票		—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—
權益總額		957,704	924,809	(32,895)	-3.43%
變動原因說明(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：					
1.使用權資產係本公司向經濟部承租之彰濱二廠土地，本年度起依國際財務報導準則由不動產、廠房及設備重分類而來所致。					
2.流動負債較去年減少，主係因本年度受機械產業景氣低迷影響使得營收減少，本公司備料政策趨於謹慎，管控應付款項所致。					
3.保留盈餘較去年減少，主係因受機械產業景氣低迷影響造成營收減少，固定成本及費用變化不大造成稅前淨利減少所致。					

(二)未來因應計畫：因應營業規模產能擴充，本公司將妥善規劃資本支出預算及營運資金調度及持續執行各項成本費用之控管。

二、財務績效

(一)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其影響：

單位：新台幣千元

項目	年度	107 年度	108 年度	差異	
				金額	變動比率%
營業收入淨額		978,701	707,898	(270,803)	-27.67%
營業成本		736,319	574,504	(161,815)	-21.98%
營業毛利		242,382	133,394	(108,988)	-44.97%
營業費用		93,252	79,925	(13,327)	-14.29%
營業淨利(損)		149,130	53,469	(95,661)	-64.15%
營業外收入及支出		(17,259)	(21,480)	(4,221)	-24.46%
稅前淨利(損)		131,871	31,989	(99,882)	-75.74%
所得稅費用		23,602	6,396	(17,206)	-72.90%
本期淨利		108,269	25,593	(82,676)	-76.36%
本期其他綜合損益		(1,790)	34	1,824	101.90%
本期綜合損益總額		106,479	25,627	(80,852)	-75.93%
變動原因說明(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：					
營業收入淨額、營業成本、營業毛利、營業淨利、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及本期綜合損益總額皆較 107 年減少，主係因本年度受中美貿易紛爭影響，機械產業景氣低迷致使營業收入減少，產能利用不完全；加上固定成本及費用兩期變化不大造成了營業毛利及營業淨利連帶減少所致，且今年度台幣對人民幣走升造成本公司匯兌損失較 107 年增加，綜上所述今年度之本期淨利較 107 年大幅減少。					

(二)預期銷售數量與其依據：請參閱壹、致股東報告書。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明：

項目	年度	107年度	108年度	變動金額	變動率%
投資活動之淨現金流入(出)	(12,015)	(172,085)	(160,070)	-1,332.25%	
籌資活動之淨現金流入(出)	4,872	77,895	73,023	1,498.83%	

1.說明：

(1)營業活動之淨現金流入增加，主要係因 108 年受中美貿易紛爭影響，讓國內外市場需求放緩景氣下滑，本公司特別加強應收帳款管控，並且謹慎管理應付款項的發生，減少存貨備料水位，使得營業活動的淨現金流入增加所致。

(2)投資活動之淨現金流出增加，主要係因 108 年為擴充產能而購置機器設備及陸續投入擴建二廠三期工程款，故投入較多資本支出而 107 年無此情事所致。

(2)籌資活動之淨現金流入增加，主要係因 108 年購置機器設備款項及陸續投入擴建二廠三期工程，資金來源有 80%金額係採向銀行融資辦理中長期借款所致。

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：新台幣千元

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
235,797	24,000	(3,939)	255,858	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 109 年度營收獲利產生流入。 (2)投資活動：投資活動之現金流出量主要係預計 109 年度土地購地款約 359,309 千元。 (3)籌資活動：籌資活動之現金流入量主要係預計 109 發放現金股利 14,630 千元及增加長期土地借款約 370,000 千元。 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

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計畫項目	資金來源	驗收年度	土地	機器設備	合計
購置機器設備	銀行融資及自有資金	108 年	—	106,815	106,815

(二)預計可能產生效益

- 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，已成立刀具製造部門並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。

(三)對財務業務之影響

本公司對新建廠房計畫及資金來源、工作進度、預計效益已詳細評估，所以本次新購機器設備對財務業務方面已做好完善之規劃。

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：

未來一年投資計畫：本公司基於未來營運規劃及考量土地取得成本日益高漲，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，已於民國一〇九年四月八日付訖，相關土地所有權移轉程序尚在辦理中。

本公司對土地取得計畫及資金來源、工作進度、預計效益已詳細評估，並對財務業務方面已做好完善之規劃。

六、分析評估最近年度及截至年報刊印日止之風險事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動：

(1)對本公司損益之影響：

單位：新台幣千元、%

項目	年度	107 年度	108 年度
利息收入		752	503
利息費用		13,790	13,249
營業收入淨額		978,701	707,898
(利息費用－利息收入)／營業收入淨額(%)		1.33%	1.80%

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

本公司 108 年度及 107 年度之利息收支占營收之比重分別為 1.80%及 1.33%，主係因本公司近年來陸續興建廠房及購置機械設備而向銀行借款及土地融資租賃產生之利息費用，本公司營運規模持續擴大，加上營運資金控制得宜，故利率變動對本公司損益尚未產生重大影響。

(2)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：

(1)對本公司損益之影響：

單位：新台幣千元；%

項目	年度	107 年度	108 年度
淨匯兌(損)益		(4,360)	(9,256)
營業收入淨額		978,701	707,898
淨匯兌(損)益/營業收入淨額(%)		0.45%	1.31%

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

由於本公司主要係以外銷為主，對大陸地區客戶多以人民幣報價及收款為主，其他地區則採美金報價及收款，故匯率變動對本公司之損益有一定之影響性，108 年度及 107 年度淨匯兌損失占營業收入淨額比重分別為 1.31%及 0.45%，主要係因新台幣兌人民幣走勢逐漸升值影響所致。

(2)未來因應措施：

本公司主要銷貨收入以人民幣計價為主，主要原物料之採購以新台幣為主，欲達到外幣收支自然避險之程度有限，若人民幣兌新台幣匯率大幅波動，將對本公司獲利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.收到美金或人民幣貨款時，考量採購與相關營運費用部位，於當月即時換匯，減少匯率波動風險。

- B.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。
- C.持續觀察美元及人民幣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。
- D.本公司於「取得或處分資產管理程序」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108年12月份消費者物價指數(CPI)為102.66，較107年12月份CPI 101.50增幅為1.14%，108全年CPI累計平均102.55，較107全年累計平均101.98增幅為0.56%；108年12月份躉售物價指數(WPI)為99.54，較107年12月份躉售物價指數103.13跌幅3.48%，108全年WPI累計平均102.2較107全年WPI累計平均104.56跌幅2.26%。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。

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

- 1.本公司最近年度及截至年報刊印日止並未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易。未來擬從事衍生性商品交易時，將依據本公司「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.本公司最近年度及截至年報刊印日止並未從事資金貸與他人及背書保證之行為。未來擬從事資金貸與他人、背書保證等交易時，將依照本公司「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。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫：

本公司持續開發新產品與技術之提升，堅持高水準的品質滿足顧客的需求，提升技術導入生產以降低成本，以利公司拓展國際市場，未來研究發展目標如下：

- (1)加強內藏式主軸設計、製造組裝技術，並陸續購置高精度自動化檢測儀器。
- (2)發展複合式加工機主軸，提升加工機效率、減少加工程序。
- (3)設計開發研磨設備及週邊治工具。
- (4)發展智慧化主軸，設立智能研發中心，並聘任電控技術整合人才。
- (5)開發主軸以外的新產品，如：精密刀具及機器人關節齒輪箱。

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术及投入齒輪箱、精密刀具等相關項目開發。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司各項業務之執行均依照法令規定辦理，且本公司管理階層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。故最近年度及截至年報刊印日止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。

(五)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，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，故最近年度及截至年報刊印日止，尚未發生科技改變或產業變化，致嚴重影響本公司財務、業務之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司願景為精益求精、穩定成長、提供客戶最佳解決方案，未來將持續事業的經營與發展，以回饋社會大眾。故最近年度及截至年報刊印日止，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。

(七)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年報刊印日止，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。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

1.擴充廠房之預期效益

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。而精密刀具處於送樣打樣小量試產期，雖對107年度之預計營收挹注有限，但積極提升產線的良率、產線稼動率及更順暢的自動化產線生產、期望能逐漸顯現經濟規模效益；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。

2.可能風險及因應措施

本公司新廠投資為資本密集，可能風險為當訂單不如預期，產能利用率低時，不易獲利，本公司將積極拓展客戶訂單，以降低產能利用率不足之風險。

(九)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年報刊印日止，有單一供應商進貨金額比重均未達30%，基於行業特性、品質良率、交期配合及市場供需狀況，向第一大供應商採購軸承，該供應商為全球知名軸承生產廠商之代理商，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年報刊印日止，有銷售予單一客戶金額占整體銷貨金額比例達 30%以上之情形計一家，主要係本公司銷售到中國地區係透過經銷商銷售，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，本公司除在中國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。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，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。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

資訊安全風險及因應措施：

本公司為維持資訊及電腦系統在一安全環境下正常運作，訂有資訊內控作業規範。平時除防範不明網路攻擊及惡意程式癱瘓系統外，也宣導常見資訊安全事件或近期發生相關新聞，提高同仁資安意識；針對內部重要資料除做好異地備份，對於同仁權限管控及進出存取等均有紀錄及不定時檢查，避免公司內部重要資訊外洩。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書：本公司無關係企業，故不適用。

(二)關係企業合併財務報表：本公司無關係企業，故不適用。

(三)關係報告書：本公司無關係企業，不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附錄

一、最近年度財務報告

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	
-	2,608	6,392	-	-	-	9,000	
-	84,092	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額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	<u>\$ 289</u>	<u>-</u>	<u>289</u>
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	<u>\$ 541</u>	<u>2,143</u>	<u>2,684</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 434</u>	<u>-</u>	<u>434</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 34</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 675</u>	<u>-</u>	<u>675</u>

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	<u>\$ 241</u>	<u>82</u>

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
	<u>\$ 6,173</u>	<u>6,973</u>
其他非流動資產：		
存出保證金	\$ 30	30
預付設備款	-	742
	<u>\$ 30</u>	<u>772</u>

(十)短期借款

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

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>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>

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	\$ 99	236
管理費用	\$ 99	236

(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	(34)	1,790
12月31日累積餘額	\$ 339	373

(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	<u>122</u>	<u>411</u>
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 性質別	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
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	<u>11,500</u>	<u>21,083</u>	104.10.08~111.10.08	1.6	"
合 計		<u>\$ 66,519</u>	<u>323,977</u>			

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

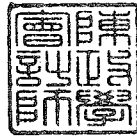
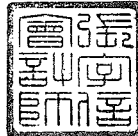
事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)中市會證字第567號
(2)中市會證字第017號

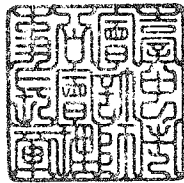
印鑑證明書用途：辦理 健椿工業股份有限公司

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：



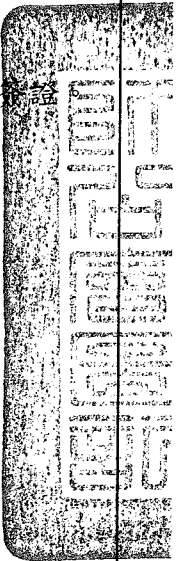
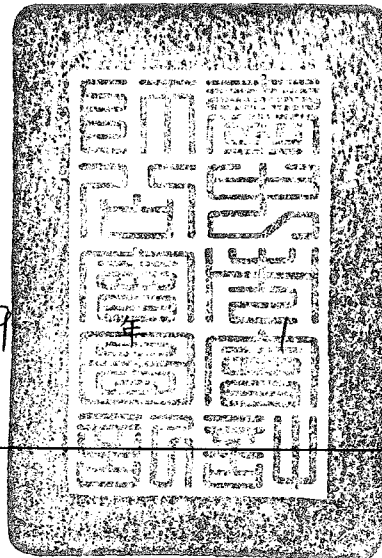
中華民國

109

月

20

日



MEMO

A series of horizontal dotted lines for writing.

健椿工業股份有限公司



董事長 葉橫燦



中華民國一〇九年五月十五日



www.kenturn.com.tw