

股票代碼：4561

健椿工業股份有限公司

財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	29



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一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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：

郭士華
沈字信



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
民國一〇五年八月十一日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

健禧工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	105.6.30			104.12.31			104.6.30			負債及權益	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%			金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產：										流動負債：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	135,418	9	113,013	8	149,298	10	2100 短期借款(附註六(八)及八)		\$	53,250	4	53,250	4	53,250	4			
1150 應收票據(附註六(三))		5,712	-	6,759	-	11,141	1	2150 應付票據			44,451	3	28,662	2	63,340	4			
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)		389	-	164	-	3	-	2160 應付票據-關係人(附註七)			5,170	-	1,523	-	97				
1170 應收帳款淨額(附註六(三))		100,490	7	66,420	5	103,806	8	2170 應付帳款			57,149	4	10,348	1	45,926	3			
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		865	-	5,148	-	3,802	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)			1,196	-	112	-	344	-			
1200 其他應收款(附註六(三))		3,143	-	29	-	1,935	-	2200 其他應付款			84,697	6	56,864	4	96,847	7			
1310 存貨(附註六(四))		252,988	17	228,138	16	254,262	18	2230 本期所得稅負債			5,079	-	6,546	-	9,484	1			
1470 其他流動資產(附註六(七))		7,634	1	8,387	1	5,556	-	2300 其他流動負債			4,577	-	4,994	-	7,527	-			
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(七)及八)		10,247	1	10,247	1	10,252	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)及八)			66,827	5	65,918	5	59,560	4			
		516,886	35	438,305	31	540,055	38	2355 應付租賃款-流動(附註六(十))			9,701	1	9,554	1	9,357	1			
											332,097	23	237,771	17	345,732	24			
非流動資產：								非流動負債：											
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		941,286	64	946,444	68	844,302	59	2540 長期借款(附註六(九)及八)			370,192	25	402,989	29	339,521	24			
1780 無形資產(附註六(六))		315	-	470	-	447	-	2570 遞延所得稅負債			1,000	-	1,000	-	922	-			
1840 遞延所得稅資產		2,726	-	2,726	-	657	-	2613 應付租賃款-非流動(附註六(十))			227,175	15	232,022	17	236,849	16			
1920 存出保證金(附註六(七))		-	-	520	-	520	-	2640 淨確定福利負債-非流動			20,693	1	20,736	1	21,893	2			
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)、(七)及八)		10,233	1	10,233	1	10,233	1				619,060	41	656,747	47	599,185	42			
1915 預付設備款(附註六(七))		4,865	-	3,950	-	38,002	2				951,157	64	894,518	64	944,917	66			
		959,425	65	964,343	69	894,161	62	負債總計											
								權益(附註六(十三))：											
								3100 股本			384,400	26	384,400	27	384,400	27			
								3150 待分配股票股利			38,440	3	-	-	-	-			
								3200 資本公積			46,127	3	46,127	3	46,127	3			
								3300 保留盈餘			56,187	4	77,603	6	58,772	4			
											525,154	36	508,130	36	489,299	34			
								權益總計											
資產總計	\$	1,476,311	100	1,402,648	100	1,434,216	100	負債及權益總計		\$	1,476,311	100	1,402,648	100	1,434,216	100			

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
健橋工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		105年1月至6月		104年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 268,474	100	313,109	100
5000	營業成本(附註六(四)、(六)及七)	196,140	73	209,070	67
	營業毛利	72,334	27	104,039	33
	營業費用(附註六(六)、(十一)及(十六))：				
6100	推銷費用	6,146	2	8,240	3
6200	管理費用	20,108	7	25,685	8
6300	研究發展費用	4,081	2	6,758	2
		30,335	11	40,683	13
	營業淨利	41,999	16	63,356	20
	營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010	其他收入	129	-	142	-
7020	其他利益及損失	(3,445)	(1)	(4,914)	(2)
7050	財務成本	(8,882)	(4)	(8,938)	(3)
		(12,198)	(5)	(13,710)	(5)
7900	稅前淨利	29,801	11	49,646	15
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	5,089	2	9,585	3
8200	本期淨利	24,712	9	40,061	12
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
	本期綜合損益總額	\$ 24,712	9	40,061	12
	每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.58		0.96	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.58		0.96	

董事長：



(請詳 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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		資本公積	保留盈餘			權益總額
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 328,000	-	43,326	17,673	66,638	84,311	455,637
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)	-
員工紅利轉增資	7,200	-	2,801	-	-	-	10,001
	384,400	-	46,127	26,100	(7,389)	18,711	449,238
本期淨利	-	-	-	-	40,061	40,061	40,061
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
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	\$ 384,400	-	46,127	26,100	32,672	58,772	489,299
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)	-
	384,400	38,440	46,127	31,250	225	31,475	500,442
本期淨利	-	-	-	-	24,712	24,712	24,712
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,712	24,712	24,712
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 384,400	38,440	46,127	31,250	24,937	56,187	525,154

(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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 29,801	49,646
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	23,719	14,278
攤銷費用	155	112
呆帳費用提列數	30	607
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	8,882	8,938
利息收入	(101)	(135)
處分不動產、廠房及設備淨損失	241	568
收益費損項目合計	32,926	24,267
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之淨變動：		
應收票據減少	1,047	1,630
應收票據-關係人增加	(225)	(3)
應收帳款增加	(34,100)	(19,986)
應收帳款-關係人減少(增加)	4,283	(3,802)
其他應收款(增加)減少	(3,114)	2,617
存貨增加	(24,850)	(43,289)
其他流動資產減少	753	3,428
其他金融資產減少	-	14,780
與營業活動相關之資產之淨變動	(56,206)	(44,625)
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
應付票據增加	15,789	21,902
應付票據-關係人增加(減少)	3,647	(78)
應付帳款增加(減少)	46,801	(17,176)
應付帳款-關係人增加(減少)	1,084	(102)
其他應付款增加	23,547	3,186
其他流動負債(減少)增加	(417)	4,945
確定福利負債(減少)增加	(43)	36
與營業活動相關之負債之淨變動	90,408	12,814
調整項目	67,128	(7,544)
營運產生之現金	96,929	42,102
收取之利息	101	135
支付之利息	(8,923)	(9,016)
支付之所得稅	(6,556)	(12,593)
營業活動之淨現金流入	81,551	20,628
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(26,939)	(136,343)
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	(915)	(32,210)
投資活動之淨現金流出	(27,258)	(168,553)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	186,692
償還長期借款	(31,888)	(110,132)
發放現金股利	-	(16,400)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(31,888)	60,160
本期現金及約當現金增加(減少)數	22,405	(87,765)
期初現金及約當現金餘額	113,013	237,063
期末現金及約當現金餘額	\$ 135,418	149,298

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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，請詳附註十四。本公司股票已於民國一〇四年八月二十四日經核准公開發行。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇五年八月十一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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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	理事會 發布之生效日
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：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

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： A.分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 B.減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 C.避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： A.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。 B.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、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一〇四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四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)合併財務報表編製原則

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一〇四年度財務報告附註五一致。

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一〇四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
現金及零用金	\$ 46	49	16
支票存款	518	1,535	1,899
活期存款	43,576	48,123	44,135
外幣存款	<u>91,278</u>	<u>63,306</u>	<u>103,248</u>
	<u>\$ 135,418</u>	<u>113,013</u>	<u>149,298</u>

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(十八)。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他金融資產－流動	\$ 10,247	10,247	10,252
其他金融資產－非流動	10,233	10,233	10,233
	<u>\$ 20,480</u>	<u>20,480</u>	<u>20,485</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，其他金融資產－流動及其他金融資產－非流動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)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據(含關係人)－因營業而發生	\$ 6,101	6,923	11,144
應收帳款(含關係人)	102,416	72,599	108,790
其他應收款	3,143	29	1,935
減：備抵減損損失	(1,061)	(1,031)	(1,182)
	<u>\$ 110,599</u>	<u>78,520</u>	<u>120,687</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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
逾期60天以下	\$ 1,768	8,224	2,286
逾期60天~240天	307	-	311
逾期240天以上	-	-	-
	<u>\$ 2,075</u>	<u>8,224</u>	<u>2,597</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。

本公司民國一〇五年及一〇四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：

個別評估之減損損失	
民國105年1月1日餘額	\$ 1,031
認列應收帳款之減損損失	30
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 1,061</u>
個別評估之減損損失	
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>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，本公司之應收票據、應收帳款及其他應收款未有提供質押擔保之情形。

(四)存貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
製成品	\$ 42,802	43,208	41,922
減：備抵損失	<u>(737)</u>	<u>(73)</u>	<u>(2,128)</u>
	<u>42,065</u>	<u>43,135</u>	<u>39,794</u>
半成品	97,625	97,452	95,872
減：備抵損失	<u>(10,702)</u>	<u>(2,966)</u>	<u>-</u>
	<u>86,923</u>	<u>94,486</u>	<u>95,872</u>
在製品	60,809	43,115	51,100
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>60,809</u>	<u>43,115</u>	<u>51,100</u>
原物料	69,441	59,772	71,859
減：備抵損失	<u>(6,250)</u>	<u>(12,370)</u>	<u>(4,363)</u>
	<u>63,191</u>	<u>47,402</u>	<u>67,496</u>
	<u><u>\$ 252,988</u></u>	<u><u>228,138</u></u>	<u><u>254,262</u></u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
存貨跌價及報廢損失	\$ 2,280	2,625
下腳收入	<u>(138)</u>	<u>(88)</u>
列入營業成本	<u><u>\$ 2,142</u></u>	<u><u>2,537</u></u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年及一〇四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- 土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國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	5,829	1,138	694	8,909	18,878
本期減少	-	-	-	(1,900)	-	-	(1,900)
重分類	-	10,255	-	-	-	(10,255)	-
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 263,491</u>	<u>279,401</u>	<u>446,493</u>	<u>7,414</u>	<u>6,724</u>	<u>155,238</u>	<u>1,158,761</u>
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
本期處分	-	(370)	(10,221)	-	(5,301)	-	(15,892)
重分類	-	-	78,366	-	-	(78,366)	-
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 263,491</u>	<u>266,838</u>	<u>329,815</u>	<u>4,417</u>	<u>3,631</u>	<u>151,498</u>	<u>1,019,690</u>
折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	39,971	150,165	3,049	2,154	-	195,339
本年度折舊	-	4,287	18,268	631	533	-	23,719
本期減少	-	-	-	(1,583)	-	-	(1,583)
重分類	-	-	(833)	833	-	-	-
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>44,258</u>	<u>167,600</u>	<u>2,930</u>	<u>2,687</u>	<u>-</u>	<u>217,475</u>
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)	-	(5,186)	-	(15,323)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>35,737</u>	<u>135,236</u>	<u>2,649</u>	<u>1,766</u>	<u>-</u>	<u>175,388</u>
帳面價值：							
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6月30日	<u>\$ 263,491</u>	<u>235,143</u>	<u>278,893</u>	<u>4,484</u>	<u>4,037</u>	<u>155,238</u>	<u>941,286</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 263,491</u>	<u>234,265</u>	<u>105,895</u>	<u>1,320</u>	<u>1,482</u>	<u>126,614</u>	<u>733,067</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 263,491</u>	<u>231,101</u>	<u>194,579</u>	<u>1,768</u>	<u>1,865</u>	<u>151,498</u>	<u>844,302</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。於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，租賃土地之淨帳面金額均為263,491千元。

2.擔保

截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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

本公司民國一〇五年及一〇四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：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>專利權及商標</u>	<u>總計</u>
成 本：			
民國105年1月1日餘額	\$ <u>493</u>	<u>2,143</u>	<u>2,636</u>
(即民國105年6月30日餘額)			
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)			
攤銷及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ 326	1,840	2,166
本期攤銷	<u>50</u>	<u>105</u>	<u>155</u>
民國105年6月30日餘額	\$ <u>376</u>	<u>1,945</u>	<u>2,321</u>
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>
帳面價值：			
民國105年1月1日	\$ <u>167</u>	<u>303</u>	<u>470</u>
民國105年6月30日	\$ <u>117</u>	<u>198</u>	<u>315</u>
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>

本公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六(六)。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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季報告附註(續)

(七)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 10,247	10,247	10,252
其他金融資產－非流動	10,233	10,233	10,233
存出保證金	-	520	520
其他流動資產：			
預付貨款	3,597	3,648	3,616
預付費用	3,300	3,748	1,653
其他	737	991	287
預付設備款	<u>4,865</u>	<u>3,950</u>	<u>38,002</u>
	<u><u>\$ 32,979</u></u>	<u><u>33,337</u></u>	<u><u>64,563</u></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，該等質押擔保情形，請詳附註八。

2.其他金融資產－非流動主要係土地租賃之擔保，該等質押擔保情形，請詳附註八。

(八)短期借款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 19,000	11,500	19,000
擔保銀行借款	<u>34,250</u>	<u>41,750</u>	<u>34,250</u>
合計	<u><u>\$ 53,250</u></u>	<u><u>53,250</u></u>	<u><u>53,250</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 116,750</u></u>	<u><u>25,750</u></u>	<u><u>25,750</u></u>
年利率區間	<u><u>1.66%~2.345%</u></u>	<u><u>1.81%~2.485%</u></u>	<u><u>1.88%~2.555%</u></u>

1.借款之新增及償還

本公司短期借款於民國一〇五年及一〇四年及一月一日至六月三十日間均無重大新增或償還之情形，利息費用請詳附註六(十七)，其相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六(八)。

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。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 46,689	55,525	31,022
擔保銀行借款	<u>390,330</u>	<u>413,382</u>	<u>368,059</u>
	437,019	468,907	399,081
減：一年內到期部分	<u>(66,827)</u>	<u>(65,918)</u>	<u>(59,560)</u>
合計	<u>\$ 370,192</u>	<u>402,989</u>	<u>339,521</u>
尚未使用額度	<u>\$ 38,424</u>	<u>20,924</u>	<u>4,024</u>
利率區間	<u>1.66%~2.27%</u>	<u>1.78%~2.42%</u>	<u>1.85%~2.50%</u>

1.借款之新增及償還

本公司長期借款於民國一〇五年及一〇四年及一月一日至六月三十日間償還之金額分別為31,888千元及110,132千元。民國一〇四年一月一日至六月三十日間新增之金額為186,692千元，到期日為一一九年五月。利息費用請詳附註六(十七)，其相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六(九)。

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

本公司應付之融資租賃負債如下：

	<u>105.6.30</u>			<u>104.12.31</u>			<u>104.6.30</u>		
	<u>未來最 低租金</u>	<u>利息</u>	<u>最低租 金給付</u>	<u>未來最 低租金</u>	<u>利息</u>	<u>最低租 金給付</u>	<u>未來最 低租金</u>	<u>利息</u>	<u>最低租 金給付</u>
一年內	\$ 19,296	9,595	9,701	19,348	9,794	9,554	19,348	9,991	9,357
一年至五年	77,182	34,059	43,123	92,897	33,462	59,435	90,140	34,753	55,387
五年以上	<u>235,027</u>	<u>50,975</u>	<u>184,052</u>	<u>209,548</u>	<u>36,961</u>	<u>172,587</u>	<u>222,103</u>	<u>40,641</u>	<u>181,462</u>
	<u>\$ 331,505</u>	<u>94,629</u>	<u>236,876</u>	<u>321,793</u>	<u>80,217</u>	<u>241,576</u>	<u>331,591</u>	<u>85,385</u>	<u>246,206</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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日利率皆為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。

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，故本公司採用民國一〇四年及一〇三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>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>137</u>	<u>217</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>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>1,328</u>	<u>1,080</u>

(十二)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 5,066	8,561
未分配盈餘加徵10%	<u>23</u>	<u>1,024</u>
	\$ <u>5,089</u>	<u>9,585</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一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	3,944	3,944
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>24,937</u>	<u>47,559</u>	<u>28,728</u>
	\$ <u>24,937</u>	<u>51,503</u>	<u>32,672</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17,253</u>	<u>10,715</u>	<u>2,107</u>
	<u>104年度(實際)</u>	<u>103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>20.48%</u>	<u>20.39%</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。

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之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。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度個別財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

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。

本公司於民國一〇四年五月二十一日經股東會決議，以未分配盈餘轉增資49,200千元，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。

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。

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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行股票溢價	\$ 46,127	46,127	46,127

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提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案提請股東會決議分派之。

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。

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

本公司民國一〇五年六月八日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，惟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。民國一〇四年五月二十一日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，上述有關分派予業主股利金額如下：

	104年度		103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	\$ 0.20	7,688	0.50	16,400
股票	1.00	38,440	1.50	49,200
合計	<u>\$ 1.20</u>	<u>46,128</u>	<u>2.00</u>	<u>65,600</u>

(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：

	105年1月至6月	104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	\$ <u>24,712</u>	<u>40,061</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>42,284</u>	<u>41,667</u>
(單位：元)	<u>\$ 0.58</u>	<u>0.96</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>24,712</u>	<u>40,061</u>
普通股加權平均流通在外股數	42,284	41,667
員工酬勞之影響	234	1
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>42,518</u>	<u>41,668</u>
(單位：元)	<u>\$ 0.58</u>	<u>0.96</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十五)收入

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
商品銷售	<u>268,474</u>	<u>313,109</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。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,000千元及0元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0元及1,000千元，係以本公司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、監察人分派成數為估計基礎，並列報為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每股公允價值計算。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為6,750千元及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，係依據民國一〇五年三月二十五日董事會決議前一日依評價技術等方式估計之每股公允價值20.44元計算，計配發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

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息收入-銀行存款	\$ 101	135
其他	28	7
	<u>\$ 129</u>	<u>142</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
外幣兌換虧損	\$ (3,204)	(4,447)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(241)	(568)
透過損益按公允價值衡量之金融負債 評價淨利益	-	101
	<u>\$ (3,445)</u>	<u>(4,914)</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息費用-銀行借款	\$ (4,039)	(3,902)
利息費用-土地融資租賃	(4,843)	(5,036)
	<u>\$ (8,882)</u>	<u>(8,938)</u>

(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一〇四年度財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

本公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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53%、24%及38%；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15%、26%及20%。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
105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)	\$ 65,689	66,449	35,949	13,150	17,350	-
擔保銀行借款(含一年內到期)	424,580	448,683	85,327	49,344	124,013	189,999
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	176,836	176,836	176,836	-	-	-
應付租賃款	236,876	331,505	19,296	19,296	57,886	235,027
	<u>\$ 903,981</u>	<u>1,023,473</u>	<u>317,408</u>	<u>81,790</u>	<u>199,249</u>	<u>425,026</u>
104年12月31日						
非衍生性金融負債						
無擔保銀行借款(含一年內到期)	\$ 67,025	68,053	29,392	16,231	22,430	-
擔保銀行借款(含一年內到期)	455,132	476,166	91,088	51,689	131,374	202,015
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	81,455	81,455	81,455	-	-	-
應付租賃款	241,576	321,793	19,348	23,224	69,673	209,548
	<u>\$ 845,188</u>	<u>947,467</u>	<u>221,283</u>	<u>91,144</u>	<u>223,477</u>	<u>411,563</u>
104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)	\$ 50,022	50,441	34,636	11,493	4,312	-
擔保銀行借款(含一年內到期)	402,309	442,798	80,757	44,270	113,499	204,272
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(含關係人)	246,206	331,591	19,348	21,123	69,017	222,103
	<u>\$ 896,854</u>	<u>1,023,147</u>	<u>333,058</u>	<u>76,886</u>	<u>186,828</u>	<u>426,375</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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：

		105.6.30			104.12.31			104.6.30		
		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	1,089	32.275	35,147	2,561	32.825	84,065	5,148	30.860	158,867
日 幣	JPY	2,287	0.3143	719	2,287	0.2727	624	2,287	0.2524	577
人 民 幣	RMB	23,645	4.8450	114,560	-	-	-	-	-	-

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。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,249千元及1,323千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

本公司之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，本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加4,069千元及3,754千元，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)

4.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：

105.6.30					
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	\$ 135,418	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	110,599	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,247	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,233	-	-	-	-
	<u>\$ 266,497</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 53,250	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	176,836	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	437,019	-	-	-	-
應付租賃款	236,876	-	-	-	-
	<u>\$ 903,981</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104.12.31					
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	\$ 113,013	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	78,520	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,247	-	-	-	-
存出保證金	520	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,233	-	-	-	-
	<u>\$ 212,533</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

104.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 53,250	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	81,455	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	468,907	-	-	-	-
應付租賃款	241,576	-	-	-	-
	<u>\$ 845,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	\$ 149,298	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應 收款(含關係人)	120,687	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,252	-	-	-	-
存出保證金	520	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,233	-	-	-	-
	<u>\$ 290,990</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	\$ 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	-	-	-	-
	<u>\$ 896,854</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(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一〇四年度財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(二十)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度財務報告附註六(二十)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇五年及一〇四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)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

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	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售金額如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	\$ <u>1,380</u>	<u>446</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：

	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	\$ <u>9,008</u>	<u>894</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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	其他關係人	\$ 389	164	3
應收帳款	其他關係人	865	5,148	3,802
		\$ <u>1,254</u>	<u>5,312</u>	<u>3,805</u>

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付票據	其他關係人	\$ 5,170	1,523	97
應付帳款	其他關係人	1,196	112	344
		<u>\$ 6,366</u>	<u>1,635</u>	<u>441</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,036	3,000
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 3,036</u>	<u>3,000</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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
房屋及建築物	銀行借款之擔保	\$ 235,143	226,867	231,101
機器設備	銀行借款之擔保	246,744	260,872	128,020
其他金融資產-流動	銀行借款之擔保	10,247	10,247	10,252
其他金融資產-非流動	租賃土地	10,233	10,233	10,233
		<u>\$ 502,367</u>	<u>508,219</u>	<u>379,606</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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
1. 已簽約尚未支付之設備款	<u>\$ 7,286</u>	<u>17,128</u>	<u>25,128</u>
2. 已開立未使用之信用狀	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>9,163</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一二年一月及民國一二〇年三月。截至一〇五年六月三十日止，未來應付最低租金為331,505千元。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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	105年1月至6月			104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	21,383	13,820	35,203	23,464	13,252	36,716
勞健保費用	1,957	936	2,893	1,940	933	2,873
退休金費用	907	558	1,465	868	429	1,297
其他員工福利費用	692	1,164	1,856	747	1,395	2,142
折舊費用	21,250	2,469	23,719	11,431	2,847	14,278
攤銷費用	32	123	155	32	80	112

(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。
- 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。民國一〇五年及一〇四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0元及101千元，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。

健椿工業股份有限公司財務季報告附註(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：

<u>民國105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>268,474</u>
應報導部門損益	\$ <u>24,712</u>
 <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>40,061</u>
 <u>應報導部門資產：</u>	 <u>精密機械零件及耗材部門</u>
民國105年6月30日	\$ <u>1,476,311</u>
民國104年12月31日	\$ <u>1,402,648</u>
民國104年6月30日	\$ <u>1,434,216</u>
 <u>應報導部門負債：</u>	 <u>精密機械零件及耗材部門</u>
民國105年6月30日	\$ <u>951,157</u>
民國104年12月31日	\$ <u>894,518</u>
民國104年6月30日	\$ <u>944,917</u>