

股票代碼：4561

健椿工業股份有限公司

財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18
(六)重要會計項目之說明	19~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40
(十五)首次採用國際財務報導準則	41~44



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, 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一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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

郭士華



會計師：

洪字信



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
民國一〇四年八月十七日



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健隆工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

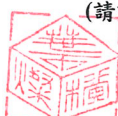
單位：新台幣千元

	104.6.30		103.12.31		103.6.30		103.1.1			104.6.30		103.12.31		103.6.30		103.1.1			
	金額	%	金額	%	金額	%	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)及八)	\$	149,298	10	237,063	18	177,836	14	55,121	5	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$	53,250	4	53,250	4	53,250	4	51,250	5
1150 應收票據(附註六(三))		11,141	1	12,771	1	10,495	1	18,987	2	2150 應付票據		63,340	4	41,438	3	43,039	4	28,851	3
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)		3	-	-	-	-	-	-	-	2160 應付票據-關係人(附註七)		97	-	175	-	89	-	102	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))		103,806	8	84,427	6	100,260	8	61,601	6	2170 應付帳款		45,926	3	63,102	5	51,541	4	25,496	2
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		3,802	-	-	-	15	-	11	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)		344	-	446	-	236	-	231	-
1200 其他應收款(附註六(三))		1,935	-	4,552	-	1,784	-	1,845	-	2211 其他應付款		61,481	4	68,374	5	53,945	4	39,143	4
1310 存貨(附註六(四))		254,262	18	210,973	16	210,961	17	188,148	18	2213 應付工程款		23,917	2	28,853	2	22,405	2	80,160	8
1470 其他流動資產		5,556	-	8,984	1	6,450	1	6,530	1	2230 應付設備款		11,449	1	12,242	1	1,468	-	5,194	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)		10,252	1	10,247	1	10,246	1	10,451	1	2300 當期所得稅負債		9,484	1	12,492	1	10,020	1	6,638	1
		540,055	38	569,017	43	518,047	42	342,694	33	2322 其他流動負債		7,527	-	2,582	-	11,372	1	22,368	2
非流動資產：																			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		844,302	59	733,067	55	696,059	57	679,263	66	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(八)及八)		59,560	4	43,074	3	45,502	4	50,863	5
1780 無形資產(附註六(六))		447	-	559	-	819	-	1,120	-	2355 應付租賃款-流動(附註六(九))		9,357	1	9,142	1	6,757	1	4,107	-
1840 遞延所得稅資產		657	-	657	-	11	-	-	-	2540 非流動負債：									
1920 存出保證金		520	-	520	-	800	-	800	-	2540 長期借款(附註六(八)及八)		339,521	24	279,447	21	238,859	19	196,580	19
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)		10,233	1	25,018	2	10,233	1	10,233	1	2570 遞延所得稅負債		922	-	922	-	-	-	90	-
1990 其他非流動資產-其他		38,002	2	5,792	-	-	-	-	-	2613 應付租賃款-非流動(附註六(九))		236,849	16	241,597	18	246,216	20	251,252	24
		894,161	62	765,613	57	707,922	58	691,416	67	2640 確定福利負債-非流動(附註六(十))		21,893	2	21,857	2	21,822	2	21,669	2
資產總計	\$	<u>1,434,216</u>	<u>100</u>	<u>1,334,630</u>	<u>100</u>	<u>1,225,969</u>	<u>100</u>	<u>1,034,110</u>	<u>100</u>	負債總計		<u>944,917</u>	<u>66</u>	<u>878,993</u>	<u>66</u>	<u>806,521</u>	<u>66</u>	<u>783,994</u>	<u>76</u>
										權益(附註六(十二))：									
										3100 股本		384,400	27	328,000	25	328,000	27	207,000	20
										3200 資本公積		46,127	3	43,326	3	43,326	3	3,036	-
										3300 保留盈餘		58,772	4	84,311	6	48,122	4	40,080	4
										權益總計		<u>489,299</u>	<u>34</u>	<u>455,637</u>	<u>34</u>	<u>419,448</u>	<u>34</u>	<u>250,116</u>	<u>24</u>
										負債及權益總計	\$	<u>1,434,216</u>	<u>100</u>	<u>1,334,630</u>	<u>100</u>	<u>1,225,969</u>	<u>100</u>	<u>1,034,110</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健椿工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 313,109	100	275,394	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)及七)	209,070	67	186,381	68
營業毛利	104,039	33	89,013	32
營業費用(附註六(六)、(十)及(十五))：				
6100 推銷費用	8,240	3	5,870	2
6200 管理費用	25,685	8	14,303	5
6300 研究發展費用	6,758	2	3,239	1
	40,683	13	23,412	8
營業淨利	63,356	20	65,601	24
營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7010 其他收入	142	-	176	-
7020 其他利益及損失	(4,914)	(2)	(261)	-
7050 財務成本	(8,938)	(3)	(7,128)	(3)
	(13,710)	(5)	(7,213)	(3)
7900 稅前淨利	49,646	15	58,388	21
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	9,585	3	9,926	4
8200 本期淨利	40,061	12	48,462	17
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 40,061	12	48,462	17
每股盈餘(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.06		1.57	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.06		1.57	

(請詳 後附財務季報告附註)

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

民國一〇四年及一〇三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
	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 207,000	3,036	13,174	26,906	40,080	250,116
現金增資	80,580	40,290	-	-	-	120,870
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	4,499	(4,499)	-	-
普通股股票股利	40,420	-	-	(40,420)	(40,420)	-
	<u>328,000</u>	<u>43,326</u>	<u>17,673</u>	<u>(18,013)</u>	<u>(340)</u>	<u>370,986</u>
本期淨利	-	-	-	48,462	48,462	48,462
本期綜合損益總額	-	-	-	48,462	48,462	48,462
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ <u>328,000</u>	<u>43,326</u>	<u>17,673</u>	<u>30,449</u>	<u>48,122</u>	<u>419,448</u>
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 328,000	43,326	17,673	66,638	84,311	455,637
員工紅利轉增資	7,200	2,801	-	-	-	10,001
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	8,427	(8,427)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(16,400)	(16,400)	(16,400)
普通股股票股利	49,200	-	-	(49,200)	(49,200)	-
	<u>384,400</u>	<u>46,127</u>	<u>26,100</u>	<u>(7,389)</u>	<u>18,711</u>	<u>449,238</u>
本期淨利	-	-	-	40,061	40,061	40,061
本期綜合損益總額	-	-	-	40,061	40,061	40,061
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ <u>384,400</u>	<u>46,127</u>	<u>26,100</u>	<u>32,672</u>	<u>58,772</u>	<u>489,299</u>

(請詳閱後附財務季報告附註)

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

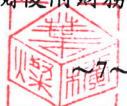
	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 49,646	58,388
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	14,278	10,611
攤銷費用	112	301
呆帳費用提列數	607	304
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價淨利益	(101)	-
利息費用	8,938	7,128
利息收入	(135)	(78)
處分不動產、廠房及設備淨損失	568	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	24,267	18,266
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	1,630	8,492
應收票據-關係人	(3)	-
應收帳款	(19,986)	(38,963)
應收帳款-關係人	(3,802)	(4)
其他應收款	2,617	61
存貨	(43,289)	(22,813)
其他流動資產	3,428	80
其他金融資產	14,780	205
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(44,625)	(52,942)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	101	-
應付票據	21,902	14,188
應付票據-關係人	(78)	(13)
應付帳款	(17,176)	26,045
應付帳款-關係人	(102)	5
其他應付款	3,186	14,734
其他流動負債	4,945	(10,996)
確定福利負債	36	153
與營業活動相關之負債之淨變動合計	12,814	44,116
調整項目合計	(7,544)	9,440
營運產生之現金流入	42,102	67,828
收取之利息	135	78
支付之利息	(9,016)	(7,131)
支付之所得稅	(12,593)	(6,645)
營業活動之淨現金流入	20,628	54,130
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(136,343)	(91,203)
預付設備款增加	(32,210)	-
投資活動之淨現金流出	(168,553)	(91,203)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	-	2,000
舉借長期借款	186,692	66,152
償還長期借款	(110,132)	(29,234)
現金增資	-	120,870
發放現金股利	(16,400)	-
籌資活動之淨現金流入	60,160	159,788
本期現金及約當現金(減少)增加數	(87,765)	122,715
期初現金及約當現金餘額	237,063	55,121
期末現金及約當現金餘額	\$ 149,298	177,836

(請詳閱後附財務季報告附註)

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

財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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。主要之營業項目為精密機械(工作母機)之精密主軸油壓、空壓、零件及耗材之製造加工及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇四年八月十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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(以下稱理事會)已發布，截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1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」	2016年1月1日
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：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	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
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「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)

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇三年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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之國際財務報導準則所編製之整份年度個別財務報告應揭露之全部必要資訊。

本財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度個別財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運機構所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併財務報告編製原則

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

(四) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產為：放款及應收款。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

除列單一金融資產之整體時，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-備供出售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。

當非除列單一金融資產之整體時，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，並列報於營業外收入及支出項下。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。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

金融負債係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 房屋及建築：10~50年

(2) 機器設備：5~15年

(3) 運輸設備：3~5年

(4) 辦公及其他設備：3~10年

(5) 廠房、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>	<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：		機器設備：	
主建物	10~50年	磨床機	10~15年
廠房	30年	研磨機	8~12年
其他	20~30年	其他	5~10年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十) 租 賃

承租人

依租賃條件，當本公司承租資產所有權之幾乎所有風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

本公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

商標專利權：9~10年。

電腦軟體：3年。

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產之非流動資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響之之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量認列於其他綜合損益項目下。惟本公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。本公司將確定福利計畫之再衡量認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

費用。

(十六)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」等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。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估列數。

(十八)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度財務報告一致。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。本公司進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，其歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十七)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
現金及零用金	\$ 16	39	103	32
支票存款	1,899	2,297	2,858	1,601
活期存款	44,135	126,205	118,851	9,730
外幣存款	103,248	108,522	56,024	43,758
定期存款	10,252	10,247	10,246	10,451
現金及約當現金	\$ 159,550	247,310	188,082	65,572

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)金融資產

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
其他金融資產－非流動	\$ 10,233	25,018	10,233	10,233

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，其他金融資產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)

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
應收票據(含關係人)－因營業而發生	\$ 11,144	12,771	10,495	18,987
應收帳款(含關係人)	\$ 108,790	85,002	100,987	62,020
減：備抵減損損失	(1,182)	(575)	(712)	(408)
	\$ 107,608	84,427	100,275	61,612
其他應收款	\$ 1,935	4,958	2,190	2,251
減：備抵減損損失	-	(406)	(406)	(406)
	\$ 1,935	4,552	1,784	1,845

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
逾期60天以下	\$ 2,286	2,780	2,729	3,556
逾期60天~240天	311	387	-	319
逾期240天以上	-	1,017	1,017	1,017
	<u>\$ 2,597</u>	<u>4,184</u>	<u>3,746</u>	<u>4,892</u>

上述已逾期但未減損之應收款項，本公司基於歷史付款行為以及分析其信用評等後，認為未提列減損之應收款仍可收回，故無需提列備抵減損損失。

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六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如下：

	<u>個別評估之減損損失</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 981
認列應收帳款之減損損失	607
本年度因無法收回而沖銷之金額	(406)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 1,182</u>

	<u>個別評估之減損損失</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 814
認列應收帳款之減損損失	304
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 1,118</u>

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。

(四)存貨

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
製成品	\$ 41,922	26,950	36,918	21,652
減：備抵損失	(2,128)	(1,372)	-	-
	<u>39,794</u>	<u>25,578</u>	<u>36,918</u>	<u>21,652</u>
半成品	95,872	94,400	75,524	-
減：備抵損失	-	-	-	-
	<u>95,872</u>	<u>94,400</u>	<u>75,524</u>	<u>-</u>
在製品	51,100	28,443	31,222	-
減：備抵損失	-	-	-	-
	<u>51,100</u>	<u>28,443</u>	<u>31,222</u>	<u>-</u>
原物料	71,859	65,046	67,297	166,496
減：備抵損失	(4,363)	(2,494)	-	-
	<u>67,496</u>	<u>62,552</u>	<u>67,297</u>	<u>166,496</u>
	<u>\$ 254,262</u>	<u>210,973</u>	<u>210,961</u>	<u>188,148</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,537千元及(98)千元。

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
存貨跌價及報廢損失	\$ 2,625	-
下腳收入	(88)	(98)
列入營業成本	\$ 2,537	(98)

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	租賃資產-						總計
	土地	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104年1月1日餘額	\$ 263,491	266,081	241,402	3,771	8,141	126,614	909,500
本期增添	-	1,127	20,268	646	791	103,250	126,082
本期減少	-	(370)	(10,221)	-	(5,301)	-	(15,892)
重分類	-	-	78,366	-	-	(78,366)	-
民國104年6月30日餘額	\$ 263,491	266,838	329,815	4,417	3,631	151,498	1,019,690
民國103年1月1日餘額	\$ 263,491	105,359	231,597	3,414	9,427	221,013	834,301
本期增添	-	-	905	-	-	27,930	28,835
本期處分	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	(1,428)	-	-	-	(1,428)
民國103年6月30日餘額	\$ 263,491	105,359	231,074	3,414	9,427	248,943	861,708
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	31,816	135,507	2,451	6,659	-	176,433
本年度折舊	-	4,199	9,588	198	293	-	14,278
本期減少	-	(278)	(9,859)	-	(5,187)	-	(15,324)
民國104年6月30日餘額	\$ -	35,737	135,236	2,649	1,765	-	175,387
民國103年1月1日餘額	\$ -	26,775	119,551	2,190	6,522	-	155,038
本年度折舊	-	1,875	8,163	270	303	-	10,611
民國103年6月30日餘額	\$ -	28,650	127,714	2,460	6,825	-	165,649
帳面價值：							
民國104年1月1日	\$ 263,491	234,265	105,895	1,320	1,482	126,614	733,067
民國104年6月30日	\$ 263,491	231,101	194,579	1,768	1,865	151,498	844,302
民國103年1月1日	\$ 263,491	78,584	112,046	1,224	2,905	221,013	679,263
民國103年6月30日	\$ 263,491	76,709	103,360	954	2,602	248,943	696,059

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(九)。租賃之土地係作為租賃義務之擔保。於民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

月一日，租賃土地之淨帳面金額均為263,491千元。

2. 擔保

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六) 無形資產

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本	專利權及商標	總計
成 本：			
民國104年1月1日餘額	\$ <u>381</u>	<u>2,143</u>	<u>2,524</u>
(即民國104年6月30日餘額)			
民國103年1月1日餘額	\$ <u>1,851</u>	<u>2,838</u>	<u>4,689</u>
(即民國103年6月30日餘額)			
攤銷及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ 222	1,743	1,965
本期攤銷	<u>64</u>	<u>48</u>	<u>112</u>
民國104年6月30日餘額	\$ <u>286</u>	<u>1,791</u>	<u>2,077</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,410	2,159	3,569
本期攤銷	<u>197</u>	<u>104</u>	<u>301</u>
民國103年6月30日餘額	\$ <u>1,607</u>	<u>2,263</u>	<u>3,870</u>
帳面價值：			
民國104年1月1日	\$ <u>159</u>	<u>400</u>	<u>559</u>
民國104年6月30日	\$ <u>95</u>	<u>352</u>	<u>447</u>
民國103年1月1日	\$ <u>441</u>	<u>679</u>	<u>1,120</u>
民國103年6月30日	\$ <u>244</u>	<u>575</u>	<u>819</u>

1. 攤銷費用

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

2. 擔保

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司無形資產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)

(七)短期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
信用借款	\$ 19,000	17,000	17,000	17,000
擔保借款	34,250	36,250	36,250	34,250
合計	<u>\$ 53,250</u>	<u>53,250</u>	<u>53,250</u>	<u>51,250</u>
尚未使用額度	<u>\$ 25,750</u>	<u>10,750</u>	<u>10,750</u>	<u>10,750</u>
年利率區間	<u>1.88%~2.555%</u>	<u>1.88%~2.555%</u>	<u>1.88%~2.555%</u>	<u>1.88%~2.555%</u>

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>104.6.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	台幣	2.10%~2.50%	105~107年	\$ 31,022
擔保銀行借款	台幣	1.85%~2.35%	105~119年	368,059
				399,081
減：一年內到期部分				(59,560)
合計				<u>\$ 339,521</u>
尚未使用額度				<u>\$ 4,024</u>
<u>103.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	台幣	2.10%~2.99%	105~107年	\$ 37,351
擔保銀行借款	台幣	1.85%~2.30%	105~118年	285,170
				322,521
減：一年內到期部分				(43,074)
合計				<u>\$ 279,447</u>
尚未使用額度				<u>\$ 4,221</u>
<u>103.6.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	台幣	2.10%~2.76%	105~118年	\$ 47,076
擔保銀行借款	台幣	1.85%~2.76%	105~115年	237,285
				284,361
減：一年內到期部分				(45,502)
合計				<u>\$ 238,859</u>
尚未使用額度				<u>\$ 58,894</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

103.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	2.10%~2.82%	103~107年	51,965
擔保銀行借款	台幣	1.95%~2.82%	105~118年	195,478
				247,443
減：一年內到期部分				(50,863)
合計				<u>\$ 196,580</u>
尚未使用額度				<u>\$ 79,450</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)融資租賃負債

本公司應付之融資租賃負債如下：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30			103.1.1		
	未來最低租金	利息	最低租金給付	未來最低租金	利息	最低租金給付	未來最低租金	利息	最低租金給付	未來最低租金	利息	最低租金給付
一年內	\$ 19,348	9,991	9,357	19,327	10,185	9,142	17,120	10,363	6,757	14,789	10,682	4,107
一年至五年	90,140	34,753	55,387	88,939	35,845	53,094	87,001	36,933	50,068	84,339	38,697	45,642
五年以上	222,103	40,641	181,462	232,895	44,392	188,503	244,497	48,349	196,148	258,895	53,285	205,610
	<u>\$ 331,591</u>	<u>85,385</u>	<u>246,206</u>	<u>341,161</u>	<u>90,422</u>	<u>250,739</u>	<u>348,618</u>	<u>95,645</u>	<u>252,973</u>	<u>358,023</u>	<u>102,664</u>	<u>255,359</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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日及民國一〇三年度利率皆為4.2%，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。

(十)員工福利

因前一財務年度結束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，故本公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年一月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。

1.確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	103.12.31	103.1.1
確定福利義務現值	\$ 23,654	23,190
計畫資產之公允價值	(1,797)	(1,521)
淨確定福利負債	<u>\$ 21,857</u>	<u>21,669</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,006千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日列報為費用之明細如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
管理費用	\$ 217	214

(3)精算假設

本公司民國一〇三年度之主要精算假如下：

	103年度
12月31日折現率	2.00 %
每月計畫資產預期報酬	2.00 %
未來薪資增加	2.00 %

本公司預計於民國一〇四年一月一日至六月三十日報導日後之六個月內支付予確定福利計畫之提撥金額為180千元。

(4)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,080千元及969千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期員工福利

本公司員工福利負債明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
帶薪假負債	\$ 185	-	193	386

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十一)所得稅

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 8,561	10,027
遞延所得稅利益	-	(101)
未分配盈餘加徵10%	<u>1,024</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,585</u>	<u>9,926</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一〇二年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 3,944	3,944	3,944	3,944
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>28,728</u>	<u>62,694</u>	<u>26,505</u>	<u>22,962</u>
	<u>\$ 32,672</u>	<u>66,638</u>	<u>30,449</u>	<u>26,906</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,107</u>	<u>4,622</u>	<u>21</u>	<u>2,515</u>

	<u>103年度(實際)</u>	<u>102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>20.39%</u>	<u>20.33%</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。

(十二)資本及其他權益

民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額分別為500,000千元、328,000千元、328,000千元及207,000千元，每股面額10元，分別為50,000千股、32,800千股、32,800千股及20,700千股。實收股本皆為384,400千元、328,000千元、328,000千元及207,000千元，每股面額10元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
1月1日期初餘額	32,800	20,700
現金增資	-	8,058
盈餘轉增資	4,920	4,042
員工紅利轉增資	<u>720</u>	<u>-</u>
6月30日期末餘額	<u>38,440</u>	<u>32,800</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇三年一月十六日經董事會決議通過現金增資120,870千元，每股面額10元，發行新股8,058千股，每股以15元溢價發行，增資基準日訂為民國一〇三年五月十五日，前述增資案業已辦妥相關法定登記程序。

本公司分別於民國一〇四年五月二十一日及一〇三年五月十二日經股東會決議，以未分配盈餘轉增資分別為49,200千元及40,420千元，並經董事會決議分別以民國一〇四年五月二十九日及民國一〇三年六月六日為增資基準日。

本公司於民國一〇四年五月二十一日經股東會決議，以員工紅利轉增資10,001千元，每股面額10元，發行新股720千股，每股以13.89元溢價發行，並經董事會決議以民國一〇四年五月二十九日為增資基準日。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
發行股票溢價	<u>\$ 46,127</u>	<u>43,326</u>	<u>43,326</u>	<u>3,036</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥千分之一至百分之十五為員工酬勞及提撥不高於百分之五之董事、監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先彌補之。

本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限，並依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額時，由董事會得就該餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分配議案，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、穩定成長及維護股東權益、健全財務結構為目標，由董事會依公司資金需求擬定盈餘分配案。若公司股東會決議發放股東股利時，現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

(2)盈餘分配

本公司民國一〇三年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額為0元，董事及監察人酬勞估列金額為0元，係以本公司截至各季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年一月一日至六月三十日之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採用股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日一日收盤價並考量除權除息之影響。

民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為10,000千元及0元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,400千元及0元。民國一〇二年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，與實際配發情形並無差異。

民國一〇四年度實際配發情形與本公司民國一〇三年度財務報告認列金額之差異如下：

	103年度		
	股東會決議盈餘 分派金額	財務報告認列 金額	差異數
員工紅利—現金	\$ 10,001	10,000	1
董監酬勞	1,400	1,400	-
	\$ 11,401	11,400	1

上述差異金額列為民國一〇四年度之損益。

本公司分別於民國一〇四年五月二十一日及一〇三年五月十二日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102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	\$ 0.50	16,400	-	-
股票	1.50	49,200	1.95	40,420
合計	\$ 2.00	65,600	1.95	40,420

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十三)每股盈餘

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日，本公司計算基本每股及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6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	\$ <u>40,061</u>	<u>48,462</u>
普通股加權平均通在外股數	<u>37,879</u>	<u>30,809</u>
	\$ <u>1.06</u>	<u>1.57</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>40,061</u>	<u>48,462</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>37,879</u>	<u>30,809</u>
員工紅利分配之影響	<u>1</u>	<u>-</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>37,880</u>	<u>30,809</u>
	\$ <u>1.06</u>	<u>1.57</u>

(十四)收入

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
商品銷售	\$ <u>313,109</u>	<u>275,394</u>

(十五)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為0元，董事及監察人酬勞估列金額為1,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘以本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年一月一日至六月三十日之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
利息收入-銀行存款	\$ 135	78
其他	7	98
	\$ 142	176

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
外幣兌換損失	\$ (4,447)	(261)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(568)	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債 評價淨利益	101	-
	\$ (4,914)	(261)

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
利息費用-銀行借款	\$ (3,902)	(2,172)
利息費用-土地融資租賃	(5,036)	(4,956)
	\$ (8,938)	(7,128)

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

本公司之客戶集中在廣大之主軸零組件客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期內。本公司於民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，應收帳款餘額中分別有58%、56%、56%及57%係由五家客戶組成，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季報告附註(續)

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	六個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 402,309	442,798	23,214	57,543	44,270	113,499	204,272
無擔保銀行借款	50,022	50,441	17,773	16,863	11,493	4,312	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	198,317	198,317	198,317	-	-	-	-
應付租賃款	246,206	331,591	9,674	9,674	21,123	69,017	222,103
	<u>\$ 896,854</u>	<u>1,023,147</u>	<u>248,978</u>	<u>84,080</u>	<u>76,886</u>	<u>186,828</u>	<u>426,375</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 321,420	355,474	14,769	51,077	28,904	72,760	187,964
無擔保銀行借款	54,351	56,327	24,685	7,774	15,806	8,062	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	194,377	194,377	194,377	-	-	-	-
應付租賃款	250,739	341,161	9,663	9,664	19,327	69,612	232,895
	<u>\$ 820,887</u>	<u>947,339</u>	<u>243,494</u>	<u>68,515</u>	<u>64,037</u>	<u>150,434</u>	<u>420,859</u>
103年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 273,535	299,417	15,401	51,726	29,604	69,548	133,138
無擔保銀行借款	64,076	65,406	25,170	8,071	15,816	15,989	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	165,465	165,465	165,465	-	-	-	-
應付租賃款	252,973	348,618	8,560	8,560	19,328	67,673	244,497
	<u>\$ 756,049</u>	<u>878,906</u>	<u>214,596</u>	<u>68,357</u>	<u>64,748</u>	<u>153,210</u>	<u>377,635</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>六個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
103年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 229,728	246,122	20,630	51,521	31,141	64,740	78,090
無擔保銀行借款	68,695	70,426	26,479	5,133	21,268	17,546	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	170,955	170,955	170,955	-	-	-	-
應付租賃款	255,359	358,023	7,394	7,395	18,986	65,353	258,895
	<u>\$ 724,737</u>	<u>845,526</u>	<u>225,458</u>	<u>64,049</u>	<u>71,395</u>	<u>147,639</u>	<u>336,985</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季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30			103.1.1		
	外幣	匯率	台幣	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 5,148	30.86	158,867	4,363	31.65	138,089	3,216	29.865	96,046	943	29.805	28,106
日幣	JPY 2,287	0.2524	577	2,287	0.2646	605	2,287	0.2946	674	2,287	0.2839	649

(2) 敏感性分析

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。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,323千元及803千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額之匯率資訊如下：

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	兌換損失	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ (4,444)	31.1683	(895)	30.1855
其他	(3)		634	
	\$ (4,447)		(261)	

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加3,754千元及2,802千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司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：

		104.6.30			
		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	\$ 159,550	-	-	-	
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	120,687	-	-	-	
存出保證金	520	-	-	-	
其他金融資產－非流動	10,233	-	-	-	
	\$ 290,990	-	-	-	
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)	198,317	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	399,081	-	-	-	
應付租賃款	246,206	-	-	-	
	\$ 650,648	-	-	-	
		103.12.31			
		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	\$ 247,310	-	-	-	
應收票據、應收帳款及其他應收款	101,750	-	-	-	
存出保證金	520	-	-	-	
其他金融資產－非流動	25,018	-	-	-	
	\$ 374,598	-	-	-	
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)	194,377	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	322,521	-	-	-	
應付租賃款	250,739	-	-	-	
	\$ 570,148	-	-	-	

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

103.6.30				
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	\$ 188,082	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	112,554	-	-	-
存出保證金	800	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,233	-	-	-
	<u>\$ 311,669</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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)	165,465	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	284,361	-	-	-
應付租賃款	252,973	-	-	-
	<u>\$ 503,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103.1.1				
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	\$ 65,572	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	82,444	-	-	-
存出保證金	800	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,233	-	-	-
小計	<u>\$ 159,049</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 51,250	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	170,955	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,443	-	-	-
應付租賃款	255,359	-	-	-
	<u>\$ 725,007</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

衍生金融工具：係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約及換匯外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式匯率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型：Black-Scholes模型之評價方法。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六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)

(十八)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本公司財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司未持有任何擔保品其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

本公司均無提供任何背書保證。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為29,774千元、14,971千元、69,644千元及90,200千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。

本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

(2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(十九)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

民國一〇四年度本公司之資本管理策略與民國一〇三年度一致，即維持負債資本比率低於75%，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之負債資本比率如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
負債總額	\$ 944,917	878,993	806,521	783,994
減：現金及約當現金	159,550	247,310	188,082	65,572
淨負債	785,367	631,683	618,439	718,422
權益總額	489,299	455,637	419,448	250,116
資本總額	\$ 1,274,666	1,087,320	1,037,887	968,538
負債資本比率	61.61%	58.10%	59.59%	74.18%

截至民國一〇四年六月三十日，本公司資本管理之方式並未改變。

(二十)非現金較易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇四年及一〇三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(九)。

七、關係人交易

(一)與關係人名稱及關係

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	本公司主要管理人員所控之公司
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貨金額如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
其他關係人	\$ 446	25

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

本公司對關係人之重大進貨金額如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
其他關係人	\$ 894	752

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	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
應收票據	其他關係人	\$ 3	-	-	-
應收帳款	其他關係人	3,802	-	15	11
		<u>\$ 3,805</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>11</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	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
應付票據	其他關係人	\$ 97	175	89	102
應付帳款	其他關係人	344	446	236	231
		<u>\$ 441</u>	<u>621</u>	<u>325</u>	<u>333</u>

5. 向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
本公司之主要管理人員	\$ -	-	7,429	-

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,000	-
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 3,000</u>	<u>-</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	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
房屋及建築	銀行借款之擔保	\$ 231,101	234,265	76,709	78,584
機器設備	銀行借款之擔保	128,020	40,191	40,044	45,428
銀行存款	銀行借款之擔保	10,252	10,247	10,246	10,451
其他金融資產-非流動	租賃土地、機器設備	10,233	25,018	10,233	10,233
		<u>\$ 379,606</u>	<u>309,721</u>	<u>137,232</u>	<u>144,696</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
1. 已簽約尚未支付之設備款	\$ 25,128	42,286	42,286	151,771
2. 已開立未使用之信用狀	\$ 9,163	76,140	76,140	-

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103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	23,464	13,252	36,716	19,308	10,052	29,360
勞健保費用	1,940	933	2,873	1,711	439	2,150
退休金費用	868	429	1,297	788	395	1,183
其他員工福利費用	747	1,395	2,142	665	1,314	1,979
折舊費用	11,431	2,847	14,278	9,622	989	10,611
攤銷費用	32	80	112	32	269	301

(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：無。

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、關聯企業及合資控制部分)：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。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：

本公司與銀行簽訂之外幣選擇權及利率交換等金融商品合約，主要係為規避匯率風險為主要目的。民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因公允價值變動產生之評價淨利分別為101千元及0元，列於透過損益按公允價值衡量之金融負債評價淨利益項下。

(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從式精密機械之製造與銷售等業務。

本公司營運部門資訊及調節如下：

<u>民國104年1至6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>313,109</u>
應報導部門損益	\$ <u>49,646</u>
<u>民國103年1至6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>275,394</u>
應報導部門損益	\$ <u>58,388</u>
	<u>精密機械零件及耗材部門</u>
應報導部門資產：	
民國104年6月30日	\$ <u>1,434,216</u>
民國103年12月31日	\$ <u>1,334,630</u>
民國103年6月30日	\$ <u>1,225,969</u>
民國103年1月1日	\$ <u>1,034,110</u>
應報導部門負債：	<u>精密機械零件及耗材部門</u>
民國104年6月30日	\$ <u>944,917</u>
民國103年12月31日	\$ <u>878,993</u>
民國103年6月30日	\$ <u>806,521</u>
民國103年1月1日	\$ <u>783,994</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇三年十二月三十一日之個別財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇三年一月一日至六月三十日之比較財務季報告、民國一〇三年十二月三十一日資產負債表及民國一〇三年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇三年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	103.12.31			103.6.30			103.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 237,063	-	237,063	177,836	-	177,836	55,121	-	55,121
應收票據	12,771	-	12,771	10,495	-	10,495	18,987	-	18,987
應收帳款(含關係人)	84,427	-	84,427	100,275	-	100,275	61,612	-	61,612
其他應收款	4,552	-	4,552	1,784	-	1,784	1,845	-	1,845
存 貨	210,973	-	210,973	210,961	-	210,961	188,148	-	188,148
其他流動資產	8,984	-	8,984	6,461	(11)	6,450	6,530	-	6,530
其他金融資產-流動	10,247	-	10,247	10,246	-	10,246	10,451	-	10,451
流動資產合計	<u>569,017</u>	<u>-</u>	<u>569,017</u>	<u>518,058</u>	<u>(11)</u>	<u>518,047</u>	<u>342,694</u>	<u>-</u>	<u>342,694</u>
不動產、廠房及設備	738,859	(5,792)	733,067	696,059	-	696,059	679,263	-	679,263
無形資產	559	-	559	819	-	819	1,120	-	1,120
遞延所得稅資產	-	657	657	-	11	11	-	-	-
存出保證金	520	-	520	800	-	800	800	-	800
其他金融資產-非流動	25,018	-	25,018	10,233	-	10,233	10,233	-	10,233
其他非流動資產	-	5,792	5,792	-	-	-	-	-	-
非流動資產合計	<u>764,956</u>	<u>657</u>	<u>765,613</u>	<u>707,911</u>	<u>11</u>	<u>707,922</u>	<u>691,416</u>	<u>-</u>	<u>691,416</u>
資產總計	<u>\$ 1,333,973</u>	<u>657</u>	<u>1,334,630</u>	<u>1,225,969</u>	<u>-</u>	<u>1,225,969</u>	<u>1,034,110</u>	<u>-</u>	<u>1,034,110</u>
負 債									
短期借款	\$ 53,250	-	53,250	53,250	-	53,250	51,250	-	51,250
應付票據(含關係人)	41,439	-	41,439	43,039	-	43,039	28,851	-	28,851
應付帳款(含關係人)	63,102	-	63,102	51,541	-	51,541	25,496	-	25,496
其他應付款(含關係人)	68,994	-	68,994	54,463	193	54,656	39,090	386	39,476
應付工程款	28,853	-	28,853	22,405	-	22,405	80,160	-	80,160
應付設備款	12,242	-	12,242	1,468	-	1,468	5,194	-	5,194
當期所得稅負債	12,492	-	12,492	10,020	-	10,020	6,638	-	6,638
其他流動負債	2,847	(265)	2,582	11,372	-	11,372	22,458	(90)	22,368
一年或一營業週期內到期長期負債	43,074	-	43,074	45,502	-	45,502	50,863	-	50,863
應付租賃款-流動	9,142	-	9,142	6,757	-	6,757	4,107	-	4,107
流動負債合計	<u>335,435</u>	<u>(265)</u>	<u>335,170</u>	<u>299,817</u>	<u>193</u>	<u>300,010</u>	<u>314,107</u>	<u>296</u>	<u>314,403</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

	103.12.31			103.6.30			103.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
	長期借款	279,447	-	279,447	238,859	-	238,859	196,580	-
遞延所得稅負債	-	922	922	-	-	-	-	90	90
應付租賃款-非流動	241,597	-	241,597	246,216	-	246,216	251,252	-	251,252
確定福利負債-非流動	21,857	-	21,857	-	21,822	21,822	-	21,669	21,669
非流動負債合計	542,901	922	543,823	485,075	21,822	506,897	447,832	21,759	469,591
負債總計	878,336	657	878,993	784,892	22,015	806,907	761,939	22,055	783,994
歸屬於母公司之業主權益									
股本	328,000	-	328,000	328,000	-	328,000	207,000	-	207,000
資本公積	43,326	-	43,326	43,326	-	43,326	3,036	-	3,036
保留盈餘	105,980	(21,669)	84,311	69,944	(21,629)	48,315	62,135	(22,055)	40,080
其他權益	(21,669)	21,669	-	-	-	-	-	-	-
權益總計	455,637	-	455,637	441,270	(21,629)	419,641	272,171	(22,055)	250,116
負債及權益總計	<u>\$ 1,333,973</u>	<u>657</u>	<u>1,334,630</u>	<u>1,226,162</u>	<u>386</u>	<u>1,226,548</u>	<u>1,034,110</u>	<u>-</u>	<u>1,034,110</u>

(二)綜合損益調節

	103年度			103年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 588,695	-	588,695	275,394	-
營業成本	(414,805)	-	(414,805)	(186,381)	-	(186,381)
營業毛利	173,890	-	173,890	89,013	-	89,013
推銷費用	14,627	-	14,627	5,870	-	5,870
管理費用	44,770	(386)	44,384	14,333	(30)	14,303
研發費用	5,161	-	5,161	3,239	-	3,239
營業費用合計	64,558	(386)	64,172	23,442	(30)	23,412
營業淨利	109,332	386	109,718	65,571	30	65,601
營業外收入及支出						
其他收入	858	-	858	176	-	176
其他利益及損失	6,490	-	6,490	(261)	-	(261)
財務成本	(15,148)	-	(15,148)	(7,128)	-	(7,128)
稅前淨利	101,532	386	101,918	58,358	30	58,388
所得稅費用	(17,267)	-	(17,267)	(9,926)	-	(9,926)
本期淨利	84,265	386	84,651	48,432	30	48,462
本期綜合損益總額	<u>\$ 84,265</u>	<u>386</u>	<u>84,651</u>	<u>48,432</u>	<u>30</u>	<u>48,462</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.84</u>	<u>-</u>	<u>2.84</u>	<u>1.81</u>	<u>-</u>	<u>1.81</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.77</u>	<u>-</u>	<u>2.77</u>	<u>1.81</u>	<u>-</u>	<u>1.81</u>

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，調整保留盈餘之金額。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>103年度</u>	<u>103年1月至6月</u>
綜合損益表		
管理費用	\$ <u>(386)</u>	<u>(193)</u>
	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
資產負債表		
員工福利	\$ <u>-</u>	<u>193</u>
保留盈餘調整增加(減少)數	\$ <u>-</u>	<u>193</u>

- 2.本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之確定福利負債之再衡量數，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等確定福利負債之再衡量數立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>103年度</u>	<u>103年1月至6月</u>
綜合損益表		
管理費用	\$ <u>-</u>	<u>153</u>
	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
資產負債表		
員工福利	\$ <u>(21,669)</u>	<u>(21,822)</u>
保留盈餘調整減少數	\$ <u>(21,669)</u>	<u>(21,669)</u>

- 3.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，本公司於民國一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產—流動與遞延所得稅負債—流動，重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額分別為657千元、11千元及0元，重分類至遞延所得稅負債—非流動之金額分別為922千元、0元及90千元。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

- 4.本公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，預付設備款屬預付款項，揭露在其他非流動項下；此項重分類於民國一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日分別為5,792千元、0元及0元。
- 5.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
員工福利	\$ <u>(21,669)</u>	<u>(21,629)</u>	<u>(22,055)</u>