

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二季

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東七路16號
電話：(04)791-0271

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(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	10
(六)重要會計項目之說明	10~22
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23~24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
4.主要股東資訊	25
(十四)部門資訊	25



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六月三十日之資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達健椿工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學

陳燕琴



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
民國一一一年八月九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健碁工業股份有限公司



民國一十一年及一十〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 281,002	100	320,657	100	599,168	100	629,071	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十二))	217,519	77	245,088	76	475,092	79	483,704	77
營業毛利	63,483	23	75,569	24	124,076	21	145,367	23
營業費用(附註六(十二)及(十七))：								
6100 推銷費用	4,204	1	4,074	1	9,379	2	8,675	1
6200 管理費用	16,921	6	16,261	5	33,881	6	30,584	5
6300 研究發展費用	4,323	2	3,724	1	8,621	1	7,734	1
營業淨利	25,448	9	24,059	7	51,881	9	46,993	7
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7100 利息收入	310	-	324	-	391	-	377	-
7010 其他收入	352	-	253	-	400	-	526	-
7020 其他利益及損失	2,766	1	(3,398)	(1)	17,486	3	(6,160)	(1)
7050 財務成本	(2,644)	(1)	(2,094)	(1)	(4,573)	(1)	(4,174)	(1)
	784	-	(4,915)	(2)	13,704	2	(9,431)	(2)
7900 稅前淨利	38,819	14	46,595	15	85,899	14	88,943	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	11,656	4	9,319	3	21,072	3	17,789	3
8200 本期淨利	27,163	10	37,276	12	64,827	11	71,154	11
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 27,163	10	37,276	12	64,827	11	71,154	11
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.46		0.64		1.11		1.22	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.46		0.63		1.10		1.21	

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

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合 計	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國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	-	-	-	71,154	71,154	71,154
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	71,154	71,154	71,154
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	57,860	212,297	270,157	1,065,909
民國一一年一月一日餘額	\$ 585,216	210,536	66,318	225,028	291,346	1,087,098
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	14,501	(14,501)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(52,669)	(52,669)	(52,669)
			14,501	(67,170)	(52,669)	(52,669)
本期淨利	-	-	-	64,827	64,827	64,827
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	64,827	64,827	64,827
民國一一年六月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	80,819	222,685	303,504	1,099,256

董事長：葉展碩



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：葉展碩



會計主管：蘇朝慶



僅經核閱：未經一般公認審計準則查核
健碁工業股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 85,899	88,943
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,484	28,428
攤銷費用	19	139
預期信用減損迴轉利益	(103)	-
利息費用	4,573	4,174
利息收入	(391)	(377)
存貨跌價損失(回升利益)	15,075	(374)
收益費損項目合計	49,657	31,990
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據(增加)減少	(8,358)	5,079
應收帳款減少	59,765	59,382
其他應收款減少(增加)	1,543	(4,129)
存貨增加	(9,280)	(143,680)
其他流動資產減少	579	976
與營業活動相關之資產淨變動	44,249	(82,372)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據(減少)增加	(88,562)	93,636
應付帳款(減少)增加	(9,104)	40,421
其他應付款增加	1,488	778
其他流動負債增加(減少)	25,247	(1,239)
淨確定福利負債減少	(151)	(153)
與營業活動相關之負債淨變動	(71,082)	133,443
與營業活動相關之資產及負債變動數	(26,833)	51,071
營運產生之現金流入	108,723	172,004
收取之利息	391	377
支付之利息	(4,401)	(4,138)
支付之所得稅	(31,939)	(6,470)
營業活動之淨現金流入	72,774	161,773
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(44,581)	-
取得不動產、廠房及設備	(51,210)	(32,459)
其他金融資產減少	37,987	170
預付設備款增加	(598)	-
投資活動之淨現金流出	(58,402)	(32,289)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	138,600	18,600
短期借款減少	(82,600)	(8,600)
舉借長期借款	204,200	19,940
償還長期借款	(199,208)	(28,523)
籌資活動之淨現金流入	60,992	1,417
本期現金及約當現金增加數	75,364	130,901
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	\$ 486,091	537,314

董事長：葉展碩



(請詳閱後附財務報告附註)
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

民國一一一年及一一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

健椿工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年十二月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為彰化縣線西鄉彰濱東七路16號。本公司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一一一年八月九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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
現金及零用金	\$ 33	17	73
支票存款	2,698	15,718	14,369
活期存款	483,360	394,992	522,872
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 486,091	410,727	537,314

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
定期存款	\$ 103,705	59,124	-

本公司評估係持有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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 15,270	6,912	10,130
應收帳款—按攤銷後成本衡量	124,432	184,197	96,158
減：備抵損失	(193)	(296)	(1,600)
	\$ 139,509	190,813	104,688

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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：

	111.6.30		
	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	\$ 139,509	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	193	100%	193
合計	<u>\$ 139,702</u>		<u>193</u>

	110.12.31		
	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%	296
合計	<u>\$ 191,109</u>		<u>296</u>

	110.6.30		
	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	\$ 104,688	-%	-
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%	1,600
合計	<u>\$ 106,288</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：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
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>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
原物料	\$ 47,201	52,458	72,207
在製品	146,443	188,454	195,517
半成品	103,056	115,797	102,836
製成品	<u>115,336</u>	<u>61,122</u>	<u>68,937</u>
	<u>\$ 412,036</u>	<u>417,831</u>	<u>439,497</u>

存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 7,870	63	15,075	(374)
出售下腳收入	<u>(154)</u>	<u>(276)</u>	<u>(264)</u>	<u>(739)</u>
列入營業成本	<u>\$ 7,716</u>	<u>(213)</u>	<u>14,811</u>	<u>(1,113)</u>

民國一十一年六月三十日、一〇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。

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
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	<u>-</u>	<u>170</u>	<u>11,964</u>	<u>187</u>	<u>114</u>	<u>24,447</u>	<u>36,882</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 458,387</u>	<u>460,191</u>	<u>726,520</u>	<u>14,633</u>	<u>18,318</u>	<u>224,637</u>	<u>1,902,686</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	<u>-</u>	<u>9,391</u>	<u>4,322</u>	<u>2,806</u>	<u>418</u>	<u>20,808</u>	<u>37,745</u>
重分類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 458,387</u>	<u>456,304</u>	<u>695,525</u>	<u>11,661</u>	<u>18,205</u>	<u>167,780</u>	<u>1,807,862</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	<u>-</u>	<u>9,109</u>	<u>19,444</u>	<u>881</u>	<u>1,050</u>	<u>-</u>	<u>30,484</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>134,015</u>	<u>416,009</u>	<u>9,684</u>	<u>12,958</u>	<u>-</u>	<u>572,666</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	<u>-</u>	<u>8,025</u>	<u>18,669</u>	<u>509</u>	<u>1,225</u>	<u>-</u>	<u>28,428</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>115,888</u>	<u>377,589</u>	<u>8,048</u>	<u>10,688</u>	<u>-</u>	<u>512,213</u>
帳面金額：							
民國111年1月1日	\$ 458,387	335,115	317,991	5,643	6,296	200,190	1,323,622
民國111年6月30日	<u>\$ 458,387</u>	<u>326,176</u>	<u>310,511</u>	<u>4,949</u>	<u>5,360</u>	<u>224,637</u>	<u>1,330,020</u>
民國110年1月1日	\$ 458,387	339,050	332,220	1,316	8,324	146,972	1,286,269
民國110年6月30日	<u>\$ 458,387</u>	<u>340,416</u>	<u>317,936</u>	<u>3,613</u>	<u>7,517</u>	<u>167,780</u>	<u>1,295,649</u>

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之明細，請詳附註八。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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6月30日	\$ <u>35</u>
民國110年1月1日	\$ <u>285</u>
民國110年6月30日	\$ <u>146</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六月三十日間均無重大增添、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)。

(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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
其他流動資產：			
其他金融資產—流動	\$ -	37,987	10,773
其他應收款	15,410	16,953	18,596
預付貨款	1,867	2,158	2,517
預付費用	<u>607</u>	<u>895</u>	<u>355</u>
	<u>\$ 17,884</u>	<u>57,993</u>	<u>32,241</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 2,681	2,083	2,083
存出保證金	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 2,711</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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	32,600	8,600
無擔保銀行借款	<u>178,600</u>	<u>90,000</u>	<u>40,000</u>
合計	<u>\$ 178,600</u>	<u>122,600</u>	<u>48,600</u>
尚未使用額度	<u>\$ 101,400</u>	<u>67,400</u>	<u>61,400</u>
利率區間	<u>0.99%~1.46%</u>	<u>0.99%~1.4%</u>	<u>1.23%~1.48%</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日新增金額分別為138,600千元及18,600千元，到期日分別為民國一一一年九月至十二月及民國一一〇年八月至一一一年二月；償還之金額分別為82,600千元及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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付工程及設備款	\$ 18,916	33,244	32,629
應付股利	52,669	-	-
應付費用及其他	59,816	58,156	46,448
	<u>\$ 131,401</u>	<u>91,400</u>	<u>79,077</u>

(十) 其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
代收款	\$ 2,508	1,638	1,883
暫收款	28	35	35
	<u>\$ 2,536</u>	<u>1,673</u>	<u>1,918</u>

(十一) 長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	\$ 39,397	194,778	178,263
擔保銀行借款	711,793	551,420	575,486
減：一年內到期部分	(82,663)	(72,590)	(68,241)
合計	<u>\$ 668,527</u>	<u>673,608</u>	<u>685,508</u>
尚未使用額度	<u>\$ 10,000</u>	<u>64,160</u>	<u>80,180</u>
利率區間	<u>1.0646%~1.4600%</u>	<u>1.0646%~1.3357%</u>	<u>1.0146%~1.48%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日發行之金額分別為204,200千元及19,940千元，到期日分別為民國一二一年六月及民國一二九年四月；償還之金額分別為199,208千元及28,523千元。利息費用請詳附註六(十八)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>15</u>	<u>13</u>	<u>29</u>	<u>27</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4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 783	731	1,557	1,456
推銷費用	85	80	169	159
管理費用	174	156	331	282
研發費用	<u>103</u>	<u>84</u>	<u>200</u>	<u>167</u>
合計	<u>\$ 1,145</u>	<u>1,051</u>	<u>2,257</u>	<u>2,064</u>

(十三) 所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	<u>\$ 11,656</u>	<u>9,319</u>	<u>21,072</u>	<u>17,789</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一一〇年度合併財務報告附註六(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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

(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

本公司分別於民國一〇一年六月二十一日及一〇〇年八月二十六日經股東常會決議民國一〇〇年及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	110年度		109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	\$ 0.9	52,669	0.9	52,669

(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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110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	\$ 27,163	37,276	64,827	71,154
普通股加權平均流通在外股數(千股)	58,522	58,522	58,522	58,522
(單位：元)	\$ 0.46	0.64	1.11	1.22
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 27,163	37,276	64,827	71,154
普通股加權平均流通在外股數(千股)	58,522	58,522	58,522	58,522
員工股票酬勞之影響	138	95	501	261
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)	58,660	58,617	59,023	58,783
(單位：元)	\$ 0.46	0.63	1.10	1.21

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
<u>主要地區市場：</u>				
中國	\$ 199,800	265,634	454,870	525,905
臺灣	60,606	42,093	109,651	76,640
其他國家	20,596	12,930	34,647	26,526
	<u>\$ 281,002</u>	<u>320,657</u>	<u>599,168</u>	<u>629,071</u>
<u>主要商品/服務線：</u>				
精密主軸及耗材	<u>\$ 281,002</u>	<u>320,657</u>	<u>599,168</u>	<u>629,071</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約負債	\$ <u>25,157</u>	<u>773</u>	<u>536</u>

應收帳款及票據減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為773千元及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四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為3,500千元、2,750千元、7,000千元及4,500千元，董事酬勞提列金額分別為750千元、800千元、1,500千元及1,400千元，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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息收入-銀行存款	\$ <u>310</u>	<u>324</u>	<u>391</u>	<u>377</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
政府補助收入	\$ <u>352</u>	<u>253</u>	<u>400</u>	<u>526</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 3,126	(3,038)	17,846	(5,800)
其他損失	(360)	(360)	(360)	(360)
	\$ <u>2,766</u>	<u>(3,398)</u>	<u>17,486</u>	<u>(6,160)</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息費用-銀行借款	\$ 3,072	2,524	5,459	4,982
減：利息資本化	(428)	(430)	(886)	(808)
	\$ <u>2,644</u>	<u>2,094</u>	<u>4,573</u>	<u>4,174</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)。

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)信用風險集中情況

本公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中，分別有50%、73%及63%係由數家客戶組成，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報告附註(續)

(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六月三十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6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 178,600	179,436	179,436	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	414,509	414,509	414,509	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>751,190</u>	<u>818,973</u>	<u>92,207</u>	<u>86,288</u>	<u>204,550</u>	<u>435,928</u>
	<u>\$ 1,344,299</u>	<u>1,412,918</u>	<u>686,152</u>	<u>86,288</u>	<u>204,550</u>	<u>435,928</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
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)	<u>746,198</u>	<u>807,708</u>	<u>80,635</u>	<u>75,437</u>	<u>171,355</u>	<u>480,281</u>
	<u>\$ 1,340,972</u>	<u>1,403,389</u>	<u>676,316</u>	<u>75,437</u>	<u>171,355</u>	<u>480,281</u>
110年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 48,600	48,768	48,768	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	520,183	520,183	520,183	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>753,749</u>	<u>819,396</u>	<u>76,985</u>	<u>79,794</u>	<u>177,900</u>	<u>484,717</u>
	<u>\$ 1,322,532</u>	<u>1,388,347</u>	<u>645,936</u>	<u>79,794</u>	<u>177,900</u>	<u>484,717</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。

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：

金融資產	111.6.30			110.12.31			110.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
貨幣性項目										
美金	USD	4,686	29.72	139,268	5,070	27.68	140,338	3,793	27.86	105,673
人民幣	RMB	59,233	4.439	262,935	65,140	4.344	282,968	86,147	4.309	371,207

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。於民國一一年及一〇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，民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,218千元及3,815千元。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，本公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加7,438千元及6,419千元，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：

		111.6.30			
		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	\$ 486,091	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	103,705	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	154,919	-	-	-	-
	<u>\$ 744,715</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	\$ 178,600	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	414,509	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	751,190	-	-	-	-
	<u>\$ 1,344,299</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

		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	-	-	-	-
	<u>\$ 715,604</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	\$ 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	-	-	-	-
	<u>\$ 1,340,972</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.6.30			
		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	\$ 537,314	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	123,284	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,773	-	-	-	-
	<u>\$ 671,371</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	\$ 48,600	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	520,183	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	753,749	-	-	-	-
	<u>\$ 1,322,532</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資產及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

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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(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	現金 流量表	非現金之變動		111.6.30
			匯率變動	公允價值 變動	
短期借款	\$ 122,600	56,000	-	-	178,600
長期借款	746,198	4,992	-	-	751,190
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 868,798</u>	<u>60,992</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>929,790</u>

	110.1.1	現金 流量表	非現金之變動		110.6.30
			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	(8,583)	-	-	753,749
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 800,932</u>	<u>1,417</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>802,349</u>

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,853	1,479	5,103	2,379
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,853</u>	<u>1,479</u>	<u>5,103</u>	<u>2,379</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	326,176	335,115	340,416
機器設備	銀行借款之擔保	226,641	239,518	252,529
其他金融資產-流動	銀行借款之擔保	-	37,987	10,773
		<u>\$ 1,011,204</u>	<u>1,071,007</u>	<u>1,062,105</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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 39,506</u>	<u>67,281</u>	<u>115,022</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 性 質 別	111年4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	20,295	14,871	35,166	20,422	12,027	32,449
勞健保費用	2,054	977	3,031	1,884	909	2,793
退休金費用	784	376	1,160	731	333	1,064
其他員工福利費用	613	746	1,359	643	854	1,497
折舊費用	13,036	2,260	15,296	12,441	2,024	14,465
攤銷費用	-	9	9	-	70	70

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110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	42,077	28,953	71,030	41,294	23,666	64,960
勞健保費用	4,088	1,945	6,033	3,679	1,924	5,603
退休金費用	1,557	729	2,286	1,456	635	2,091
其他員工福利費用	1,320	1,556	2,876	1,290	1,752	3,042
折舊費用	25,938	4,546	30,484	24,573	3,855	28,428
攤銷費用	-	19	19	-	139	139

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至六月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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		7,024,000	12.00 %
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		3,539,804	6.04 %

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。