

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
民國一一一年及一一〇年第一季

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東七路16號
電話：(04)791-0271

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	10~21
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
4.主要股東資訊	23
(十四)部門資訊	23



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、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一一一年及一一〇年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學



陳燕慧



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一一年五月四日



民國一十一年及一十〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健椿工業股份有限公司

資產負債表

民國一十一年三月三十一日、一十〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	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))	\$ 446,294	18	410,727	17	502,314	22	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 162,600	6	122,600	5	48,600	2
1141 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二))	61,143	2	59,124	2	-	-	2130 合約負債-流動(附註六(十六))	206	-	773	-	865	-
1150 應收票據(附註六(三))	4,895	-	6,912	-	11,348	1	2150 應付票據	234,319	10	301,175	12	258,492	11
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	141,015	6	183,901	8	105,470	5	2170 應付帳款	94,332	4	79,599	3	99,169	4
1220 當期所得稅資產	-	-	-	-	7,146	-	2200 其他應付款(附註六(九))	75,186	3	91,400	4	56,618	3
1310 存貨(附註六(四))	423,873	17	417,831	17	334,221	14	2230 本期所得稅負債	41,323	2	31,912	1	22,065	1
1470 其他流動資產(附註六(七)及八)	61,840	3	57,993	2	32,160	1	2300 其他流動負債(附註六(十))	2,094	-	1,673	-	1,423	-
	<u>1,139,060</u>	<u>46</u>	<u>1,136,488</u>	<u>46</u>	<u>992,659</u>	<u>43</u>	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十一)及八)	<u>73,135</u>	<u>3</u>	<u>72,590</u>	<u>3</u>	<u>64,805</u>	<u>3</u>
非流動資產：								<u>683,195</u>	<u>28</u>	<u>701,722</u>	<u>28</u>	<u>552,037</u>	<u>24</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,327,276	53	1,323,622	53	1,283,724	56	非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(六))	44	-	54	-	216	-	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	660,763	27	673,608	27	694,980	30
1840 遞延所得稅資產	15,100	1	15,100	1	11,033	1	2570 遞延所得稅負債	1,511	-	1,511	-	1,152	-
1900 其他非流動資產(附註六(七))	2,113	-	2,113	-	2,113	-	2640 淨確定福利負債-非流動	<u>13,362</u>	<u>-</u>	<u>13,438</u>	<u>1</u>	<u>12,943</u>	<u>1</u>
	<u>1,344,533</u>	<u>54</u>	<u>1,340,889</u>	<u>54</u>	<u>1,297,086</u>	<u>57</u>		<u>675,636</u>	<u>27</u>	<u>688,557</u>	<u>28</u>	<u>709,075</u>	<u>31</u>
								<u>1,358,831</u>	<u>55</u>	<u>1,390,279</u>	<u>56</u>	<u>1,261,112</u>	<u>55</u>
資產總計	<u>\$ 2,483,593</u>	<u>100</u>	<u>2,477,377</u>	<u>100</u>	<u>2,289,745</u>	<u>100</u>	負債總計						
							權益(附註六(十四))：						
							3100 股本	585,216	24	585,216	24	585,216	26
							3200 資本公積	210,536	8	210,536	8	210,536	9
							3300 保留盈餘	<u>329,010</u>	<u>13</u>	<u>291,346</u>	<u>12</u>	<u>232,881</u>	<u>10</u>
							權益總計	<u>1,124,762</u>	<u>45</u>	<u>1,087,098</u>	<u>44</u>	<u>1,028,633</u>	<u>45</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 2,483,593</u>	<u>100</u>	<u>2,477,377</u>	<u>100</u>	<u>2,289,745</u>	<u>100</u>

董事長：葉展碩



經理人：葉展碩

(請詳閱後附財務報告附註)



會計主管：蘇朝慶





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

民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 318,166	100	308,414	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十二))	257,573	81	238,616	77
營業毛利	60,593	19	69,798	23
營業費用(附註六(十二)及(十七))：				
6100 推銷費用	5,175	2	4,601	1
6200 管理費用	16,960	5	14,323	5
6300 研發費用	4,298	1	4,010	1
	26,433	8	22,934	7
營業淨利	34,160	11	46,864	16
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7100 利息收入	81	-	53	-
7010 其他收入	48	-	273	-
7020 其他利益及損失	14,720	5	(2,762)	(1)
7050 財務成本	(1,929)	(1)	(2,080)	(1)
	12,920	4	(4,516)	(2)
7900 稅前淨利	47,080	15	42,348	14
7950 所得稅費用(附註六(十三))	9,416	3	8,470	3
8200 本期淨利	37,664	12	33,878	11
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 37,664	12	33,878	11
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.64		0.58	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.64		0.58	

董事長：葉展碩



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：葉展碩



~5~

會計主管：蘇朝慶





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

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		權益總額
				未分配 盈餘	合計	
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 585,216	210,536	57,860	141,143	199,003	994,755
本期淨利	-	-	-	33,878	33,878	33,878
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	33,878	33,878	33,878
民國一〇一〇年三月三十一日餘額	\$ 585,216	210,536	57,860	175,021	232,881	1,028,633
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 585,216	210,536	66,318	225,028	291,346	1,087,098
本期淨利	-	-	-	37,664	37,664	37,664
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	37,664	37,664	37,664
民國一〇一一年三月三十一日餘額	\$ 585,216	210,536	66,318	262,692	329,010	1,124,762

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：葉展碩



經理人：葉展碩



會計主管：蘇朝慶





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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 47,080	42,348
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	15,188	13,963
攤銷費用	10	69
利息費用	1,929	2,080
利息收入	(81)	(53)
存貨跌價損失(迴升利益)	7,205	(437)
收益費損項目合計	24,251	15,622
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	2,017	3,861
應收帳款減少	42,886	48,470
其他應收款增加	(2,738)	(3,492)
存貨增加	(13,247)	(38,278)
其他流動資產減少	222	507
與營業活動相關之資產淨變動	29,140	11,068
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據(減少)增加	(66,856)	77,866
應付帳款增加(減少)	14,733	(27,254)
其他應付款減少	(7,664)	(8,142)
其他流動負債減少	(146)	(1,405)
淨確定福利負債減少	(76)	(76)
與營業活動相關之負債淨變動	(60,009)	40,989
與營業活動相關之資產及負債變動數	(30,869)	52,057
營運產生之現金流入	40,462	110,027
收取之利息	81	53
支付之利息	(1,953)	(2,045)
支付之所得稅	(5)	-
營業活動之淨現金流入	38,585	108,035
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,019)	-
取得不動產、廠房及設備	(27,368)	(19,670)
其他金融資產(增加)減少	(1,331)	83
投資活動之淨現金流出	(30,718)	(19,587)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	90,000	18,600
短期借款減少	(50,000)	(8,600)
舉借長期借款	4,200	11,230
償還長期借款	(16,500)	(13,777)
籌資活動之淨現金流入	27,700	7,453
本期現金及約當現金增加數	35,567	95,901
期初現金及約當現金餘額	410,727	406,413
期末現金及約當現金餘額	\$ 446,294	502,314

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：葉展碩



經理人：葉展碩

~7~



會計主管：蘇朝慶



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

民國一一年及一〇年第一季

(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。

本公司股票自民國一〇七年六月十一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一年五月四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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

健椿工業股份有限公司財務報告附註(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。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

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一一〇年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註四。

(二) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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。

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一一〇年度財務報告附註五一一致。

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一一〇年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
現金及零用金	\$ 57	17	116
支票存款	2,296	15,718	6,584
活期存款	<u>443,941</u>	<u>394,992</u>	<u>495,614</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 446,294</u>	<u>410,727</u>	<u>502,314</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
定期存款	<u>\$ 61,143</u>	<u>59,124</u>	<u>-</u>

本公司評估係該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 4,895	6,912	11,348
應收帳款—按攤銷後成本衡量	141,208	184,197	107,070
減：備抵損失	<u>(193)</u>	<u>(296)</u>	<u>(1,600)</u>
	<u>\$ 145,910</u>	<u>190,813</u>	<u>116,818</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	民國111年3月31日		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 145,910	-	%
逾期120天以下	-	-	%
逾期121~240天	-	-	%
逾期241~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>193</u>	100.00	%
合計	<u>\$ 146,103</u>		<u>193</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	民國110年12月31日		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 190,813	- %	-
逾期120天以下	-	- %	-
逾期121~240天	-	- %	-
逾期241~365天	-	- %	-
逾期超過一年	296	100.00 %	296
合計	<u>\$ 191,109</u>		<u>296</u>

	民國110年3月31日		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 116,818	- %	-
逾期120天以下	-	- %	-
逾期121~240天	-	- %	-
逾期241~365天	-	- %	-
逾期超過一年	1,600	100.00 %	1,600
合計	<u>\$ 118,418</u>		<u>1,600</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 296	1,600
減損損失迴轉	(103)	-
期末餘額	<u>\$ 193</u>	<u>1,600</u>

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存貨

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
原物料	\$ 52,646	52,458	57,529
在製品	167,383	188,454	117,246
半成品	106,411	115,797	92,598
製成品	97,433	61,122	66,848
	<u>\$ 423,873</u>	<u>417,831</u>	<u>334,221</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

存貨相關費損(利益)之明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ 7,205	(437)
出售下腳收入	(110)	(463)
列入營業成本	<u>\$ 7,095</u>	<u>(900)</u>

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 458,387	460,021	714,556	14,446	18,204	200,190	1,865,804
本期增添	-	-	102	-	113	18,627	18,842
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 458,387</u>	<u>460,021</u>	<u>714,658</u>	<u>14,446</u>	<u>18,317</u>	<u>218,817</u>	<u>1,884,646</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 458,387	446,913	691,140	8,855	17,787	146,972	1,770,054
本期增添	-	2,294	780	2,793	173	5,378	11,418
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 458,387</u>	<u>449,207</u>	<u>691,920</u>	<u>11,648</u>	<u>17,960</u>	<u>152,350</u>	<u>1,781,472</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	124,906	396,565	8,803	11,908	-	542,182
本期折舊	-	4,551	9,623	452	562	-	15,188
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>129,457</u>	<u>406,188</u>	<u>9,255</u>	<u>12,470</u>	<u>-</u>	<u>557,370</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	107,863	358,920	7,539	9,463	-	483,785
本期折舊	-	3,802	9,346	212	603	-	13,963
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>111,665</u>	<u>368,266</u>	<u>7,751</u>	<u>10,066</u>	<u>-</u>	<u>497,748</u>
帳面金額：							
民國111年1月1日	<u>\$ 458,387</u>	<u>335,115</u>	<u>317,991</u>	<u>5,643</u>	<u>6,296</u>	<u>200,190</u>	<u>1,323,622</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 458,387</u>	<u>330,564</u>	<u>308,470</u>	<u>5,191</u>	<u>5,847</u>	<u>218,817</u>	<u>1,327,276</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 458,387</u>	<u>339,050</u>	<u>332,220</u>	<u>1,316</u>	<u>8,324</u>	<u>146,972</u>	<u>1,286,269</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 458,387</u>	<u>337,542</u>	<u>323,654</u>	<u>3,897</u>	<u>7,894</u>	<u>152,350</u>	<u>1,283,724</u>

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之明細，請詳附註八。

(六)無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
帳面金額：	
民國111年1月1日	<u>\$ 54</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 44</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 285</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 216</u>

本公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至三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一一〇年度財務報告附註六(六)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(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非流動資產之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他流動資產：			
其他金融資產－流動	\$ 39,318	37,987	10,860
其他應收款	19,691	16,953	17,959
預付貨款	2,200	2,158	2,877
預付費用	631	895	464
	<u>\$ 61,840</u>	<u>57,993</u>	<u>32,160</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 2,083	2,083	2,083
存出保證金	30	30	30
	<u>\$ 2,113</u>	<u>2,113</u>	<u>2,113</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，質押擔保情形請詳附註八。

2.信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(八)短期借款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 32,600	32,600	8,600
無擔保銀行借款	130,000	90,000	40,000
合計	<u>\$ 162,600</u>	<u>122,600</u>	<u>48,600</u>
尚未使用額度	<u>\$ 17,400</u>	<u>67,400</u>	<u>61,400</u>
利率區間	<u>0.99%~1.2%</u>	<u>0.99%~1.4%</u>	<u>1.23%~1.48%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日新增金額分為90,000千元及18,600千元，利率分別為1%~1.4%及1.23%~1.48%，到期日分別為民國一一年九月及民國一〇年八月至一一年二月；償還之金額分別為50,000千元及8,600千元。利息費用請詳附註六(十八)。

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。

(九)其他應付款

本公司其他應付款之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應付工程及設備款	\$ 24,718	33,244	19,091
其他	50,468	58,156	37,527
	<u>\$ 75,186</u>	<u>91,400</u>	<u>56,618</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
代收款	\$ 2,058	1,638	1,369
暫收款	36	35	54
	<u>\$ 2,094</u>	<u>1,673</u>	<u>1,423</u>

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 194,210	194,778	174,290
擔保銀行借款	539,688	551,420	585,495
減：一年內到期部分	(73,135)	(72,590)	(64,805)
合計	<u>\$ 660,763</u>	<u>673,608</u>	<u>694,980</u>
尚未使用額度	<u>\$ 59,960</u>	<u>64,160</u>	<u>88,890</u>
利率區間	<u>1.0646%~1.45%</u>	<u>1.0646%~1.3357%</u>	<u>1.0146%~1.48%</u>

1.借款之新增及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間新增之金額分別為4,200千元及11,230千元，利率分別1.0646%~1.45%及1.0146%~1.48%，到期日分為民國一一一年六月三十日及一二九年四月；償還之金額分別為16,500千元及13,777千元。利息費用請詳附註六(十八)。

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。

(十二)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，故本公司採用民國一一〇年及一〇九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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
管理費用	<u>\$ 14</u>	<u>14</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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ 774	725
推銷費用	84	79
管理費用	157	126
研發費用	97	83
合計	<u>\$ 1,112</u>	<u>1,013</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>9,416</u>	<u>8,470</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一〇九年度。

(十四)資本及其他權益

1.本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(十四)。

2.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；另視公司法令規定或營運需要提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘時，由董事會得就該盈餘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。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月二十四日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案及民國一一〇年八月二十六日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ <u>0.9</u>	<u>52,669</u>	<u>0.9</u>	<u>52,669</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3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>37,664</u>	<u>33,878</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>58,522</u>	<u>58,522</u>
(單位：元)	\$ <u>0.64</u>	<u>0.58</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>37,664</u>	<u>33,878</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	58,522	58,522
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	579	265
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>59,101</u>	<u>58,787</u>
(單位：元)	\$ <u>0.64</u>	<u>0.58</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
<u>主要地區市場</u>		
中國	\$ 255,070	260,271
臺灣	49,045	34,547
其他國家	14,051	13,596
	\$ <u>318,166</u>	<u>308,414</u>
<u>主要商品/服務線</u>		
精密主軸及耗材	\$ <u>318,166</u>	<u>308,414</u>

2.合約餘額

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
合約負債	\$ <u>206</u>	<u>773</u>	<u>865</u>

應收帳款及票據減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為634千元及2,446千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分配發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五之董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

保留彌補數額。再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為3,500千元及1,750千元，董事酬勞提列金額分別為750千元及600千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段時間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價或成交均價計算。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為14,000千元及7,000千元，董事酬勞提列金額分別為3,000千元及2,400千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
利息收入-銀行存款	\$ <u>81</u>	<u>53</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
政府補助收入	\$ <u>48</u>	<u>273</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ <u>14,720</u>	<u>(2,762)</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
利息費用-銀行借款	\$ 2,387	2,458
減：利息資本化	<u>(458)</u>	<u>(378)</u>
	<u>\$ 1,929</u>	<u>2,080</u>

(十九)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一一〇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) 信用風險最大暴顯之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴顯金額。

(2) 信用風險集中情形

本公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款餘額中分別有57%、73%及72%係由數家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3) 應收款項之信用風險

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、定期存款及其他金融資產，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一〇年度財務報告附註四(六)）。民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之其他按攤銷後成本衡量之金融資產未有預期信用損失。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 162,600	163,647	163,647	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	403,837	403,837	403,837	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	733,898	797,206	81,353	75,885	168,717	471,251
	\$ 1,300,335	1,364,690	648,837	75,885	168,717	471,251
110年12月31日						
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 122,600	123,507	123,507	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	472,174	472,174	472,174	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	746,198	807,708	80,635	75,437	171,355	480,281
	\$ 1,340,972	1,403,389	676,316	75,437	171,355	480,281
110年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 48,600	48,940	48,940	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	414,279	414,279	414,279	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	759,785	826,458	73,649	81,030	181,835	489,944
	\$ 1,222,664	1,289,677	536,868	81,030	181,835	489,944

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如下：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31			
	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	4,251	28.625	121,685	5,070	27.68	140,338	3,106	28.5350	88,630
人民幣	RMB	46,725	4.506	210,543	65,140	4.344	282,968	65,817	4.3440	285,909

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。於民國一一一年及一一〇年三月三十一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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少2,658千元及2,997千元。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(十八)。

(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，本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加7,172千元及6,467千元，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：

	帳面金額	111.3.31 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	\$ 446,294	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	61,143	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	165,601	-	-	-	-
其他金融資產－流動	39,318	-	-	-	-
	\$ 712,356	-	-	-	-

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

		111.3.31			
		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	\$ 162,600	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	403,837	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	733,898	-	-	-	-
	\$ 1,300,335	-	-	-	-
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 410,727	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	59,124	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	207,766	-	-	-	-
其他金融資產－流動	37,987	-	-	-	-
	\$ 715,604	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 122,600	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	472,174	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	746,198	-	-	-	-
	\$ 1,340,972	-	-	-	-
		110.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 502,314	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	134,777	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,860	-	-	-	-
	\$ 647,951	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 48,600	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	414,279	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	759,785	-	-	-	-
	\$ 1,222,664	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1		非現金之變動		111.3.31
	\$	現金 流量表	匯率變動	公允價 值變動	
短期借款	122,600	40,000	-	-	162,600
長期借款	746,198	(12,300)	-	-	733,898
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 868,798</u>	<u>27,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>896,498</u>
			非現金之變動		
	110.1.1		現金		110.3.31
	\$	現金 流量表	匯率變動	公允價 值變動	
短期借款	38,600	10,000	-	-	48,600
長期借款	762,332	(2,547)	-	-	759,785
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 800,932</u>	<u>7,453</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>808,385</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年1月至3月	110年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,250	900
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,250</u>	<u>900</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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
土地	銀行借款之擔保	\$ 458,387	458,387	458,387
房屋及建築	銀行借款之擔保	330,564	335,115	337,542
機器設備	銀行借款之擔保	233,082	239,518	259,037
其他金融資產-流動	銀行借款之擔保	39,318	37,987	10,860
		<u>\$ 1,061,351</u>	<u>1,071,007</u>	<u>1,065,826</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 51,116</u>	<u>67,281</u>	<u>129,575</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	111年1月至3月			110年1月至3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	21,782	14,082	35,864	20,872	11,639	32,511
勞健保費用	2,034	968	3,002	1,795	1,015	2,810
退休金費用	773	353	1,126	725	302	1,027
其他員工福利費用	707	810	1,517	647	898	1,545
折舊費用	12,902	2,286	15,188	12,132	1,831	13,963
攤銷費用	-	10	10	-	69	69

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至三月三十一日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
葉蔡秀華		7,847,149	13.40 %
世大茂投資股份有限公司		7,015,000	11.98 %
葉橫燦		6,048,928	10.33 %
鎔穩投資有限公司		3,551,979	6.06 %
貝咨投資有限公司		3,518,804	6.01 %

十四、部門資訊：

本公司營運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。