

股票代碼：4561

健椿工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第三季

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、會計師核閱報告書	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	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~30
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



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

會計師核閱報告

健椿工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

健椿工業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法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九月三十日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學



會計師：

洪字信



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
民國一〇八年十一月十二日

~3~

民國一〇八年及一〇七年九月三十日及九月份三十一日及九月份三十日

依據一般公認審計準則查核

資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 253,138	15	238,162	14	309,141	17	2100		
1150 應收票據(附註六(三))	12,990	1	18,825	1	15,995	1	2130		
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	64,145	4	116,922	7	131,760	7	2150		
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	315	-	5,821	-	3,345	-	2170		
1200 其他應收款(附註六(四))	7,762	-	3,431	-	6,603	-	2200		
1220 當期所得稅資產	4,359	-	-	-	-	-	2230		
1310 存貨(附註六(五))	316,231	18	327,883	19	365,534	20	2280		
1470 其他流動資產(附註六(九))	6,312	-	6,973	1	7,563	-	2300		
	<u>665,252</u>	<u>38</u>	<u>718,017</u>	<u>42</u>	<u>839,941</u>	<u>45</u>	<u>2322</u>		
	820,389	47	950,605	56	953,579	53	2355		
	243,253	14	-	-	-	-			
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	495	-	675	-	330	-	2540		
1755 使用權資產(附註六(七))	14,158	1	14,158	1	10,702	1	2570		
1780 無形資產(附註六(八))	30	-	30	-	-	-	2580		
1840 遞延所得稅資產	9,661	-	9,661	1	9,661	1	2613		
1920 存出保證金(附註六(九))	268	-	742	-	3,944	-	2640		
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)	1,088,254	62	975,871	58	978,216	55			
1915 預付設備款(附註六(九))	-	-	-	-	-	-			
	<u>1,753,506</u>	<u>100</u>	<u>1,693,888</u>	<u>100</u>	<u>1,818,157</u>	<u>100</u>			
負債及權益總計									
負債：									
流動負債：									
短期借款(附註六(十)及八)	\$ 30,000	2	-	-	-	-	2		
合約負債-流動(附註六(十九))	1,031	-	2,649	-	-	-			
應付票據	92,887	5	107,532	6	173,498	10			
應付帳款	16,692	1	12,974	1	39,401	2			
其他應付款(附註六(十一))	117,525	6	114,303	7	147,040	8			
本期所得稅負債	-	-	16,015	1	22,695	1			
租賃負債-流動(附註六(十三)、八及九)	14,261	1	-	-	-	-			
其他流動負債(附註六(十一))	1,811	-	1,453	-	2,230	-			
一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	66,485	4	39,575	2	39,575	2			
應付租賃款-流動(附註六(十四)、八及九)	-	-	13,537	1	13,400	1			
	<u>340,692</u>	<u>19</u>	<u>308,038</u>	<u>18</u>	<u>441,129</u>	<u>24</u>			
非流動負債：									
長期借款(附註六(十二)及八)	302,391	17	230,672	14	240,566	13			
遞延所得稅負債	482	-	482	-	799	-			
租賃負債-非流動(附註六(十三)、八及九)	173,012	10	-	-	-	-			
應付租賃款-非流動(附註六(十四)、八及九)	-	-	184,057	11	187,493	10			
淨確定福利負債-非流動	12,740	1	12,935	1	11,176	1			
	<u>488,625</u>	<u>28</u>	<u>428,146</u>	<u>26</u>	<u>440,034</u>	<u>24</u>			
	<u>829,317</u>	<u>47</u>	<u>736,184</u>	<u>44</u>	<u>881,163</u>	<u>48</u>			
權益(附註六(十七))：									
股本	585,216	34	585,216	34	585,216	32			
待分配股票股利	-	-	-	-	-	-			
資本公積	210,536	12	210,536	12	210,536	12			
保留盈餘	128,437	7	161,952	10	141,242	8			
權益總計	<u>924,189</u>	<u>53</u>	<u>957,704</u>	<u>56</u>	<u>936,994</u>	<u>52</u>			
負債及權益總計	<u>\$ 1,753,506</u>	<u>100</u>	<u>1,693,888</u>	<u>100</u>	<u>1,818,157</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：





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健糖工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年及一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

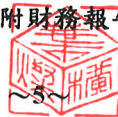
	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 151,013	100	229,668	100	545,856	100	777,996	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十五)及七)	123,888	82	169,528	74	432,975	79	583,686	75
營業毛利	27,125	18	60,140	26	112,881	21	194,310	25
營業費用(附註六(十五)及(二十))：								
6100 推銷費用	3,567	2	3,490	2	13,169	3	11,011	2
6200 管理費用	13,134	9	15,183	7	41,799	8	48,385	6
6300 研發費用	2,492	2	2,711	1	7,994	1	8,600	1
營業淨利	19,193	13	21,384	10	62,962	12	67,996	9
營業外收入及支出(附註六(二十一))：	7,932	5	38,756	16	49,919	9	126,314	16
7010 其他收入	74	-	97	-	274	-	452	-
7020 其他利益及損失	(9,467)	(6)	(8,948)	(4)	(6,958)	(1)	(7,050)	(1)
7050 財務成本	(3,417)	(2)	(3,287)	(1)	(9,655)	(2)	(10,580)	(1)
7900 稅前淨利(損)	(12,810)	(8)	(12,138)	(5)	(16,339)	(3)	(17,178)	(2)
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十六))	(4,878)	(3)	26,618	11	33,580	6	109,136	14
8200 本期淨利(損)	(975)	(1)	5,324	2	8,573	1	23,367	3
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,903)	(2)	21,294	9	25,007	5	85,769	11
8500 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-
每股盈餘(附註六(十八))	\$ (3,903)	(2)	21,294	9	25,007	5	85,769	11
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.06)		0.36		0.43		1.54	
9850 稀釋每股盈餘(元)			\$ 0.36		0.43		1.53	

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健偉工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 501,124	103,533	35,148	95,493	735,298
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	9,326	(9,326)	-
提列現金股利	37,584	-	-	(37,584)	(37,584)
提列股票股利	43,900	-	-	(37,584)	(37,584)
普通增資	-	97,703	-	-	141,603
員工認股權酬勞成本	-	2,908	-	-	2,908
員工酬勞轉增資	2,608	6,392	-	-	9,000
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	44,474	96,768	936,994
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 585,216	210,536	44,474	117,478	957,704
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	10,827	(10,827)	-
提列現金股利	-	-	-	(58,522)	(58,522)
提列股票股利	-	-	10,827	(69,349)	(58,522)
普通增資	-	-	-	25,007	25,007
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-
員工酬勞轉增資	-	-	-	-	-
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	55,301	73,136	924,189

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

 提列現金股利

 提列股票股利

 普通增資

 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

民國一〇七年九月三十日餘額

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

 提列現金股利

 提列股票股利

 普通增資

 員工認股權酬勞成本

 員工酬勞轉增資

民國一〇八年九月三十日餘額



董事長：

(請詳閱後附財務報告附註)



經理人：

會計主管：





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

健精工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 33,580	109,136
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	49,633	49,234
攤銷費用	180	37
預期信用減損損失	-	84
利息費用	9,655	10,580
利息收入	(200)	(441)
股份基礎給付酬勞成本	-	2,908
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(250)	-
存貨跌價(迴升)及呆滯損失(利益)	(3,291)	634
收益費損項目合計	55,727	63,036
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少(增加)	5,835	(1,521)
應收帳款減少(增加)	52,777	(2,681)
應收帳款一關係人減少(增加)	5,506	(2,664)
其他應收款增加	(4,331)	(2,962)
存貨減少(增加)	14,943	(111,877)
其他流動資產減少(增加)	661	(343)
與營業活動相關之資產淨變動	75,391	(122,048)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據(減少)增加	(14,645)	53,031
應付票據一關係人減少	-	(1,861)
應付帳款增加	3,718	146
其他應付款(減少)增加	(37,414)	31,996
其他流動負債(減少)增加	(1,259)	1,142
淨確定福利負債減少	(195)	(9,093)
與營業活動相關之負債淨變動	(49,795)	75,361
與營業活動相關之資產及負債變動數	25,596	(46,687)
調整項目	81,323	16,349
營運產生之現金流入	114,903	125,485
收取之利息	200	441
支付之利息	(9,614)	(10,658)
支付之所得稅	(28,947)	(14,124)
營業活動之淨現金流入	76,542	101,144
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(121,334)	(24,734)
處分不動產、廠房及設備	250	-
取得無形資產	-	(333)
其他金融資產減少	-	25,273
預付設備款增加	(268)	(542)
投資活動之淨現金流出	(121,352)	(336)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,000	-
短期借款減少	-	(22,380)
舉借長期借款	135,560	-
償還長期借款	(36,931)	(66,873)
發放現金股利	(58,522)	(37,584)
現金增資	-	141,603
租賃本金償還	(10,321)	-
籌資活動之淨現金流入	59,786	14,766
本期現金及約當現金增加數	14,976	115,574
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	\$ 253,138	309,141

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健椿工業股份有限公司
財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季
(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一〇八年十一月十二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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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，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(三)。

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租賃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。

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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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九月三十日之遞延所得稅負債及保留盈餘，及民國一〇八年一月一日至九月三十日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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	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，將不致對本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

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

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註四。

(二)合併財務報告編製原則

本公司無任何轉投資事業，但對溢晁億有限公司具有實質控制力(對溢晁億有限公司無任何持股)，惟溢晁億有限公司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。

(三)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於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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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份。

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。

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，則使用本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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

針對運輸設備及其他零星之短期租賃及低價值標的資產租賃，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。

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分等相關特定指標。

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。

(四) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

除下列所述外，編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度財務報告附註五一致。

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

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金及零用金	\$ 83	77	6
支票存款	4,218	4,830	4,140
活期存款	54,007	82,288	79,679
外幣存款	194,830	150,967	225,316
現金及約當現金	<u>\$ 253,138</u>	<u>238,162</u>	<u>309,141</u>

(二)金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他金融資產—非流動	<u>\$ 9,661</u>	<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.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，其他金融資產未有預期損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)，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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 12,990	18,825	15,995
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	66,060	124,343	136,586
減：備抵損失	(1,600)	(1,600)	(1,481)
	<u>\$ 77,450</u>	<u>141,568</u>	<u>151,100</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。本公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日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9月30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	\$ 77,450	- %	-
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>\$ 79,050</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>

	民國107年9月30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	\$ 150,369	- %	-
逾期120天以下	815	10.29 %	84
逾期121~240天	-	- %	-
逾期241~365天	-	- %	-
逾期超過一年	1,397	100.00 %	1,397
合計	<u>\$ 152,581</u>		<u>1,481</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 1,600	1,397
認列之減損損失	-	84
期末餘額	<u>\$ 1,600</u>	<u>1,481</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他應收款	\$ <u>7,762</u>	<u>3,431</u>	<u>6,603</u>

本公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十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九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款未有預期信用損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(五)存貨

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
原物料	\$ 49,587	60,427	61,952
在製品	65,755	87,851	114,632
半成品	101,005	105,910	98,605
製成品	<u>99,884</u>	<u>73,695</u>	<u>90,345</u>
	<u>\$ 316,231</u>	<u>327,883</u>	<u>365,534</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
存貨(迴升利益)跌價損失	\$ (1,143)	324	(3,291)	634
未分攤固定製造費用	3,682	3,827	8,894	10,764
出售下腳收入	(56)	(86)	(159)	(242)
列入營業成本	<u>\$ 2,483</u>	<u>4,065</u>	<u>5,444</u>	<u>11,156</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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	(243,253)	-	-	-	-	-	-	(243,253)
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	105,965	1,086	1,237	47,845	161,928
本期減少	-	-	-	(3,264)	(821)	(909)	-	(4,994)
重分類	-	-	-	742	-	-	-	742
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>34,778</u>	<u>446,227</u>	<u>674,294</u>	<u>8,831</u>	<u>16,668</u>	<u>48,265</u>	<u>1,229,063</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	-	-	839	12,704	482	4,347	420	18,792
本期減少	-	-	(476)	-	-	-	-	(476)
重分類	-	-	120	-	-	-	(120)	-
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 243,253</u>	<u>34,778</u>	<u>438,232</u>	<u>559,367</u>	<u>8,651</u>	<u>16,340</u>	<u>420</u>	<u>1,301,041</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	
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	-	-	11,006	35,773	1,174	1,680	-	49,633
本期減少	-	-	-	(3,264)	(821)	(909)	-	(4,994)
民國108年9月30日餘額	\$ -	-	<u>89,144</u>	<u>307,072</u>	<u>5,923</u>	<u>6,535</u>	-	<u>408,674</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	63,805	226,109	4,453	3,861	-	298,228
本期折舊	-	-	10,717	36,063	1,084	1,370	-	49,234
民國107年9月30日餘額	\$ -	-	<u>74,522</u>	<u>262,172</u>	<u>5,537</u>	<u>5,231</u>	-	<u>347,462</u>
帳面價值：								
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>
民國108年9月30日	\$ -	<u>34,778</u>	<u>357,083</u>	<u>367,222</u>	<u>2,908</u>	<u>10,133</u>	<u>48,265</u>	<u>820,389</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9月30日	\$ <u>243,253</u>	<u>34,778</u>	<u>363,710</u>	<u>297,195</u>	<u>3,114</u>	<u>11,109</u>	<u>420</u>	<u>953,579</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及九月三十日，租賃土地之淨帳金額皆為243,253千元。

2.擔保

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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9月30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9月30日餘額)	\$ <u>-</u>
帳面價值：	
民國108年9月30日	\$ <u>243,253</u>

本公司於民國一〇七年一月一日至九月三十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)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(八)無形資產

本公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體成本	專利權及商標	總計
成本：			
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9月30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
本期新增	333	-	333
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 826</u>	<u>2,143</u>	<u>2,969</u>
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	180	-	180
本期減少	(493)	(2,143)	(2,636)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 228</u>	<u>-</u>	<u>228</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 459	2,143	2,602
本期攤銷	37	-	37
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 496</u>	<u>2,143</u>	<u>2,639</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 675</u>	<u>-</u>	<u>675</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 495</u>	<u>-</u>	<u>495</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 34</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 330</u>	<u>-</u>	<u>330</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(九)其他流動資產及其他資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他流動資產：			
預付貨款	\$ 3,596	3,596	3,596
預付費用	2,289	2,702	3,575
其他	427	675	392
	<u>\$ 6,312</u>	<u>6,973</u>	<u>7,563</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 30	30	-
預付設備款	268	742	3,944
	<u>\$ 298</u>	<u>772</u>	<u>3,944</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十)短期借款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	-	-
無擔保銀行借款	<u>30,000</u>	-	-
尚未使用額度	<u>30,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>1.75%</u>	<u>1.55%</u>	<u>1.55%</u>

1.借款之新增及償還

本公司短期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間新增之金額分為30,000千及0元，到期日為民國一〇九年一月；償還之金額分別為0元及22,380千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他應付款：			
應付工程及設備款	\$ 51,117	10,523	7,769
其他	<u>66,408</u>	<u>103,780</u>	<u>139,271</u>
	<u>\$ 117,525</u>	<u>114,303</u>	<u>147,040</u>
其他流動負債：			
暫收款	\$ 31	31	31
代收款	<u>1,780</u>	<u>1,422</u>	<u>2,199</u>
	<u>\$ 1,811</u>	<u>1,453</u>	<u>2,230</u>

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 91,399	-	-
擔保銀行借款	277,477	270,247	280,141
減：一年內到期部分	<u>(66,485)</u>	<u>(39,575)</u>	<u>(39,575)</u>
合計	<u>\$ 302,391</u>	<u>230,672</u>	<u>240,566</u>
尚未使用額度	<u>\$ 120</u>	-	<u>45,000</u>
利率區間	<u>1.57%~1.88%</u>	<u>1.60%~1.88%</u>	<u>1.60%~1.88%</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

1.借款之新增及償還

本公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間新增之金額分別為135,560千元及0元，利率為1.57%~1.88%，到期日為民國一一三年三月及八月；償還之金額分別為36,931千元及66,873千元。利息費用請詳附註六(二十一)，其相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(十一)。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	108.9.30
流動	\$ 14,261
非流動	173,012
	\$ 187,273

本公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日間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。

認列於損益之金額如下：

	<u>民國108年7月至9月</u>	<u>民國108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,923</u>	<u>5,875</u>
短期租賃之費用	\$ <u>590</u>	<u>1,760</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>民國108年7月至9月</u>	<u>民國108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,966</u>	<u>17,886</u>

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及九月三十日之租賃負債係列報於應付租賃款項下。請詳附註六(十四)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)融資租賃負債

	107.12.31			107.9.30		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	21,215	7,678	13,537	21,215	7,815	13,400
一年至五年	84,859	24,834	60,025	84,859	25,443	59,416
五年以上	140,874	16,842	124,032	146,178	18,101	128,077
	<u>246,948</u>	<u>49,354</u>	<u>197,594</u>	<u>252,252</u>	<u>51,359</u>	<u>200,893</u>

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，民國一〇七年一月一日至九月三十日利率為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

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
管理費用	\$ <u>24</u>	<u>59</u>	<u>74</u>	<u>177</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ 760	810	2,242	2,376
推銷費用	77	62	222	176
管理費用	126	161	396	477
研發費用	62	65	191	196
	<u>\$ 1,025</u>	<u>1,098</u>	<u>3,051</u>	<u>3,225</u>

(十六)所得稅

本公司所得稅(利益)費用明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
當期所得稅(利益)費用				
當期產生	\$ (975)	5,324	6,716	21,827
調整前期之當期所得稅	-	-	-	2,277
未分配盈餘加徵	-	-	1,857	868
所得稅稅率變動	-	-	-	(1,605)
所得稅(利益)費用	<u>\$ (975)</u>	<u>5,324</u>	<u>8,573</u>	<u>23,367</u>

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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(十五)。

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，已向金融監督管理委員會申報，於民國一〇七年七月十九日生效，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260千股，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，已向金融監督管理委員會申報，於民國一〇七年七月十九日生效，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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行股票溢價	\$ 210,396	210,396	210,396
已失效認股權	140	140	140
	\$ 210,536	210,536	210,536

3. 保留盈餘

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

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(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，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	<u>\$ 1.00</u>	<u>58,522</u>	<u>1.379178</u>	<u>75,168</u>

(十八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>(3,903)</u>	<u>21,294</u>	<u>25,007</u>	<u>85,769</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>58,522</u>	<u>58,398</u>	<u>58,522</u>	<u>55,765</u>
(單位：元)	\$ <u>(0.06)</u>	<u>0.36</u>	<u>0.43</u>	<u>1.54</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>21,294</u>	<u>25,007</u>	<u>85,769</u>
普通股加權平均流通在外股數		58,398	58,522	55,765
員工酬勞之影響		<u>73</u>	<u>188</u>	<u>302</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>58,471</u>	<u>58,710</u>	<u>56,067</u>
(單位：元)		\$ <u>0.36</u>	<u>0.43</u>	<u>1.53</u>

本公司於民國一〇八年七月一日至九月三十日為虧損，尚無稀釋效果，故無需揭露稀釋每股盈餘。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 30,557	66,753	114,101	179,604
中國	114,200	151,831	409,106	572,943
其他國家	6,256	11,084	22,649	25,449
	<u>\$ 151,013</u>	<u>229,668</u>	<u>545,856</u>	<u>777,996</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
精密主軸及耗材	<u>\$ 151,013</u>	<u>229,668</u>	<u>545,856</u>	<u>777,996</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	108.6.30
合約負債	<u>\$ 1,031</u>	<u>2,649</u>	<u>3,290</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及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,343千元及3,121千元。

(二十)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及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為900千元、2,250千元、4,500千元及6,750千元，董事及監察人酬勞(迴轉)提列金額分為(300)千元、750千元、900千元及2,250千元，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、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段時間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價或成交均價計算。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額皆為9,000千元，董事及監察人酬勞提列金額皆為3,000千元，與實際分派情形並無差異，其中員工酬勞民國一〇七年度以現金發放，民國一〇六年度員工酬勞以股票發放係依據民國一〇七年三月二十八日董事會決議分派員工及董事、監察人酬勞前一日之普通股收盤價或成交均價34.52元計算，計配發261千股，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入-銀行存款 \$	-	90	200	441
其他收入	<u>74</u>	<u>7</u>	<u>74</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 74</u>	<u>97</u>	<u>274</u>	<u>452</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換淨損失 \$	(9,467)	(8,948)	(7,208)	(7,050)
處分不動產、廠房 及設備淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>250</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (9,467)</u>	<u>(8,948)</u>	<u>(6,958)</u>	<u>(7,050)</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用-銀行借款 \$	1,494	1,227	3,780	4,301
利息費用-土地融資 租賃	<u>1,923</u>	<u>2,060</u>	<u>5,875</u>	<u>6,279</u>
	<u>\$ 3,417</u>	<u>3,287</u>	<u>9,655</u>	<u>10,580</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(二十二)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

1. 信用風險

(1) 信用風險集中情形

本公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中分別有54%、56%及56%係均由五家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(2) 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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含一年內到期)	\$ 121,399	125,144	50,079	19,986	55,079	-
擔保銀行借款(含一年內到期)	277,477	295,501	52,202	51,362	104,443	87,494
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	210,975	210,975	210,975	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	187,273	229,903	21,501	21,501	64,504	122,397
	<u>\$ 797,124</u>	<u>861,523</u>	<u>334,757</u>	<u>92,849</u>	<u>224,026</u>	<u>209,891</u>
107年12月31日						
非衍生性金融負債						
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	197,594	246,948	21,215	21,215	63,644	140,874
	<u>\$ 675,263</u>	<u>744,643</u>	<u>272,668</u>	<u>64,540</u>	<u>162,651</u>	<u>244,784</u>
107年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含一年內到期)	\$ 280,141	301,391	44,207	43,502	104,254	109,428
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	338,002	338,002	338,002	-	-	-
應付租賃款	200,893	252,252	21,215	21,215	63,644	146,178
	<u>\$ 819,036</u>	<u>891,645</u>	<u>403,424</u>	<u>64,717</u>	<u>167,898</u>	<u>255,606</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.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	USD	661	31.040	20,532	841	30.715	25,831	1,082	30.525	33,028
日幣	JPY	436	0.2878	126	2,004	0.2782	558	2,078	0.2692	559
人民幣	RMB	46,493	4.350	202,247	36,879	4.4720	164,923	54,094	4.4360	239,961

本公司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九月三十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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,783千元及2,188千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本公司功能性貨幣為新台幣，其貨幣性項目之兌換損益即為帳列兌換損益（含已實現及未實現），請詳附註六(二十一)。

(2)利率風險

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及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加3,191千元及2,241千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

4.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：

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

		108.9.30			
		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	\$ 253,138	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款(含關係人)	85,212	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,661	-	-	-	-
	<u>\$ 348,011</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)	\$ 210,975	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	368,876	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	187,273	-	-	-	-
	<u>\$ 767,124</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>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面金額	107.9.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 309,141	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他 應收款(含關係人)	157,703	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	9,661	-	-	-	-
	<u>\$ 476,505</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)	\$ 338,002	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	280,141	-	-	-	-
應付租賃款	200,893	-	-	-	-
	<u>\$ 819,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融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九月三十日並無任何移轉。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(二十三)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(二十四)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					108.9.30
	108.1.1	現金流量表	收購	匯率變動	本期攤銷金額	
短期借款	\$ -	30,000	-	-	-	30,000
長期借款	270,247	98,629	-	-	-	368,876
租賃負債	197,594	(10,321)	-	-	-	187,273
來自籌資活動之負債總額	\$ 467,841	118,308	-	-	-	586,149

	非現金之變動					107.9.30
	107.1.1	現金流量表	收購	匯率變動	本期攤銷金額	
短期借款	\$ 22,380	(22,380)	-	-	-	-
長期借款	347,014	(66,873)	-	-	-	280,141
租賃負債	210,590	(9,697)	-	-	-	200,893
來自籌資活動之負債總額	\$ 579,984	(98,950)	-	-	-	481,034

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(107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)

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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>2,206</u>	<u>1,243</u>	<u>3,186</u>

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：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>240</u>

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

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收帳款	其他關係人—高僑公司	\$ <u>315</u>	<u>5,821</u>	<u>3,345</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 921	1,281	3,318	4,467
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ <u>921</u>	<u>1,281</u>	<u>3,318</u>	<u>4,467</u>

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
房屋及建築	銀行借款之擔保	\$ 357,083	362,294	363,710
機器設備	銀行借款之擔保	300,632	218,430	226,433
其他金融資產-非流動	租賃土地	9,661	9,661	9,661
		<u>\$ 667,376</u>	<u>590,385</u>	<u>599,804</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
已簽約尚未支付之設備款	<u>\$ 168,135</u>	<u>106,377</u>	<u>114,617</u>

(二)本公司於民國一〇〇年三月以融資租賃方式向經濟部工業局承租彰濱工業區土地，租賃期間為二十年，租賃期間結束日為民國一二〇年三月。截至一〇八年九月三十日止，未來應付最低租金給付為229,903千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)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7月至9月			107年7月至9月		
	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	13,432	7,655	21,087	18,309	10,531	28,840
勞健保費用	1,855	904	2,759	1,896	1,048	2,944
退休金費用	760	290	1,050	810	347	1,157
其他員工福利費用	596	581	1,177	742	842	1,584
折舊費用	15,350	1,696	17,046	15,037	1,549	16,586
攤銷費用	-	60	60	-	18	18

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	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	46,970	27,836	74,806	60,285	31,724	92,009
勞健保費用	5,461	2,333	7,794	5,522	2,372	7,894
- 退休金費用	2,242	884	3,126	2,376	1,026	3,402
其他員工福利費用	1,971	1,893	3,864	2,147	2,498	4,645
折舊費用	44,855	4,778	49,633	43,553	5,681	49,234
攤銷費用	-	180	180	-	37	37

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年第三季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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：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

本公司營運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。