

股票代碼：4561

健椿工業股份有限公司

財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東七路16號
電話：(04)791-0271

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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、財務季報告附註	
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~13
(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	13~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28~29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30~31



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：

健椿工業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開個別財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述個別財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧士華
信字



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇六年十一月八日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日經核辦，委託一般公認審計準則查核

健椿工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：										
流動資產：										
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 166,548	11	165,265	11	129,706	9	2100			
1150 應收票據(附註六(三))	14,155	1	10,544	1	5,604	-	2150			
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	253	-	104	-	2160			
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	122,918	8	138,823	9	123,342	8	2170			
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	1,452	-	1,777	-	901	-	2180			
1200 其他應收款(附註六(三))	4,423	-	3,099	-	4,704	-	2200			
1220 當期所得稅資產	-	-	-	-	3,454	-	2230			
1310 存貨(附註六(四))	259,466	16	222,938	15	240,163	16	2300			
1470 其他流動資產(附註六(七))	6,986	-	7,733	-	10,256	1	2322			
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)	-	-	-	-	10,247	1	2355			
	<u>575,948</u>	<u>36</u>	<u>550,432</u>	<u>36</u>	<u>528,481</u>	<u>35</u>				
非流動資產：										
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	937,657	60	942,321	62	951,218	64	2540			
1780 無形資產(附註六(六))	137	-	165	-	237	-	2570			
1840 遞延所得稅資產	8,919	-	8,919	1	2,726	-	2613			
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)	10,233	1	10,233	1	10,233	1	2640			
1915 預付設備款(附註六(七))	42,982	3	3,200	-	2,863	-				
	<u>999,928</u>	<u>64</u>	<u>964,838</u>	<u>64</u>	<u>967,277</u>	<u>65</u>				
資產總計	<u>\$ 1,575,876</u>	<u>100</u>	<u>1,515,270</u>	<u>100</u>	<u>1,495,758</u>	<u>100</u>				
負債及權益：										
流動負債：										
短期借款(附註六(八)及八)	\$ -	-	-	-	-	-	2100			
應付票據	112,281	7	50,127	3	53,250	4	2150			
應付票據-關係人(附註七)	1,738	-	220	-	730	-	2160			
應付帳款	36,777	2	56,073	4	26,162	2	2170			
應付帳款-關係人(附註七)	-	-	967	-	653	-	2180			
其他應付款	98,769	6	92,739	6	96,471	6	2200			
本期所得稅負債	6,688	1	7,689	1	-	-	2230			
其他流動負債	9,776	1	5,331	-	31,166	2	2300			
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)及八)	54,023	3	66,625	5	67,545	4	2322			
應付租賃款-流動(附註六(十)、八及九)	14,690	1	13,954	1	9,557	1	2355			
	<u>334,742</u>	<u>21</u>	<u>293,725</u>	<u>20</u>	<u>370,825</u>	<u>25</u>				
非流動負債：										
長期借款(附註六(九)及八)	303,972	20	336,839	22	353,528	24	2540			
遞延所得稅負債	485	-	485	-	1,000	-	2570			
應付租賃款-非流動(附註六(十)、八及九)	206,875	13	218,243	14	224,992	15	2613			
淨確定福利負債-非流動	20,221	1	20,340	1	20,672	1	2640			
	<u>531,553</u>	<u>34</u>	<u>575,907</u>	<u>37</u>	<u>600,192</u>	<u>40</u>				
	<u>866,295</u>	<u>55</u>	<u>869,632</u>	<u>57</u>	<u>971,017</u>	<u>65</u>				
負債總計	<u>\$ 1,495,758</u>	<u>100</u>	<u>1,515,270</u>	<u>100</u>	<u>1,495,758</u>	<u>100</u>				
權益(附註六(十三))：										
股本	501,124	31	475,642	31	426,142	29	3100			
資本公積	103,533	7	99,233	7	49,575	3	3200			
保留盈餘	104,924	7	70,763	5	49,024	3	3300			
權益總計	709,581	45	645,638	43	524,741	35				
負債及權益總計	<u>\$ 1,575,876</u>	<u>100</u>	<u>1,515,270</u>	<u>100</u>	<u>1,495,758</u>	<u>100</u>				

董事長：

經理人：

會計主管：



健椿工業股份有限公司
後附財務季報告附註



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

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 217,231	100	173,548	100	645,270	100	442,022	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)、(十六)及七)	170,799	79	156,902	90	491,416	76	353,042	80
營業毛利	46,432	21	16,646	10	153,854	24	88,980	20
營業費用(附註六(十一)及(十六)):								
6100 推銷費用	2,558	1	2,980	2	10,927	2	9,126	2
6200 管理費用	13,050	6	11,473	7	40,806	6	31,581	7
6300 研發費用	2,223	1	1,926	1	7,677	1	6,007	1
營業淨利	17,831	8	16,379	10	59,410	9	46,714	10
營業外收入及支出(附註六(十七)):	28,601	13	267	-	94,444	15	42,266	10
7010 其他收入	34	-	16	-	204	-	145	-
7020 其他利益及損失	2,820	1	(4,805)	(3)	(1,440)	-	(8,250)	(2)
7050 財務成本	(3,860)	(1)	(4,108)	(2)	(11,690)	(2)	(12,990)	(3)
稅前淨利	(1,006)	-	(8,897)	(5)	(12,926)	(2)	(21,095)	(5)
7900 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	27,595	13	(8,630)	(5)	81,518	13	21,171	5
8200 本期淨利	4,691	2	(1,467)	(1)	14,062	2	3,622	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	22,904	11	(7,163)	(4)	67,456	11	17,549	4
8500 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-
每股盈餘(附註六(十四))	\$ 22,904	11	(7,163)	(4)	67,456	11	17,549	4
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.46		(0.16)		1.35		0.39	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.46		-		1.34		0.39	

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核

健椿工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

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	盈 餘		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 384,400	46,127	26,100	51,503	77,603	508,130	
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	5,150	(5,150)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(7,688)	(7,688)	(7,688)	
普通股股票股利	38,440	-	-	(38,440)	(38,440)	-	
員工酬勞轉增資	3,302	3,448	-	-	-	6,750	
民國一〇六年一月一日餘額	41,742	3,448	5,150	(51,278)	(46,128)	(938)	
本期淨利	-	-	-	17,549	17,549	17,549	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	17,549	17,549	17,549	
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 426,142	49,575	31,250	17,774	49,024	524,741	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 475,642	99,233	31,250	39,513	70,763	645,638	
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	3,898	(3,898)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(9,513)	(9,513)	(9,513)	
普通股股票股利	23,782	-	-	(23,782)	(23,782)	-	
員工酬勞轉增資	1,700	4,300	-	-	-	6,000	
民國一〇六年九月三十日餘額	25,482	4,300	3,898	(37,193)	(33,295)	(3,513)	
本期淨利	-	-	-	67,456	67,456	67,456	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	67,456	67,456	67,456	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 501,124	103,533	35,148	69,776	104,924	709,581	

(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



~6~

會計主管：



董事長：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健梅工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 81,518	21,171
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	42,819	35,966
攤銷費用	28	233
呆帳費用提列數	37	30
利息費用	11,690	12,990
利息收入	(197)	(103)
處分不動產、廠房及設備淨損失	-	241
存貨跌價(迴升)及呆滯(利益)損失	(2,259)	35,764
收益費損項目	52,118	85,121
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	(3,611)	1,155
應收票據-關係人減少	253	60
應收帳款減少(增加)	15,868	(56,952)
應收帳款-關係人減少	325	4,247
其他應收款增加	(1,324)	(4,675)
存貨增加	(36,171)	(47,789)
其他流動資產減少(增加)	747	(1,869)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(23,913)	(105,823)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據增加	62,154	56,629
應付票據-關係人增加(減少)	1,518	(793)
應付帳款(減少)增加	(19,296)	15,814
應付帳款-關係人(減少)增加	(967)	541
其他應付款增加	18,803	52,934
其他流動負債增加	4,445	26,171
確定福利負債減少	(119)	(64)
與營業活動相關之負債淨變動合計	66,538	151,232
調整項目	94,743	130,530
營運產生之現金	176,261	151,701
收取之利息	197	103
支付之利息	(11,720)	(13,115)
支付之所得稅	(15,064)	(13,621)
營業活動之淨現金流入	149,674	125,068
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(50,427)	(50,586)
處分不動產、廠房及設備	-	76
存出保證金減少	-	520
預付設備款增加	(42,982)	(2,863)
投資活動之淨現金流出	(93,409)	(52,853)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,000	-
短期借款減少	(5,000)	-
舉借長期借款	33,900	-
償還長期借款	(79,369)	(47,834)
發放現金股利	(9,513)	(7,688)
籌資活動之淨現金流出	(54,982)	(55,522)
本期現金及約當現金增加數(減少)	1,283	16,693
期初現金及約當現金餘額	165,265	113,013
期末現金及約當現金餘額	\$ 166,548	\$ 129,706

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：




民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健椿工業股份有限公司
財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

健椿工業股份有限公司(以下稱「本公司」)，於民國七十二年十二月十四日奉經濟部核准設立，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經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇六年十一月八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

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個別財務報告，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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個別財務季報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016年週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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個別財務季報告造成重大變動，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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。本公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。本公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，本公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於產品相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2) 過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

本公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會 發布之生效日</u>
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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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

對本公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

本財務季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。本財務季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，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註四。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)合併財務報告編製原則

本公司無任何轉投資事業，但對溢晁億有限公司具有實質控制力(對溢晁億有限公司無任何持股)，惟溢晁億有限公司資產總額及營業收入淨額分別佔本公司各期財務報告之資產總額及營業收入淨額比重微小，基於重大性考量，不予編製合併財務報告。

(三)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。

(四)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」編製本財務季報告時，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。

編製財務季報告時，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一〇五年度財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
現金及零用金	\$ 51	23	19
支票存款	2,037	2,837	1,308
活期存款	45,562	115,548	39,064
外幣存款	<u>118,898</u>	<u>46,857</u>	<u>89,315</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 166,548</u>	<u>165,265</u>	<u>129,706</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
其他金融資產－流動	\$ -	-	10,247
其他金融資產－非流動	<u>10,233</u>	<u>10,233</u>	<u>10,233</u>
	<u>\$ 10,233</u>	<u>10,233</u>	<u>20,480</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.民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，其他金融資產之質押擔保情形請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據(含關係人)－因營業而發生	\$ 14,155	10,797	5,708
應收帳款(含關係人)	125,434	141,627	125,304
其他應收款	4,423	3,099	4,704
減：備抵減損損失	<u>(1,064)</u>	<u>(1,027)</u>	<u>(1,061)</u>
	<u>\$ 142,948</u>	<u>154,496</u>	<u>134,655</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期60天以下	\$ 4,302	7,086	2,399
逾期60天~240天	516	-	-
逾期240天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,818</u>	<u>7,086</u>	<u>2,399</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,027
認列之減損損失	<u>37</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,064</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,031
認列之減損損失	<u>30</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,061</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司對於上述應收帳款、應收票據及其他應收款之備抵減損損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

本公司認為除上述情況外，基於歷史之付款行為及分析其信用評等後，本公司認為未提列備抵減損之應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

備抵減損其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未提供作質押擔保之情形。

(四)存貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
製成品	\$ 54,059	48,804	52,664
減：備抵損失	(7,580)	(7,569)	(7,569)
	46,479	41,235	45,095
半成品	106,437	102,824	100,500
減：備抵損失	(22,603)	(22,855)	(22,855)
	83,834	79,969	77,645
在製品	90,936	63,360	73,575
減：備抵損失	-	-	-
	90,936	63,360	73,575
原物料	56,948	59,123	64,597
減：備抵損失	(18,731)	(20,749)	(20,749)
	38,217	38,374	43,848
	\$ 259,466	222,938	240,163

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
存貨跌價損失				
(迴升利益)	\$ (753)	33,484	(2,259)	35,764
未分攤固定製造				
費用	11,862	-	11,862	-
下腳收入	(91)	(88)	(359)	(226)
列入營業成本	\$ 11,018	33,396	9,244	35,538

民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(五)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	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106年1月1日餘額	\$ 263,491	435,343	467,943	7,414	11,148	-	1,185,339
本期增添	-	2,406	28,721	1,128	678	120	33,053
重分類	-	-	4,302	-	800	-	5,102
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 263,491</u>	<u>437,749</u>	<u>500,966</u>	<u>8,542</u>	<u>12,626</u>	<u>120</u>	<u>1,223,494</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 263,491	266,838	440,664	8,176	6,030	156,584	1,141,783
本期增添	-	2,308	20,236	1,138	4,091	9,334	37,107
本期處分及報廢	-	-	-	(1,900)	-	-	(1,900)
重分類	-	10,255	3,950	-	-	(10,255)	3,950
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 263,491</u>	<u>279,401</u>	<u>464,850</u>	<u>7,414</u>	<u>10,121</u>	<u>155,663</u>	<u>1,180,940</u>
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	49,620	186,423	3,563	3,412	-	243,018
本期折舊	-	10,627	30,062	943	1,187	-	42,819
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>60,247</u>	<u>216,485</u>	<u>4,506</u>	<u>4,599</u>	<u>-</u>	<u>285,837</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	39,971	150,165	3,049	2,154	-	195,339
本期折舊	-	6,560	27,565	948	893	-	35,966
本期處分及報廢	-	-	-	(1,583)	-	-	(1,583)
重分類	-	-	(833)	833	-	-	-
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>46,531</u>	<u>176,897</u>	<u>3,247</u>	<u>3,047</u>	<u>-</u>	<u>229,722</u>
帳面價值：							
民國106年1月1日	<u>\$ 263,491</u>	<u>385,723</u>	<u>281,520</u>	<u>3,851</u>	<u>7,736</u>	<u>-</u>	<u>942,321</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 263,491</u>	<u>377,502</u>	<u>284,481</u>	<u>4,036</u>	<u>8,027</u>	<u>120</u>	<u>937,657</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 263,491</u>	<u>226,867</u>	<u>290,499</u>	<u>5,127</u>	<u>3,876</u>	<u>156,584</u>	<u>946,444</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 263,491</u>	<u>232,870</u>	<u>287,953</u>	<u>4,167</u>	<u>7,074</u>	<u>155,663</u>	<u>951,218</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)。租賃之土地係作為租賃義務之擔保。於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，租賃土地之淨帳面金額均為263,491千元。

2.擔保

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，已作為長期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季報告附註(續)

(六)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106年1月1日餘額 (即民國106年9月30日餘額)	\$ <u>493</u>	<u>2,143</u>	<u>2,636</u>
民國105年1月1日餘額 (即民國105年9月30日餘額)	\$ <u>493</u>	<u>2,143</u>	<u>2,636</u>
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 422	2,049	2,471
本期攤銷	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>28</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>450</u>	<u>2,049</u>	<u>2,499</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 326	1,840	2,166
本期攤銷	<u>76</u>	<u>157</u>	<u>233</u>
民國105年9月30日餘額	\$ <u>402</u>	<u>1,997</u>	<u>2,399</u>
帳面價值：			
民國106年1月1日	\$ <u>71</u>	<u>94</u>	<u>165</u>
民國106年9月30日	\$ <u>43</u>	<u>94</u>	<u>137</u>
民國105年1月1日	\$ <u>167</u>	<u>303</u>	<u>470</u>
民國105年9月30日	\$ <u>91</u>	<u>146</u>	<u>237</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

(七)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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他流動資產：			
預付貨款	\$ 3,638	3,597	3,597
預付費用	3,160	3,583	5,641
其他	<u>188</u>	<u>553</u>	<u>1,018</u>
	\$ <u>6,986</u>	<u>7,733</u>	<u>10,256</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ <u>42,982</u>	<u>3,200</u>	<u>2,863</u>

(八)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	19,000
擔保銀行借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,250</u>
合計	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,250</u>
尚未使用額度	<u>96,000</u>	<u>116,750</u>	<u>116,750</u>
利率區間	<u>2.00%</u>	<u>1.66%~2.415%</u>	<u>1.58%~2.345%</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

1. 借款之新增及償還

本公司短期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增之金額分別為5,000千元及0元，利率為2.00%，到期日為民國一〇六年八月；償還之金額分別為5,000千元及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。

(九) 長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 11,459	37,965	42,243
擔保銀行借款	<u>346,536</u>	<u>365,499</u>	<u>378,830</u>
	357,995	403,464	421,073
減：一年內到期部分	<u>(54,023)</u>	<u>(66,625)</u>	<u>(67,545)</u>
合計	<u>\$ 303,972</u>	<u>336,839</u>	<u>353,528</u>
尚未使用額度	<u>\$ 40,224</u>	<u>36,424</u>	<u>36,424</u>
利率區間	<u>1.60%~2.02%</u>	<u>1.60%~2.204%</u>	<u>1.60%~2.27%</u>

1. 借款之新增及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日發行之金額分別為33,900千元及0元，利率為1.67%，到期日為民國一〇一一年三月；償還之金額分別為79,369千元及47,834千元。

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) 融資租賃負債

	<u>106.9.30</u>			<u>105.12.31</u>			<u>105.9.30</u>		
	<u>未來最低租金給付</u>	<u>利息</u>	<u>最低租金給付現值</u>	<u>未來最低租金給付</u>	<u>利息</u>	<u>最低租金給付現值</u>	<u>未來最低租金給付</u>	<u>利息</u>	<u>最低租金給付現值</u>
一年內	\$ 23,311	8,621	14,690	23,025	9,071	13,954	18,835	9,278	9,557
一年至五年	90,607	28,189	62,418	91,119	30,243	60,876	75,054	32,966	42,088
五年以上	<u>168,384</u>	<u>23,927</u>	<u>144,457</u>	<u>187,010</u>	<u>29,643</u>	<u>157,367</u>	<u>231,903</u>	<u>48,999</u>	<u>182,904</u>
	<u>\$ 282,302</u>	<u>60,737</u>	<u>221,565</u>	<u>301,154</u>	<u>68,957</u>	<u>232,197</u>	<u>325,792</u>	<u>91,243</u>	<u>234,549</u>

本公司分別於民國九十二年一月及民國一〇〇年三月與經濟部工業局簽訂土地租賃契約，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日利率分別為4.1%及4.1%~4.2%，租賃期間結束日分別為民國一〇一二年一月及民國一〇二〇年三月。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十一)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，故本公司採用民國一〇五年及一〇四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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>51</u>	<u>69</u>	<u>151</u>	<u>206</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 614	486	1,635	1,393
推銷費用	53	52	153	159
管理費用	187	126	394	334
研發費用	<u>51</u>	<u>59</u>	<u>165</u>	<u>165</u>
	<u>\$ 905</u>	<u>723</u>	<u>2,347</u>	<u>2,051</u>

(十二)所得稅

1.本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 4,691	(1,467)	13,853	3,599
未分配盈餘加徵10%	-	-	209	23
	<u>\$ 4,691</u>	<u>(1,467)</u>	<u>14,062</u>	<u>3,622</u>

2.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一〇四年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>69,776</u>	<u>39,513</u>	<u>17,774</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 13,870</u>	<u>13,833</u>	<u>6,751</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.56%</u>	<u>20.48%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別為800,000千元、800,000千元及500,000千元，每股面額10元，分別為80,000千股、80,000千股及50,000千股。實收股本分別為501,124千元、475,642千元及426,142千元，每股面額10元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	106 第三季	105 第三季
1月1日期初餘額	47,564	38,440
盈餘轉增資	2,378	3,844
員工酬勞轉增資	170	330
9月30日期末餘額	50,112	42,614

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇六年六月二十日經股東會決議，以未分配盈餘轉增資23,782千元，已向金融監督管理委員會申報，於民國一〇六年七月五日生效，並經董事會決議以民國一〇六年七月三十一日為增資基準日。

本公司於民國一〇六年六月二十日經股東會決議，以員工紅利轉增資6,000千元，每股面額10元，發行新股170千股，每股以35.29元溢價發行，實際發放數與提撥數之差額29元以現金發放，已向金融監督管理委員會申報，於民國一〇六年七月五日生效，並經董事會決議以民國一〇六年七月三十一日為增資基準日。

本公司於民國一〇五年六月八日經股東會決議，以未分配盈餘轉增資38,440千元，已向金融監督管理委員會申報，於民國一〇五年七月一日生效，並經董事會決議以民國一〇五年七月十一日為增資基準日。

本公司於民國一〇五年六月八日經股東會決議，以員工紅利轉增資6,750千元，每股面額10元，發行新股330千股，每股以20.44元溢價發行，已向金融監督管理委員會申報，於民國一〇五年七月一日生效，並經董事會決議以民國一〇五年七月十一日為增資基準日。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 103,393	99,093	49,575
已失效認股權	<u>140</u>	<u>140</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 103,533</u>	<u>99,233</u>	<u>49,575</u>

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。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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

本公司分別於民國一〇六年六月二十日及一〇五年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，惟民國一〇四年度盈餘分配案提列之法定盈餘公積金額有誤，而於民國一〇五年六月二十七日經董事會決議通過增加提撥法定盈餘公積119千元，嗣後於民國一〇五年十二月八日經股東臨時會決議民國一〇四年度盈餘分配案，上述有關分派予業主股利金額如下：

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.20	9,513	0.20	7,688
股票	<u>0.50</u>	<u>23,782</u>	<u>1.00</u>	<u>38,440</u>
合計	<u>\$ 0.70</u>	<u>33,295</u>	<u>1.20</u>	<u>46,128</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十四)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：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>22,904</u>	<u>(7,163)</u>	<u>67,456</u>	<u>17,549</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>50,056</u>	<u>44,710</u>	<u>49,980</u>	<u>44,501</u>
(單位：元)	\$ <u>0.46</u>	<u>(0.16)</u>	<u>1.35</u>	<u>0.39</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>22,904</u>		<u>67,456</u>	<u>17,549</u>
普通股加權平均流通在外股數	50,056		49,980	44,501
員工酬勞之影響	<u>61</u>		<u>236</u>	<u>122</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>50,117</u>		<u>50,216</u>	<u>44,623</u>
(單位：元)	\$ <u>0.46</u>		<u>1.34</u>	<u>0.39</u>

(十五)收 入

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
商品銷售	\$ <u>217,231</u>	<u>173,548</u>	<u>645,270</u>	<u>442,022</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥千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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,500千元、500千元、4,500千元及1,500千元，董事及監察人酬勞估列金額分為500千元、0元、1,500千元及0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成交均價或依評價技術等方式估計之每股公允價值計算。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為6,000千元及6,750千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,000千元及0元，與實際分派情形並無差異，其中員工酬勞以股票發放者，係分別依據民國一〇六年三月二十七日及民國一〇五年三月二十五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成交均價35.29元及依評價技術等方式估計之每股公允價值20.44元計算，計分別配發170千股及330千股，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入-銀行存款 \$	27	2	197	103
其他	7	14	7	42
	\$ 34	16	204	145

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益 \$	2,820	(4,805)	(1,436)	(8,009)
處分不動產、廠房 及設備淨損失	-	-	-	(241)
其他	-	-	(4)	-
	\$ 2,820	(4,805)	(1,440)	(8,250)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用-銀行借款 \$	(1,591)	(1,676)	(4,775)	(5,715)
利息費用-土地融資 租賃	(2,269)	(2,432)	(6,915)	(7,275)
	\$ (3,860)	(4,108)	(11,690)	(12,990)

(十八)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一〇五年度財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

本公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，對最大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之35%、52%及

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

52%；對其他前四大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之21%、18%及23%。

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
106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)	\$ 11,459	11,671	6,289	3,840	1,542	-
擔保銀行借款(含一年內到期)	346,536	373,785	53,553	56,943	127,901	135,388
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	231,263	231,263	231,263	-	-	-
應付租賃款	221,565	282,302	23,311	23,311	67,296	168,384
	\$ 810,823	899,021	314,416	84,094	196,739	303,772
105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)	\$ 37,965	38,394	16,186	9,452	12,756	-
擔保銀行借款(含一年內到期)	365,499	379,060	52,651	50,530	117,751	158,128
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	181,163	181,163	181,163	-	-	-
應付租賃款	232,197	301,154	23,025	23,025	68,094	187,010
	\$ 816,824	899,771	273,025	83,007	198,601	345,138
105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)	\$ 61,243	61,769	35,514	11,289	14,966	-
擔保銀行借款(含一年內到期)	413,080	413,887	85,838	49,292	117,735	161,022
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	198,270	198,270	198,270	-	-	-
應付租賃款	234,549	325,792	18,835	18,835	56,219	231,903
	\$ 907,142	999,718	338,457	79,416	188,920	392,925

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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	USD	2,051	30.26	62,063	1,098	32.250	35,411	950	31.3600	29,792
日 幣	JPY	2,078	0.2691	559	2,078	0.2756	573	2,287	0.3109	711
人 民 幣	RMB	23,312	4.551	106,093	20,447	4.6170	94,404	27,211	4.693	127,701

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。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,400千元及1,313千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為2,820千元、(4,805)千元、(1,436)千元及(8,009)千元。

(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，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,971千元及3,937千元，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：

		106.9.30			
		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	\$ 166,548	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	142,948	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	10,233	-	-	-	-
	\$ 319,729	-	-	-	-
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)	231,263	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	357,995	-	-	-	-
應付租賃款	221,565	-	-	-	-
	\$ 810,823	-	-	-	-

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

		105.12.31			
		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	\$ 165,265	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	154,496	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,233	-	-	-	-
	\$ 329,994	-	-	-	-
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)	181,163	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	403,464	-	-	-	-
應付租賃款	232,197	-	-	-	-
	\$ 816,824	-	-	-	-

		105.9.30			
		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	\$ 129,706	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	134,655	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,247	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,233	-	-	-	-
	\$ 284,841	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 53,250	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	198,270	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	421,073	-	-	-	-
應付租賃款	234,549	-	-	-	-
	\$ 907,142	-	-	-	-

(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)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五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季報告附註(續)

(十九)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度財務報告附註六(二十一)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日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)。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
吳氏碳化鎢股份有限公司	其公司董事長為本公司監察人
溢晁億有限公司	其主要管理人員與本公司董事長係一親等關係
高僑自動化科技股份有限公司	本公司主要管理人員之配偶所控之公司

(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售金額如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>917</u>	<u>883</u>	<u>1,831</u>	<u>2,263</u>

本公司售予關係人之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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>1,655</u>	<u>1,317</u>	<u>2,244</u>	<u>10,325</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。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	其他關係人	\$ -	253	104
應收帳款	其他關係人	1,452	1,777	901
		<u>\$ 1,452</u>	<u>2,030</u>	<u>1,005</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付票據	其他關係人	\$ 1,738	220	730
應付帳款	其他關係人	-	967	653
		<u>\$ 1,738</u>	<u>1,187</u>	<u>1,383</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,548	1,518	4,998	4,554
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,548</u>	<u>1,518</u>	<u>4,998</u>	<u>4,554</u>

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
房屋及建築	銀行借款之擔保	\$ 377,502	385,723	232,869
機器設備	銀行借款之擔保	211,833	232,684	239,714
其他金融資產-流動	銀行借款之擔保	-	-	10,247
其他金融資產-非流動	租賃土地	10,233	10,233	10,233
		<u>\$ 599,568</u>	<u>628,640</u>	<u>493,063</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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
已簽約尚未支付之設備款	<u>\$ 4,162</u>	<u>56,112</u>	<u>5,000</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)本公司分別於民國九十二年一月及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，租賃期間各為二十年，租賃期間結束日分別為民國一一二年一月及民國一二〇年三月。截至一〇六年九月三十日止，未來應付最低租金給付為282,302千元。

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，於民國一〇六年七月二十六日向經濟部工業局申請承租轉承購彰濱工業區線西區富貴段183地號產業用地土地，並於民國一〇六年九月五日受文彰濱工字第10660373981號函核准，承購金額為22,377千元，已於民國一〇六年十月二十六日付訖，相關土地所有權移轉程序尚在辦理中。

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	106年7月至9月			105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	15,449	8,948	24,397	13,122	7,009	20,131
勞健保費用	1,400	688	2,088	1,048	551	1,599
退休金費用	614	342	956	486	306	792
其他員工福利費用	599	862	1,461	454	665	1,119
折舊費用	12,662	1,956	14,618	10,772	1,475	12,247
攤銷費用	-	9	9	16	62	78

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105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	44,594	27,841	72,435	34,505	20,829	55,334
勞健保費用	3,736	1,745	5,481	3,005	1,487	4,492
退休金費用	1,635	863	2,498	1,393	864	2,257
其他員工福利費用	1,712	2,499	4,211	1,146	1,829	2,975
折舊費用	36,978	5,841	42,819	32,022	3,944	35,966
攤銷費用	-	28	28	48	185	233

(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季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日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。

本公司營運部門資訊及調節如下：

<u>民國106年1至9月</u>	<u>精密機械零件及耗材部門</u>
收入	
來自外部客戶收入	\$ <u>645,270</u>
應報導部門(損)益	\$ <u>67,456</u>

<u>民國106年7至9月</u>	<u>精密機械零件及耗材部門</u>
收入	
來自外部客戶收入	\$ <u>217,231</u>
應報導部門(損)益	\$ <u>22,904</u>

<u>民國105年1至9月</u>	<u>精密機械零件及耗材部門</u>
收入	
來自外部客戶收入	\$ <u>442,022</u>
應報導部門(損)益	\$ <u>17,549</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

<u>民國105年7至9月</u>	<u>精密機械零件及耗材部門</u>
收入	
來自外部客戶收入	\$ <u>173,548</u>
應報導部門(損)益	\$ <u>(7,163)</u>
	<u>精密機械零件及耗材部門</u>
應報導部門資產：	
民國106年9月30日	\$ <u>1,575,876</u>
民國105年12月31日	\$ <u>1,515,270</u>
民國105年9月30日	\$ <u>1,495,758</u>
應報導部門負債：	
民國106年9月30日	\$ <u>866,295</u>
民國105年12月31日	\$ <u>869,632</u>
民國105年9月30日	\$ <u>971,017</u>