

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
民國一〇七年及一〇六年第二季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~33
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	37



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一〇七年及一〇六年六月三十日之資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年六月三十日之財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧士華
洪宇信



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇七年八月八日

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日債權債務表依一般公認審計準則查核



健維三業股份有限公司
資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 363,339	20	193,567	12	187,835	12
1150 應收票據(附註六(三))	9,057	-	14,474	1	16,679	1
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	-	-	113	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	166,669	9	129,163	8	125,203	8
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	1,029	-	681	-	678	-
1200 其他應收款(附註六(四))	5,415	-	3,641	-	5,693	-
1310 存貨(附註六(五))	312,665	17	254,291	15	253,256	16
1470 其他流動資產(附註六(八))	6,169	-	7,220	-	6,905	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)	-	-	24,701	2	-	-
	<u>864,345</u>	<u>46</u>	<u>627,738</u>	<u>38</u>	<u>596,362</u>	<u>38</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	963,453	52	984,497	60	948,891	60
1780 無形資產(附註六(七))	15	-	34	-	147	-
1840 遞延所得稅資產	10,702	1	9,097	1	8,919	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)	9,661	1	10,233	1	10,233	1
1915 預付設備款(附註六(八))	4,111	-	5,019	-	17,940	1
	<u>987,942</u>	<u>54</u>	<u>1,008,880</u>	<u>62</u>	<u>986,130</u>	<u>62</u>
資產總計	<u>\$ 1,852,285</u>	<u>100</u>	<u>1,636,618</u>	<u>100</u>	<u>1,582,492</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(九)及八)	\$ -	-	22,380	1	-	-
合約負債-流動(附註六(十七))	2,555	-	-	-	-	-
172,119 9 172,119 9	172,119	9	122,084	8	79,801	5
應付票據	-	-	1,861	-	177	-
應付票據-關係人(附註七)	47,578	3	39,255	2	73,452	5
應付帳款	13	-	-	-	109	-
應付帳款-關係人(附註七)	198,211	11	120,843	8	135,334	8
其他應付款	17,372	1	11,847	1	9,369	1
本期所得稅負債	1,538	-	4,378	-	5,023	-
其他流動負債(附註六(十))	39,375	2	54,416	3	50,271	3
一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	13,264	1	12,996	1	14,541	1
應付租賃款-流動(附註六(十二)、(二十四)及九)	<u>492,225</u>	<u>27</u>	<u>390,060</u>	<u>24</u>	<u>368,077</u>	<u>23</u>
	250,460	14	292,598	18	302,388	19
非流動負債：						
長期借款(附註六(十一)及八)	799	-	799	-	485	-
遞延所得稅負債	190,894	10	197,594	12	210,604	13
應付租賃款-非流動(附註六(十二)、(二十四)及九)	11,207	1	20,269	1	20,261	2
淨確定福利負債-非流動	453,360	25	511,260	31	533,758	34
	<u>945,585</u>	<u>52</u>	<u>901,320</u>	<u>55</u>	<u>901,815</u>	<u>57</u>
權益						
股本	545,024	29	501,124	31	475,642	30
待分配股票股利	37,584	2	-	-	23,782	2
資本公積	204,144	11	103,533	6	99,233	6
保留盈餘	119,948	6	130,641	8	82,020	5
	<u>906,700</u>	<u>48</u>	<u>735,298</u>	<u>45</u>	<u>680,677</u>	<u>43</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,852,285</u>	<u>100</u>	<u>1,636,618</u>	<u>100</u>	<u>1,582,492</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

民國一〇七年及一〇六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

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、(十八)及七)	\$ 313,495	100	234,102	100	548,328	100	428,039	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十三)及七)	237,530	76	176,643	75	414,158	76	320,617	75
營業毛利	75,965	24	57,459	25	134,170	24	107,422	25
營業費用(附註六(十三)及(十九)):								
6100 推銷費用	3,497	1	3,819	2	7,521	1	8,369	2
6200 管理費用	19,605	6	13,222	6	33,202	6	27,756	7
6300 研發費用	2,525	1	2,522	1	5,889	1	5,454	1
	25,627	8	19,563	9	46,612	8	41,579	10
營業淨利	50,338	16	37,896	16	87,558	16	65,843	15
營業外收入及支出(附註六(二十)):								
7010 其他收入	272	-	137	-	355	-	170	-
7020 其他利益及損失	(54)	-	3,144	1	1,898	-	(4,260)	(1)
7050 財務成本	(3,584)	(1)	(3,821)	(1)	(7,293)	(1)	(7,830)	(2)
	(3,366)	(1)	(540)	-	(5,040)	(1)	(11,920)	(3)
7900 稅前淨利	46,972	15	37,356	16	82,518	15	53,923	12
7950 所得稅費用(附註六(十四))	12,539	4	6,555	3	18,043	3	9,371	2
8200 本期淨利	34,433	11	30,801	13	64,475	12	44,552	10
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 34,433	11	30,801	13	64,475	12	44,552	10
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.67		0.62		1.27		0.89	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.67		0.62		1.27		0.89	

(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

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股本	待分配 股票股利	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		
普通股 \$ 475,642	-	99,233	31,250	39,513	70,763	645,638	
-	-	-	3,898	(3,898)	-	-	
-	-	-	-	(9,513)	(9,513)	(9,513)	
-	23,782	-	-	(23,782)	(23,782)	-	
-	23,782	-	3,898	(37,193)	(33,295)	(9,513)	
-	-	-	-	44,552	44,552	44,552	
-	-	-	-	-	-	-	
\$ 475,642	23,782	99,233	35,148	46,872	82,020	680,677	
\$ 501,124	-	103,533	35,148	95,493	130,641	735,298	
-	-	-	9,326	(9,326)	-	-	
-	-	-	-	(37,584)	(37,584)	(37,584)	
43,900	37,584	-	-	(37,584)	-	141,603	
-	-	97,703	-	-	-	2,908	
43,900	37,584	2,908	-	-	-	106,927	
-	-	100,611	9,326	(84,494)	(75,168)	64,475	
-	-	-	-	64,475	64,475	64,475	
\$ 545,024	37,584	204,144	44,474	75,474	119,948	906,700	

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

普通股盈餘公積

普通股現盈餘股利

普通股股票股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年六月三十日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

普通股盈餘公積

普通股現盈餘股利

普通股股票股利

普通增資

員工認股權酬勞成本

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇七年六月三十日餘額

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，未依升般公認審計準則查核
健椿工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

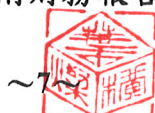
	單位：新台幣千元	
	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 82,518	53,923
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	32,648	28,201
攤銷費用	19	18
預期信用減損損失	62	37
利息費用	7,293	7,830
利息收入	(351)	(170)
股份基礎給付酬勞成本	2,908	-
存貨跌價(迴升)及呆滯損失(利益)	310	(1,506)
收益費損項目合計	42,889	34,410
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少(增加)	5,417	(6,135)
應收票據一關係人減少	-	140
應收帳款(增加)減少	(37,568)	13,583
應收帳款一關係人(增加)減少	(348)	1,099
其他應收款增加	(1,774)	(2,594)
存貨增加	(58,684)	(28,812)
其他流動資產減少	1,051	828
其他金融資產減少	25,273	-
與營業活動相關之資產淨變動	(66,633)	(21,891)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據增加	51,652	29,674
應付票據一關係人減少	(1,861)	(43)
應付帳款增加	8,323	17,379
應付帳款一關係人增加(減少)	13	(858)
其他應付款增加	34,805	28,241
其他流動負債減少	(284)	(307)
淨確定福利負債減少	(9,062)	(79)
與營業活動相關之負債淨變動	83,586	74,007
與營業活動相關之資產及負債變動數	16,953	52,116
調整項目	59,842	86,526
營運產生之現金流入	142,360	140,449
收取之利息	351	170
支付之利息	(7,361)	(7,872)
支付之所得稅	(14,124)	(7,692)
營業活動之淨現金流入	121,226	125,055
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(12,989)	(33,740)
預付設備款增加	(709)	(17,940)
投資活動之淨現金流出	(13,698)	(51,680)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(22,380)	-
舉借長期借款	-	14,200
償還長期借款	(56,979)	(65,005)
現金增資	141,603	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	62,244	(50,805)
本期現金及約當現金增加數	169,772	22,570
期初現金及約當現金餘額	193,567	165,265
期末現金及約當現金餘額	\$ 363,339	187,835

(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

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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一〇七年八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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對財務報告未造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第十五號或IFRS 15)

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

本公司對民國一〇七年一月一日以前所發生之所有合約修改採用實務權宜作法，意即本公司於辨認已滿足及未滿足之履約義務、決定交易價格及將交易價格分攤至已滿足及未滿足之履約義務時，本公司係反映民國一〇七年一月一日以前發生之所有修改之彙總影響。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對本公司產品之銷售，過去係於商品出貨時或交付至客戶指定場址時認列收入(視銷售合約個別條款而定)，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年第二季財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
合約負債—流動	\$ -	(2,555)	(2,555)	-	(3,221)	(3,221)
預收貨款	(2,555)	2,555	-	(3,221)	3,221	-
負債影響數	\$ (2,555)	-	(2,555)	(3,221)	-	(3,221)

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)

該準則取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

銷。

- 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。

• 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 193,567	攤銷後成本	\$ 193,567
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	147,959	攤銷後成本	147,959
其他金融資產－流動 (受限制銀行存款)	放款及應收款	24,701	攤銷後成本	24,701
其他金融資產－非流動 (存出保證金)	放款及應收款	10,233	攤銷後成本	10,233

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
按攤銷後成本衡量						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產－IAS 39期初數	\$ 376,460	-	-	376,460	-	-

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。

本公司已於附註六(二十四)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間調節，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。

本公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、六月三十日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年第二季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年六月三十日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

本公司預估前述修改對財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對本公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

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。

截至目前為止，本公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(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

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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一〇六年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。

(4) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指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（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過一百二十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下綜合損益表項目。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司主要係製造精密機械零件及耗材等相關產品，並銷售予工具機廠商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2. 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六) 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。

(七) 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一〇六年度財務報告附註五一致。

• 應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

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一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金及零用金	\$ 65	55	1
支票存款	9,009	1,051	1,939
活期存款	138,214	88,095	88,916
外幣存款	<u>216,051</u>	<u>104,366</u>	<u>96,979</u>
現金及約當現金	<u>\$ 363,339</u>	<u>193,567</u>	<u>187,835</u>

(二)金融資產

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ -	24,701	-
其他金融資產－非流動	<u>9,661</u>	<u>10,233</u>	<u>10,233</u>
	<u>\$ 9,661</u>	<u>34,934</u>	<u>10,233</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.民國一〇七年六月三十日、一〇六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(二十一)，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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 9,057	14,474	16,792
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	169,157	131,241	126,945
減：備抵損失	<u>(1,459)</u>	<u>(1,397)</u>	<u>(1,064)</u>
	<u>\$ 176,755</u>	<u>144,318</u>	<u>142,673</u>

本公司民國一〇七年六月三十日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。本公司民國一〇七年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：

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	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	\$ 175,769	- %	-
逾期120天以下	1,048	5.92 %	62
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>\$ 178,214</u>		<u>1,459</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵損失。本公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期120天以下	<u>\$ 8,895</u>	<u>3,128</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月 個別評估 之減損損失
期初餘額(依IAS 39)	\$ 1,397	1,027
初次適用IFRS 9之調整	-	-
期初餘額(IFRS 9)	1,397	-
認列之減損損失	62	37
期末餘額	<u>\$ 1,459</u>	<u>1,064</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	<u>\$ 5,415</u>	<u>3,641</u>	<u>5,693</u>

本公司民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

本公司民國一〇七年六月三十日、一〇六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(二十一)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(五)存貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
原物料	\$ 48,396	37,408	36,403
在製品	118,857	86,824	82,788
半成品	94,264	85,646	92,094
製成品	<u>51,148</u>	<u>44,413</u>	<u>41,971</u>
	<u>\$ 312,665</u>	<u>254,291</u>	<u>253,256</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
存貨(迴升利益)跌價損失	\$ 691	(2,713)	310	(1,506)
未分攤固定製造費用	3,842	-	6,937	-
出售下腳收入	(91)	(99)	(156)	(268)
列入營業成本	<u>\$ 4,442</u>	<u>(2,812)</u>	<u>7,091</u>	<u>(1,774)</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(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	10,454	482	305	-	12,080
本期減少	-	-	(476)	-	-	-	-	(476)
重分類	-	-	120	-	-	-	(120)	-
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 243,253</u>	<u>34,778</u>	<u>438,232</u>	<u>557,117</u>	<u>8,651</u>	<u>12,298</u>	<u>-</u>	<u>1,294,329</u>
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	27,359	1,128	678	-	31,571
重分類	-	-	-	-	-	3,200	-	3,200
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 263,491</u>	<u>-</u>	<u>437,749</u>	<u>495,302</u>	<u>8,542</u>	<u>15,026</u>	<u>-</u>	<u>1,220,110</u>
折舊及減損損失：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	63,805	226,109	4,453	3,861	-	298,228
本期折舊	-	-	7,136	23,926	714	872	-	32,648
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>70,941</u>	<u>250,035</u>	<u>5,167</u>	<u>4,733</u>	<u>-</u>	<u>330,876</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	49,620	186,423	3,563	3,412	-	243,018
本期折舊	-	-	7,070	19,735	612	784	-	28,201
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>56,690</u>	<u>206,158</u>	<u>4,175</u>	<u>4,196</u>	<u>-</u>	<u>271,219</u>
帳面價值：								
民國107年1月1日	\$ 243,253	34,778	373,944	320,554	3,716	8,132	120	984,497
民國107年6月30日	<u>\$ 243,253</u>	<u>34,778</u>	<u>367,291</u>	<u>307,082</u>	<u>3,484</u>	<u>7,565</u>	<u>-</u>	<u>963,453</u>
民國106年1月1日	\$ 263,491	-	385,723	281,520	3,851	7,736	-	942,321
民國106年6月30日	<u>\$ 263,491</u>	<u>-</u>	<u>381,059</u>	<u>289,144</u>	<u>4,367</u>	<u>10,830</u>	<u>-</u>	<u>948,891</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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(十二)。租賃之土地係作為租賃義務之擔保。於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，租賃土地之淨帳面金額分別243,253千元、243,253千元及263,491千元。

本公司為營運發展所需，於民國一〇六年十月向經濟部工業局購買部份承租彰濱工業區土地作為生產及辦公用地34,778千元，相關款項均已付訖，土地所有權移轉程序業已完竣。

2.擔保

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(七)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107年1月1日餘額			
(即民國107年6月30日餘額)	\$ <u>493</u>	<u>2,143</u>	<u>2,636</u>
民國106年1月1日餘額			
(即民國106年6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107年1月1日餘額	\$ 459	2,143	2,602
本期攤銷	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>19</u>
民國107年6月30日餘額	\$ <u>478</u>	<u>2,143</u>	<u>2,621</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 422	2,049	2,471
本期攤銷	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
民國106年6月30日餘額	\$ <u>440</u>	<u>2,049</u>	<u>2,489</u>
帳面價值：			
民國107年1月1日	\$ <u>34</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
民國107年6月30日	\$ <u>15</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
民國106年1月1日	\$ <u>71</u>	<u>94</u>	<u>165</u>
民國106年6月30日	\$ <u>53</u>	<u>94</u>	<u>147</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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)

(八)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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他流動資產：			
預付貨款	\$ 3,596	3,596	3,596
預付費用	2,368	3,037	3,199
其他	<u>205</u>	<u>587</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 6,169</u>	<u>7,220</u>	<u>6,905</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	<u>\$ 4,111</u>	<u>5,019</u>	<u>17,940</u>

(九)短期借款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	<u>22,380</u>	-
尚未使用額度	<u>30,000</u>	<u>73,620</u>	<u>36,000</u>
利率區間	<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一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大新增之情形；償還之金額分別為22,380千元及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)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
預收貨款	\$ -	3,221	3,959
暫收款	31	31	31
代收款	<u>1,507</u>	<u>1,126</u>	<u>1,033</u>
	<u>\$ 1,538</u>	<u>4,378</u>	<u>5,023</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	8,710	14,196
擔保銀行借款	<u>290,035</u>	<u>338,304</u>	<u>338,463</u>
	290,035	347,014	352,659
減：一年內到期部分	<u>(39,575)</u>	<u>(54,416)</u>	<u>(50,271)</u>
合計	<u>\$ 250,460</u>	<u>292,598</u>	<u>302,388</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>59,924</u>
利率區間	<u>1.60%~2.02%</u>	<u>1.60%~2.02%</u>	<u>1.60%~2.02%</u>

1.借款之新增及償還

本公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間發行金額分別為0元及14,200千元，利率為1.67%，到期日為一一一年三月；償還之金額分別為56,979千元及65,005千元。

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。

(十二)融資租賃負債

	<u>107.6.30</u>			<u>106.12.31</u>			<u>106.6.30</u>		
	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	未來最低租金 給付	利息	最低租金給付 現值
一年內	\$ 21,215	7,951	13,264	21,215	8,219	12,996	23,311	8,770	14,541
一年至五年	84,858	26,046	58,812	84,859	27,234	57,625	91,160	28,822	62,338
五年以上	<u>151,482</u>	<u>19,400</u>	<u>132,082</u>	<u>162,090</u>	<u>22,121</u>	<u>139,969</u>	<u>173,659</u>	<u>25,393</u>	<u>148,266</u>
	<u>\$ 257,555</u>	<u>53,397</u>	<u>204,158</u>	<u>268,164</u>	<u>57,574</u>	<u>210,590</u>	<u>288,130</u>	<u>62,985</u>	<u>225,145</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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日利率皆為4.1%，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，本公司為營運發展規劃，於民國一〇六年十月提前承購原於民國一一二年一月到期之租賃土地，民國一〇六年十二月三十一日相關土地所有權移轉程序業已完竣。

(十三)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，故本公司採用民國一〇六年及一〇五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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>59</u>	<u>50</u>	<u>118</u>	<u>100</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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 799	519	1,566	1,021
推銷費用	56	49	114	100
管理費用	161	111	316	207
研發費用	<u>66</u>	<u>57</u>	<u>131</u>	<u>114</u>
	\$ <u>1,082</u>	<u>736</u>	<u>2,127</u>	<u>1,442</u>

(十四)所得稅

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 9,394	6,346	16,503	9,162
調整前期之當期所得稅	2,277	-	2,277	-
未分配盈餘加徵10%	<u>868</u>	<u>209</u>	<u>868</u>	<u>209</u>
	<u>12,539</u>	<u>6,555</u>	<u>19,648</u>	<u>9,371</u>
遞延所得稅費用				
所得稅率變動	-	-	(1,605)	-
所得稅費用	\$ <u>12,539</u>	<u>6,555</u>	<u>18,043</u>	<u>9,371</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一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度個別財務報告附註六(十三)。

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—員工認股權，於現金增資完成後全數轉列資本公積—發行股票溢價。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七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。

本公司於民國一〇六年六月二十日經股東會決議，以盈餘轉增資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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 204,004	103,393	99,093
已失效認股權	<u>140</u>	<u>140</u>	<u>140</u>
	<u>\$ 204,144</u>	<u>103,533</u>	<u>99,233</u>

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。

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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十一日及一〇六年六月二十日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，惟於民國一〇七年七月十日經董事會決議通過民國一〇七年六月七日因辦理現金增資，實際可參與106年度盈餘分配之股數由50,112千股增加為54,502千股，每股配發股票由每千股配發75股調整為每千股配發68.9589股，有關分派予業主股利金額如下：

	106年度		105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	\$ 0.689589	37,584	0.20	9,513
股票	0.689589	37,584	0.50	23,782
合計	\$ 1.379178	75,168	0.70	33,295

(十六) 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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106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	\$ 34,433	30,801	64,475	44,552
普通股加權平均流通在外股數	51,234	49,942	50,670	49,942
(單位：元)	\$ 0.67	0.62	1.27	0.89
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 34,433	30,801	64,475	44,552
普通股加權平均流通在外股數	51,234	49,942	50,670	49,942
員工酬勞之影響	46	100	217	181
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)	51,280	50,042	50,887	50,123
(單位：元)	\$ 0.67	0.62	1.27	0.89

本公司於民國一〇七年六月二十一日股東會決議無償配股，並以民國一〇七年八月十三日為增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前分配，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘	\$ 0.63	0.58	1.19	0.83
稀釋每股盈餘	\$ 0.63	0.58	1.19	0.83

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
<u>主要地區市場</u>		
臺灣	\$ 57,983	112,851
中國	250,991	421,112
其他國家	<u>4,521</u>	<u>14,365</u>
	<u>\$ 313,495</u>	<u>548,328</u>
<u>主要商品/服務線</u>		
精密主軸及耗材	<u>\$ 313,495</u>	<u>548,328</u>

民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

合約負債	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
	<u>\$ 2,555</u>	<u>3,221</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為3,121千元。

(十八)收入

本公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

商品銷售	<u>106年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
	<u>\$ 234,102</u>	<u>428,039</u>

(十九)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為2,250千元、1,500千元、4,500千元及3,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分為750千元、500千元、1,500千元及1,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為9,000千元及6,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,000千元及2,000千元，與實際分派情形並無差異，其中員工酬勞以股票發放者，係分別依據民國一〇七年三月二十八日及民國一〇六年三月二十七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元及35.29元計算，計分別配發260千股及170千股，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)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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入-銀行存款	\$ 268	137	351	170
其他收入	4	-	4	-
	\$ 272	137	355	170

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換淨損益	\$ (54)	3,148	1,898	(4,256)
其他	-	(4)	-	(4)
	\$ (54)	3,144	1,898	(4,260)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用-銀行借款	\$ 1,491	1,516	3,074	3,184
利息費用-土地融資 租賃	2,093	2,305	4,219	4,646
	\$ 3,584	3,821	7,293	7,830

(二十一)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一〇六年度財務報告附註六(十九)。

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

本公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有73%、59%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
107年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含一年內到期)	\$ 290,035	312,552	44,383	43,678	109,524	114,967
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	387,561	387,561	387,561	-	-	-
應付租賃款	204,158	257,555	21,215	21,215	63,643	151,482
	<u>\$ 881,754</u>	<u>957,668</u>	<u>453,159</u>	<u>64,893</u>	<u>173,167</u>	<u>266,449</u>
106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)	\$ 8,710	8,874	4,452	3,840	582	-
擔保銀行借款(含一年內到期)	360,684	386,563	77,976	57,558	122,406	128,623
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	255,304	255,304	255,304	-	-	-
應付租賃款	210,590	268,164	21,215	21,215	63,644	162,090
	<u>\$ 835,288</u>	<u>918,905</u>	<u>358,947</u>	<u>82,613</u>	<u>186,632</u>	<u>290,713</u>
106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)	\$ 14,196	14,467	8,125	3,840	2,502	-
擔保銀行借款(含一年內到期)	338,463	366,437	47,902	52,785	121,648	144,102
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	269,294	269,294	269,294	-	-	-
應付租賃款	225,145	288,130	23,311	23,311	67,849	173,659
	<u>\$ 847,098</u>	<u>938,328</u>	<u>348,632</u>	<u>79,936</u>	<u>191,999</u>	<u>317,761</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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	1,366	30.460	41,608	2,042	29.760	60,770	2,020	30.420	61,448
日幣	JPY	2,078	0.2754	572	2,078	0.2642	549	2,078	0.2716	564
人民幣	RMB	57,711	4.5930	265,067	27,608	4.5650	126,031	19,513	4.4860	87,535

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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,458千元及1,241千元。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)。

(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，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,320千元及2,927千元，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)

107.6.30					
	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	\$ 363,339	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款(含關係人)	182,170	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	9,661	-	-	-	-
	<u>\$ 555,170</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)	\$ 387,561	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	290,035	-	-	-	-
應付租賃款	204,158	-	-	-	-
	<u>\$ 881,754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106.12.31					
	帳面金額	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	\$ 193,567	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款(含關係人)	147,959	-	-	-	-
其他金融資產—流動	24,701	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	10,233	-	-	-	-
	<u>\$ 376,460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 22,380	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	255,304	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	347,014	-	-	-	-
應付租賃款	210,590	-	-	-	-
	<u>\$ 835,288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106.6.30					
	帳面金額	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	\$ 187,835	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他 應收款(含關係人)	148,366	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	10,233	-	-	-	-
	<u>\$ 346,434</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)	\$ 269,294	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	352,659	-	-	-	-
應付租賃款	225,145	-	-	-	-
	<u>\$ 847,098</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)

(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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(二十二)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度財務報告附註六(二十一)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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(十二)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量表	非現金之變動			107.6.30
			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	(56,979)	-	-	-	290,035
租賃負債	210,590	(6,432)	-	-	-	204,158
來自籌資活動之負債總額	\$ 579,984	(85,791)	-	-	-	494,193

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
吳氏碳化鎢股份有限公司 (吳氏碳化鎢公司)	其公司董事長為本公司監察人
溢晁億有限公司(溢晁億公司)	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 (高僑公司)	該公司為本公司法人董事負責人之配偶所控

(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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他關係人	\$ <u>935</u>	<u>691</u>	<u>980</u>	<u>914</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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他關係人	\$ <u>13</u>	<u>253</u>	<u>240</u>	<u>589</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：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據	其他關係人－溢晁億公司	\$ -	-	113
應收帳款	其他關係人－溢晁億公司	-	-	57
應收帳款	其他關係人－高僑公司	1,029	681	621
		<u>\$ 1,029</u>	<u>681</u>	<u>791</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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付票據	其他關係人－溢晁億公司	\$ -	-	177
應付票據	其他關係人－吳氏碳化鎢公司	-	1,861	-
應付帳款	其他關係人－溢晁億公司	-	-	109
應付帳款	其他關係人－吳氏碳化鎢公司	13	-	-
		<u>\$ 13</u>	<u>1,861</u>	<u>109</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 1,578	1,920	3,186	3,450
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,578</u>	<u>1,920</u>	<u>3,186</u>	<u>3,450</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：

<u>抵(質)押之資產</u>	<u>抵(質)押擔保標的</u>	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
房屋及建築	銀行借款之擔保	\$ 367,290	373,944	381,059
機器設備	銀行借款之擔保	234,709	251,262	218,917
其他金融資產-流動	銀行借款之擔保	-	24,701	-
其他金融資產-非流動	租賃土地	9,661	10,233	10,233
		<u>\$ 611,660</u>	<u>660,140</u>	<u>610,209</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

已簽約尚未支付之設備款	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
	\$ <u>19,137</u>	<u>14,150</u>	<u>29,945</u>

(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，本公司於民國一〇六年十月提前承購部分租賃土地，相關情形請詳附註六(六)及(十二)。截至一〇七年六月三十日止，未來應付最低租金給付為257,555千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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	107年4月至6月			106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
員工福利費用						
薪資費用	22,293	12,095	34,388	14,965	11,361	26,326
勞健保費用	1,839	676	2,515	1,196	537	1,733
退休金費用	799	342	1,141	519	267	786
其他員工福利費用	739	895	1,634	590	126	716
折舊費用	14,882	1,547	16,429	12,551	1,957	14,508
攤銷費用	-	10	10	-	9	9

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106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
員工福利費用						
薪資費用	41,976	21,193	63,169	29,145	18,893	48,038
勞健保費用	3,626	1,324	4,950	2,336	1,057	3,393
退休金費用	1,566	679	2,245	1,021	521	1,542
其他員工福利費用	1,405	1,656	3,061	1,113	1,637	2,750
折舊費用	28,516	4,132	32,648	24,316	3,885	28,201
攤銷費用	-	19	19	-	18	18

(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

民國一〇七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：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。

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：

	精密機械零件及耗材部門
<u>民國107年4至6月</u>	
收入	
來自外部客戶收入	\$ <u>313,495</u>
應報導部門損益	\$ <u>34,433</u>
<u>民國106年4至6月</u>	
收入	
來自外部客戶收入	\$ <u>234,102</u>
應報導部門損益	\$ <u>30,801</u>
<u>民國107年1至6月</u>	
收入	
來自外部客戶收入	\$ <u>548,328</u>
應報導部門損益	\$ <u>64,475</u>
<u>民國106年1至6月</u>	
收入	
來自外部客戶收入	\$ <u>428,039</u>
應報導部門損益	\$ <u>44,552</u>
應報導部門資產：	
民國107年6月30日	\$ <u>1,852,285</u>
民國106年12月31日	\$ <u>1,636,618</u>
民國106年6月30日	\$ <u>1,582,492</u>
應報導部門負債：	
民國107年6月30日	\$ <u>945,585</u>
民國106年12月31日	\$ <u>901,320</u>
民國106年6月30日	\$ <u>901,815</u>