

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
民國一〇九年及一〇八年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~24
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
4.主要股東資訊	27
(十四)部門資訊	28



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一〇九年及一〇八年六月三十日之資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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一〇九年及一〇八年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日現金流量之情事。

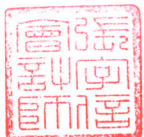
安侯建業聯合會計師事務所

陳政學



會計師：

沈宇信



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
民國一〇九年八月六日

~3~

民國一〇九年六月三十日及一〇八年十二月三十一日及六月三十日
 健康二藥股份有限公司
 大依一般公認審計準則查核

資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

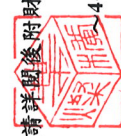
單位：新台幣千元

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 337,296	17	235,797	14	273,725	15	2100	38,600	2
1150 應收票據(附註六(三))	10,024	-	6,607	-	8,302	-	2130	88	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	71,061	3	64,529	4	107,802	6	2150	98,459	5
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	52	-	1,163	-	2170	57,596	3
1200 其他應收款(附註六(四))	11,933	1	3,927	-	10,758	1	2200	158,755	8
1220 當期所得稅資產	7,146	-	7,326	-	-	-	2230	3,353	-
1310 存貨(附註六(五))	304,482	15	267,890	16	326,725	18	2280	-	-
1470 其他流動資產(附註六(九))	4,256	-	6,173	1	6,296	-	2300	1,557	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)	10,478	1	-	-	-	-	2322	55,887	3
	<u>756,676</u>	<u>37</u>	<u>592,301</u>	<u>35</u>	<u>734,771</u>	<u>40</u>		<u>414,295</u>	<u>21</u>
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,261,951	62	808,613	48	779,908	43	2540	695,268	33
1755 使用權資產(附註六(七))	-	-	243,253	15	243,253	13	2570	372	-
1780 無形資產(附註六(八))	425	-	434	-	555	-	2580	-	-
1840 遞延所得稅資產	13,284	1	13,284	1	14,158	1	2640	12,499	1
1920 存出保證金(附註六(九))	30	-	30	-	30	-		708,139	34
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)	9,661	-	9,661	1	9,661	-		1,122,434	55
1915 預付設備款(附註六(九))	2,083	-	-	-	46,207	3		742,767	44
	<u>1,287,434</u>	<u>63</u>	<u>1,075,275</u>	<u>65</u>	<u>1,093,772</u>	<u>60</u>		<u>585,216</u>	<u>29</u>
資產總計	<u>\$ 2,044,110</u>	<u>100</u>	<u>1,667,576</u>	<u>100</u>	<u>1,828,543</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,044,110</u>	<u>100</u>
負債及權益									
負債：									
長期借款(附註六(十)及八)									
遞延所得稅負債									
租賃負債-非流動(附註六(十三)及八)									
淨確定福利負債-非流動									
負債總計									
權益(附註六(十七))：									
股本	3100								
資本公積	3200								
保留盈餘	3300								
權益總計									
負債及權益總計									
	<u>\$ 2,044,110</u>	<u>100</u>	<u>1,667,576</u>	<u>100</u>	<u>1,828,543</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,044,110</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
健精工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 225,383	100	231,700	100	\$ 354,059	100	394,843	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十五))	<u>188,961</u>	<u>84</u>	<u>179,395</u>	<u>77</u>	<u>299,168</u>	<u>84</u>	<u>309,087</u>	<u>78</u>
營業毛利	<u>36,422</u>	<u>16</u>	<u>52,305</u>	<u>23</u>	<u>54,891</u>	<u>16</u>	<u>85,756</u>	<u>22</u>
營業費用(附註六(十五)及(二十)):								
6100 推銷費用	3,368	1	4,520	2	7,403	2	9,602	3
6200 管理費用	13,296	6	14,903	7	23,401	7	28,665	7
6300 研發費用	<u>2,906</u>	<u>1</u>	<u>2,839</u>	<u>1</u>	<u>5,771</u>	<u>2</u>	<u>5,502</u>	<u>1</u>
營業淨利	<u>19,570</u>	<u>8</u>	<u>22,262</u>	<u>10</u>	<u>36,575</u>	<u>11</u>	<u>43,769</u>	<u>11</u>
營業外收入及支出(附註六(二十一)):								
7100 利息收入	305	-	200	-	326	-	200	-
7010 其他收入	6,526	3	-	-	6,642	2	-	-
7020 其他利益及損失	(3,382)	(2)	(1,370)	-	(4,634)	(1)	2,509	1
7050 財務成本	<u>(2,032)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,130)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,591)</u>	<u>(2)</u>	<u>(6,238)</u>	<u>(2)</u>
稅前淨利	<u>1,417</u>	<u>-</u>	<u>(4,300)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,257)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,529)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	18,269	8	25,743	12	15,059	4	38,458	10
7950 所得稅費用(附註六(十六))	<u>3,562</u>	<u>2</u>	<u>7,005</u>	<u>3</u>	<u>3,562</u>	<u>1</u>	<u>9,548</u>	<u>3</u>
8200 本期淨利	<u>14,707</u>	<u>6</u>	<u>18,738</u>	<u>9</u>	<u>11,497</u>	<u>3</u>	<u>28,910</u>	<u>7</u>
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 14,707</u>	<u>6</u>	<u>18,738</u>	<u>9</u>	<u>\$ 11,497</u>	<u>3</u>	<u>28,910</u>	<u>7</u>
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.25</u>		\$ <u>0.32</u>		\$ <u>0.20</u>		\$ <u>0.49</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.25</u>		\$ <u>0.32</u>		\$ <u>0.20</u>		\$ <u>0.49</u>	

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
健權工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

普通股	保留盈餘				權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	
\$ 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)
-	-	-	28,910	28,910	28,910
-	-	-	-	-	-
-	-	-	28,910	28,910	28,910
\$ 585,216	210,536	55,301	77,039	132,340	928,092
\$ 585,216	210,536	55,301	73,756	129,057	924,809
-	-	2,559	(2,559)	-	-
-	-	-	(14,630)	(14,630)	(14,630)
-	-	2,559	(17,189)	(14,630)	(14,630)
-	-	-	11,497	11,497	11,497
-	-	-	-	-	-
-	-	-	11,497	11,497	11,497
\$ 585,216	210,536	57,860	68,064	125,924	921,676

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

民國一〇八年六月三十日餘額

民國一〇九年一月一日餘額

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

民國一〇九年六月三十日餘額

(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

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 15,059	38,458
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	29,397	32,587
攤銷費用	123	120
利息費用	5,591	6,238
利息收入	(326)	(200)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(250)
存貨跌價及呆滯迴升利益	(3,087)	(2,148)
收益費損項目合計	31,698	36,347
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(增加)減少	(3,417)	10,523
應收帳款(增加)減少	(6,532)	9,120
應收帳款一關係人減少	52	4,658
其他應收款增加	(8,006)	(7,327)
存貨(增加)減少	(33,505)	3,306
其他流動資產減少	1,917	677
與營業活動相關之資產淨變動	(49,491)	20,957
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據增加(減少)	69,208	(7,551)
應付帳款增加	20,159	19,780
其他應付款增加	55,041	7,113
其他流動負債(減少)增加	(241)	1,698
淨確定福利負債減少	(141)	(130)
與營業活動相關之負債淨變動	144,026	20,910
與營業活動相關之資產及負債變動數	94,535	41,867
調整項目	126,233	78,214
營運產生之現金流入	141,292	116,672
收取之利息	326	200
支付之利息	(6,674)	(6,209)
支付之所得稅	(30)	(16,029)
營業活動之淨現金流入	134,914	94,634
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(386,523)	(64,840)
處分不動產、廠房及設備	-	250
其他金融資產增加	(10,478)	-
預付設備款增加	(2,083)	(46,076)
投資活動之淨現金流出	(399,084)	(110,666)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	38,600	-
短期借款減少	(30,000)	-
舉借長期借款	393,110	81,490
償還長期借款	(32,451)	(23,049)
租賃本金償還	(3,590)	(6,846)
籌資活動之淨現金流入	365,669	51,595
本期現金及約當現金增加數	101,499	35,563
期初現金及約當現金餘額	235,797	238,162
期末現金及約當現金餘額	\$ 337,296	273,725

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：

~7~



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
民國一〇九年及一〇八年第二季
(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一〇九年八月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

本公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

(二)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」	2023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」	2023年1月1日

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對本公司均不攸關。

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一〇八年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註四。

(二) 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。

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。

(三) 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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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一〇八年度財務報告附註五一致。

新冠病毒疫情爆發將使本公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測：

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)。

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一〇八年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
現金及零用金	\$ 75	60	120
支票存款	6,989	4,089	3,381
活期存款	45,381	48,662	77,625
外幣存款	<u>284,851</u>	<u>182,986</u>	<u>192,599</u>
現金及約當現金	<u>\$ 337,296</u>	<u>235,797</u>	<u>273,725</u>

(二)金融資產

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他金融資產—流動	\$ 10,478	-	-
其他金融資產—非流動	<u>9,661</u>	<u>9,661</u>	<u>9,661</u>
	<u>\$ 20,139</u>	<u>9,661</u>	<u>9,661</u>

- 1.其他金融資產—流動主要係受限制銀行存款作為銀行借款之擔保。
- 2.其他金融資產—非流動主要係土地租賃之擔保。
- 3.民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 10,024	6,607	8,302
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	72,661	66,181	110,565
減：備抵損失	<u>(1,600)</u>	<u>(1,600)</u>	<u>(1,600)</u>
	<u>\$ 81,085</u>	<u>71,188</u>	<u>117,267</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。本公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國109年6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	\$ 81,085	-	%
逾期120天以下	-	-	%
逾期121~240天	-	-	%
逾期241~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>1,600</u>	100.00	%
合計	<u>\$ 82,685</u>		<u>1,600</u>

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	<u>1,600</u>	100.00	%
合計	<u>\$ 72,788</u>		<u>1,600</u>

民國108年6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	\$ 117,267	-	%
逾期120天以下	-	-	%
逾期121~240天	-	-	%
逾期241~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>1,600</u>	100.00	%
合計	<u>\$ 118,867</u>		<u>1,600</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
期初餘額(期末餘額)	\$ <u>1,600</u>	<u>1,600</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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。

(四)其他應收款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他應收款	\$ <u>11,933</u>	<u>3,927</u>	<u>10,758</u>

本公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款無已逾期但未減損之情形。

本公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六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>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
原物料	\$ 53,826	39,888	47,417
在製品	84,143	50,231	85,692
半成品	92,633	95,580	97,337
製成品	<u>73,880</u>	<u>82,191</u>	<u>96,279</u>
	\$ <u>304,482</u>	<u>267,890</u>	<u>326,725</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
存貨跌價迴升利益	\$ (879)	(1,143)	(3,087)	(2,148)
未分攤固定製造費用	1,764	2,818	4,595	5,212
出售下腳收入	<u>(30)</u>	<u>(45)</u>	<u>(57)</u>	<u>(103)</u>
列入營業成本	\$ <u>855</u>	<u>1,630</u>	<u>1,451</u>	<u>2,961</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 34,778	446,227	675,144	8,831	16,668	53,265	1,234,913
本期增添	180,356	126	263	-	145	58,592	239,482
本期減少	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	243,253	-	-	-	-	-	243,253
民國109年6月30日餘額	\$ <u>458,387</u>	<u>446,353</u>	<u>675,407</u>	<u>8,831</u>	<u>16,813</u>	<u>111,857</u>	<u>1,717,648</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	-	2,884	54,571	1,086	1,237	44,754	104,532
本期減少	-	-	(1,500)	(821)	(909)	-	(3,230)
重 分 類	-	-	611	-	-	-	611
民國108年6月30日餘額	\$ <u>34,778</u>	<u>443,316</u>	<u>624,533</u>	<u>8,831</u>	<u>16,668</u>	<u>45,174</u>	<u>1,173,300</u>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	92,882	320,005	6,303	7,110	-	426,300
本期折舊	-	7,480	20,021	736	1,160	-	29,397
本期減少	-	-	-	-	-	-	-
民國109年6月30日餘額	\$ -	<u>100,362</u>	<u>340,026</u>	<u>7,039</u>	<u>8,270</u>	-	<u>455,697</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	78,138	274,563	5,570	5,764	-	364,035
本期折舊	-	7,296	23,415	786	1,090	-	32,587
本期減少	-	-	(1,500)	(821)	(909)	-	(3,230)
民國108年6月30日餘額	\$ -	<u>85,434</u>	<u>296,478</u>	<u>5,535</u>	<u>5,945</u>	-	<u>393,392</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	\$ <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109年6月30日	\$ <u>458,387</u>	<u>345,991</u>	<u>335,381</u>	<u>1,792</u>	<u>8,543</u>	<u>111,857</u>	<u>1,261,951</u>
民國108年1月1日	\$ <u>34,778</u>	<u>362,294</u>	<u>296,288</u>	<u>2,996</u>	<u>10,576</u>	<u>420</u>	<u>707,352</u>
民國108年6月30日	\$ <u>34,778</u>	<u>357,882</u>	<u>328,055</u>	<u>3,296</u>	<u>10,723</u>	<u>45,174</u>	<u>779,908</u>

1.取得土地

本公司為營運發展所需，於民國一〇九年四月向經濟部工業局承購原承租彰濱工業區土地作為生產及辦公用地，土地成本計423,609千元係使用權資產轉列243,253千元及加計土地增添成本180,356千元，增添成本係購買價款487,795千元，扣除累積已繳納之租金共128,486千元抵付土地款後，本公司再支付359,309千元，並扣除租賃負債帳面金額178,953千元，相關款項均已付訖，土地所有權移轉程序業已完竣；利息資本化金額請詳附註六(二十一)。

2.擔保

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	<u>土地</u>
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 243,253
重分類	<u>(243,253)</u>
民國109年6月30日餘額	\$ -
民國108年1月1日餘額(即民國108年6月30日餘額)	<u>\$ 243,253</u>
使用權資產之折舊：	
民國109年1月1日餘額(即民國109年6月30日餘額)	\$ -
民國108年1月1日餘額(即民國108年6月30日餘額)	<u>\$ -</u>
帳面價值：	
民國109年6月30日	\$ -
民國108年6月30日	<u>\$ 243,253</u>

本公司原承租土地所認列之使用權資產，因於民國一〇九年四月向經濟部工業局承購原承租之土地，故相關使用權資產轉列至土地項下。

(八)無形資產

本公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	<u>電腦軟體成本</u>	<u>專利權及商標</u>	<u>總計</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 723	-	723
本期新增	<u>114</u>	<u>-</u>	<u>114</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 837</u>	<u>-</u>	<u>837</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,216	2,143	3,359
本期減少	<u>(493)</u>	<u>(2,143)</u>	<u>(2,636)</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 723</u>	<u>-</u>	<u>723</u>
攤銷及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 289	-	289
本期攤銷	<u>123</u>	<u>-</u>	<u>123</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 412</u>	<u>-</u>	<u>412</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 541	2,143	2,684
本期攤銷	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>120</u>
本期減少	<u>(493)</u>	<u>(2,143)</u>	<u>(2,636)</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 168</u>	<u>-</u>	<u>168</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 434</u>	<u>-</u>	<u>434</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 425</u>	<u>-</u>	<u>425</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 675</u>	<u>-</u>	<u>675</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 555</u>	<u>-</u>	<u>555</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，本公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他流動資產：			
預付貨款	\$ 3,596	3,596	3,596
預付費用	637	2,127	2,460
其他	23	450	240
	<u>\$ 4,256</u>	<u>6,173</u>	<u>6,296</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 30	30	30
預付設備款	2,083	-	46,207
	<u>\$ 2,113</u>	<u>30</u>	<u>46,237</u>

(十)短期借款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 8,600	-	-
無擔保銀行借款	30,000	30,000	-
合計	<u>\$ 38,600</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 71,400</u>	<u>80,000</u>	<u>90,000</u>
利率區間	<u>1.23%~1.77%</u>	<u>1.75%</u>	<u>1.55%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增金額分為38,600千元及0元，利率為1.50%，到期日為民國一一〇年二月；償還之金額分別為30,000千元及0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>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他應付款：			
應付股利	\$ 14,630	-	58,522
應付工程及設備款	37,877	5,966	50,215
應付加工費	76,905	23,224	62,755
其他	29,343	27,732	48,168
	<u>\$ 158,755</u>	<u>56,922</u>	<u>219,660</u>
其他流動負債：			
暫收款	\$ 27	32	31
代收款	1,365	1,053	1,886
	<u>\$ 1,392</u>	<u>1,085</u>	<u>1,917</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 138,682	124,955	-
擔保銀行借款	612,473	265,541	328,688
減：一年內到期部分	<u>(55,887)</u>	<u>(66,519)</u>	<u>(55,587)</u>
合計	<u>\$ 695,268</u>	<u>323,977</u>	<u>273,101</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>4,190</u>
利率區間	<u>0.55%~1.48%</u>	<u>1.57%~1.77%</u>	<u>1.57%~1.88%</u>

1.借款之新增及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為393,110千元及81,490千元，利率分別為1.01%~1.45%及1.57%~1.75%，到期日分別為民國一二九年四月及民國一一三年三月；償還之金額分別為32,451千元及23,049千元。利息費用請詳附註六(二十)，其相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六(十二)。

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：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	\$ -	14,407	14,116
非流動	<u>-</u>	<u>169,355</u>	<u>176,632</u>
	<u>\$ -</u>	<u>183,762</u>	<u>190,748</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	民國109年4月至6月	民國108年4月至6月	民國109年1月至6月	民國108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ -	1,959	1,852	3,952
短期租賃之費用	<u>585</u>	<u>592</u>	<u>1,175</u>	<u>1,170</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	民國109年4月至6月	民國108年4月至6月	民國109年1月至6月	民國108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 585	5,967	6,593	11,920

本公司為營運發展規劃，於民國一〇九年四月提前承購原於民國一二〇年三月到期之租賃土地，將承租轉承購時之租賃負債帳面金額178,953千元予以除列。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)遞延收入

	109.6.30
遞延收入—政府補助	\$ <u>165</u>
流動	\$ <u>165</u>

本公司於民國一〇九年五月獲取低於市場利率之政府補助，係因新冠肺炎舊貸利息補貼減免四個月，且該補助認列於遞延收入，並預計於該利息支付時攤銷。

(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，故本公司採用民國一〇八年及一〇七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：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>20</u>	<u>25</u>	<u>39</u>	<u>50</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：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 704	737	1,386	1,482
推銷費用	75	74	161	145
管理費用	139	130	272	270
研發費用	67	64	132	129
	\$ <u>985</u>	<u>1,005</u>	<u>1,951</u>	<u>2,026</u>

(十六)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,140	5,148	3,140	7,691
未分配盈餘加徵	422	1,857	422	1,857
所得稅費用	\$ <u>3,562</u>	<u>7,005</u>	<u>3,562</u>	<u>9,548</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一〇七年度。

(十七)資本及其他權益

1.本公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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一〇八年度財務報告附註六(十七)。

2.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

本公司分別於民國一〇九年六月十六日及一〇八年六月二十六日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	108年度		107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	\$ 0.25	14,630	1.00	58,522

(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：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 14,707	18,738	11,497	28,910
普通股加權平均流通在外股數	58,522	58,522	58,522	58,522
(單位：元)	\$ 0.25	0.32	0.20	0.49
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 14,707	18,738	11,497	28,910
普通股加權平均流通在外股數	58,522	58,522	58,522	58,522
員工股票酬勞之影響	23	66	23	133
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)	58,545	58,588	58,545	58,655
(單位：元)	\$ 0.25	0.32	0.20	0.49

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

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 24,874	45,539	48,518	83,544
中國	196,533	179,796	295,040	294,906
其他國家	3,976	6,365	10,501	16,393
	<u>\$ 225,383</u>	<u>231,700</u>	<u>354,059</u>	<u>394,843</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
精密主軸及耗材	<u>\$ 225,383</u>	<u>231,700</u>	<u>354,059</u>	<u>394,843</u>

2.合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
合約負債	<u>\$ 88</u>	<u>802</u>	<u>3,882</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為802千元及1,343千元。

(二十)員工及董事酬勞

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酬勞。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。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為625千元、1,800千元、625千元、3,600千元，董事酬勞提列金額分別為250千元、600千元、250千元、1,200千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為3,000千元及9,000千元，董事酬勞提列金額分別為1,200千元及3,000千元，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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
利息收入-銀行存款	\$ <u>305</u>	<u>200</u>	<u>326</u>	<u>200</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
政府補助收入	\$ 6,526	-	6,526	-
其他收入-其他	-	-	116	-
	\$ <u>6,526</u>	<u>-</u>	<u>6,642</u>	<u>-</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (3,382)	(1,370)	(4,634)	2,259
處分不動產、廠房 及設備淨利	-	-	-	250
	\$ <u>(3,382)</u>	<u>(1,370)</u>	<u>(4,634)</u>	<u>2,509</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
利息費用-銀行借款	\$ 2,032	1,171	3,739	2,286
利息費用-土地融資 租賃	-	1,959	1,852	3,952
	\$ <u>2,032</u>	<u>3,130</u>	<u>5,591</u>	<u>6,238</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一〇八年度財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情形

本公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有72%、60%及67%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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇八年度財務報告附註四(七))。民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之其他按攤銷後成本衡量之金融資產未有預期信用損失。

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
109年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含一年內到期)	\$ 168,682	180,800	50,762	20,629	42,695	66,714
擔保銀行借款(含一年內到期)	621,073	674,992	52,629	55,508	155,963	410,892
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	<u>314,810</u>	<u>314,810</u>	<u>314,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,104,565</u>	<u>1,170,602</u>	<u>418,201</u>	<u>76,137</u>	<u>198,658</u>	<u>477,606</u>
108年12月31日						
非衍生性金融負債						
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)	<u>106,693</u>	<u>106,693</u>	<u>106,693</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>
108年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含一年內到期)	\$ 328,688	349,690	60,902	60,074	135,771	92,943
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	<u>323,368</u>	<u>323,368</u>	<u>323,368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
租賃負債(含一年內到期)	<u>190,748</u>	<u>235,278</u>	<u>21,501</u>	<u>21,501</u>	<u>64,504</u>	<u>127,772</u>
	<u>\$ 842,804</u>	<u>908,336</u>	<u>405,771</u>	<u>81,575</u>	<u>200,275</u>	<u>220,715</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。

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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30			
	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	1.229	29.63	36.416	636	29.980	19,067	446	31.060	13.859
日 幣	JPY	436	0.2751	120	436	0.2760	120	436	0.2886	126
人 民 幣	RMB	71,696	4.191	300,479	44,403	4.3050	191,155	50,418	4.5210	227,940

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。於民國一〇九年及一〇八年六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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,696千元及1,935千元。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，本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加6,319千元及2,630千元，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：

	109.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 337,296	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	93,018	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,478	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,661	-	-	-	-
	\$ 450,453				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 38,600	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	314,810	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	751,155	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	-	-	-	-	-
	\$ 1,104,565				

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

		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	-	-	-	-
	\$ 320,573	-	-	-	-
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	-	-	-	-
	\$ 710,951	-	-	-	-

		108.6.30			
		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	\$ 273,725	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他 應收款(含關係人)	128,025	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,661	-	-	-	-
	\$ 411,411	-	-	-	-
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)	\$ 323,368	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	328,688	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	190,748	-	-	-	-
	\$ 842,804	-	-	-	-

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(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一〇八年度財務報告附註六(二十五)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度財務報告附註六(二十六)。

(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			
	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量表</u>	<u>土地承租轉</u>		<u>公允價</u>	
			<u>承購除列</u>	<u>匯率變動</u>	<u>值變動</u>	<u>109.6.30</u>
短期借款	\$ 30,000	8,600	-	-	-	38,600
長期借款	390,496	360,659	-	-	-	751,155
租賃負債	<u>183,762</u>	<u>(3,590)</u>	<u>(180,172)</u>	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 604,258</u>	<u>365,669</u>	<u>(180,172)</u>	-	-	<u>789,755</u>
			非現金之變動			
	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量表</u>	<u>收購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價</u>	
					<u>值變動</u>	<u>108.6.30</u>
長期借款	\$ 270,247	58,441	-	-	-	328,688
租賃負債	<u>197,594</u>	<u>(6,846)</u>	-	-	-	190,748
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 467,841</u>	<u>51,595</u>	-	-	-	<u>519,436</u>

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
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等親關係

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：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
其他關係人	\$ -	680	-	1,243

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.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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	其他關係人—高僑公司	\$ -	-	1,163
	其他關係人—業軒公司	-	52	-
		\$ -	52	1,163

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,500	1,497	2,400	2,397
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 1,500	1,497	2,400	2,397

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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
房屋及建築	銀行借款之擔保	\$ 345,992	353,345	357,882
機器設備	銀行借款之擔保	277,292	291,598	257,563
其他金融資產-流動	銀行借款之擔保	10,478	-	-
其他金融資產-非流動	租賃土地	9,661	9,661	9,661
		<u>\$ 643,423</u>	<u>654,604</u>	<u>625,106</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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 152,261</u>	<u>164,864</u>	<u>144,368</u>

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	109年4月至6月			108年4月至6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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	15,922	9,020	24,942	18,105	10,727	28,832
勞健保費用	1,628	674	2,302	1,815	736	2,551
退休金費用	704	301	1,005	737	293	1,030
其他員工福利費用	661	652	1,313	771	717	1,488
折舊費用	12,586	1,994	14,580	14,530	1,548	16,078
攤銷費用	-	63	63	-	60	60

功 能 別	109年1月至6月			108年1月至6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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	29,497	16,738	46,235	33,538	20,181	53,719
勞健保費用	3,228	1,332	4,560	3,606	1,429	5,035
退休金費用	1,386	604	1,990	1,482	594	2,076
其他員工福利費用	1,165	1,162	2,327	1,375	1,312	2,687
折舊費用	25,411	3,986	29,397	29,505	3,082	32,587
攤銷費用	-	123	123	-	120	120

(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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年第二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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
本公司	土地	109.04	487,795	487,795	經濟部工業局	非關係人				-	無前手參考價格	興建新廠房	無

6. 處分不動產之金額達新台幣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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	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	11.98 %
鎔穩投資有限公司		3,532,979	6.03 %
貝咨投資有限公司		3,510,804	5.99 %
第一銀行受葉橫燦信託專戶		3,000,000	5.12 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。