

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三季

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	9~10
(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	10~23
(七)關係人交易	23
(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	23~24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
4.主要股東資訊	25
(十四)部門資訊	25

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三季

(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年十一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」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024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。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
現金及零用金	\$ 52	17	48
支票存款	21,573	15,718	20,921
活期存款	438,367	394,992	511,965
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 459,992</u>	<u>410,727</u>	<u>532,934</u>

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
定期存款	<u>\$ 67,818</u>	<u>59,124</u>	<u>-</u>

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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 15,075	6,912	6,416
應收帳款—按攤銷後成本衡量	109,307	184,197	147,163
減：備抵損失	<u>(188)</u>	<u>(296)</u>	<u>(1,600)</u>
	<u>\$ 124,194</u>	<u>190,813</u>	<u>151,979</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：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 124,194	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	<u>188</u>	100%	<u>188</u>
合計	<u>\$ 124,382</u>		<u>188</u>

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
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	<u>296</u>	100%	<u>296</u>
合計	<u>\$ 191,109</u>		<u>296</u>

	<u>110.9.30</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 151,979	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	<u>1,600</u>	100%	<u>1,600</u>
合計	<u>\$ 153,579</u>		<u>1,600</u>

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 296	1,600
減損損失迴轉	(108)	-
期末餘額	<b>\$ 188</b>	<b>1,600</b>

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日，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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
原物料	\$ 39,751	52,458	64,671
在製品	131,529	188,454	185,861
半成品	96,599	115,797	113,034
製成品	88,915	61,122	79,985
	<b>\$ 356,794</b>	<b>417,831</b>	<b>443,551</b>

存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
存貨跌價損失	\$ 8,340	4,471	23,415	4,097
出售下腳收入	(96)	(335)	(360)	(1,074)
列入營業成本	<b>\$ 8,244</b>	<b>4,136</b>	<b>23,055</b>	<b>3,023</b>

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日，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	-	170	14,681	187	485	51,995	67,518
重分類	-	-	2,083	-	-	-	2,083
民國111年9月30日餘額	<b>\$ 458,387</b>	<b>460,191</b>	<b>731,320</b>	<b>14,633</b>	<b>18,689</b>	<b>252,185</b>	<b>1,935,405</b>
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	-	12,428	7,706	2,940	417	37,267	60,758
民國110年9月30日餘額	<b>\$ 458,387</b>	<b>459,341</b>	<b>698,846</b>	<b>11,795</b>	<b>18,204</b>	<b>184,239</b>	<b>1,830,812</b>
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	-	13,680	29,486	1,314	1,505	-	45,985
民國111年9月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>138,586</b>	<b>426,051</b>	<b>10,117</b>	<b>13,413</b>	<b>-</b>	<b>588,167</b>
民國110年1月1日餘額	\$ -	107,863	358,920	7,539	9,463	-	483,785
本期折舊	-	12,500	28,047	812	1,836	-	43,195
民國110年9月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>120,363</b>	<b>386,967</b>	<b>8,351</b>	<b>11,299</b>	<b>-</b>	<b>526,980</b>

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

帳面金額：	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
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9月30日	\$ 458,387	321,605	305,269	4,516	5,276	252,185	1,347,238
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9月30日	\$ 458,387	338,978	311,879	3,444	6,905	184,239	1,303,832

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之明細，請詳附註八。

### (六)無形資產

#### 電腦軟體成本

帳面金額：

民國111年1月1日	\$ 54
民國111年9月30日	\$ 25
民國110年1月1日	\$ 285
民國110年9月30日	\$ 85

本公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他流動資產：			
其他金融資產－流動	\$ 31,750	37,987	10,763
其他應收款	15,243	16,953	21,931
預付貨款	1,798	2,158	2,582
預付費用	668	895	345
	<u>\$ 49,459</u>	<u>57,993</u>	<u>35,621</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ -	2,083	5,153
存出保證金	-	30	30
	<u>\$ -</u>	<u>2,113</u>	<u>5,183</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)。



健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(八)短期借款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 27,000	32,600	8,600
無擔保銀行借款	148,600	90,000	40,000
合計	<u>\$ 175,600</u>	<u>122,600</u>	<u>48,600</u>
尚未使用額度	<u>\$ 104,400</u>	<u>67,400</u>	<u>61,400</u>
利率區間	<u>1.215%~1.45%</u>	<u>0.99%~1.4%</u>	<u>1.23%~1.40%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為215,600千元及88,600千元，到期日分別為民國一一年八月至一二年至九月及民國一一年二月；償還之金額分別為162,600千元及78,600千元。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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應付工程及設備款	\$ 38,358	33,244	18,938
應付股利	-	-	52,669
應付費用及其他	49,011	58,156	53,164
	<u>\$ 87,369</u>	<u>91,400</u>	<u>124,771</u>

(十)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
代收款	\$ 2,358	1,638	1,960
暫收款	80	35	37
	<u>\$ 2,438</u>	<u>1,673</u>	<u>1,997</u>

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
無擔保銀行借款	\$ 34,622	194,778	186,117
擔保銀行借款	694,027	551,420	563,154
減：一年內到期部分	(79,860)	(72,590)	(71,067)
合計	<b>\$ 648,789</b>	<b>673,608</b>	<b>678,204</b>
尚未使用額度	<b>\$ 10,000</b>	<b>64,160</b>	<b>77,580</b>
利率區間	<b>1.325%~1.61%</b>	<b>1.0646%~1.3357%</b>	<b>1.0646%~1.48%</b>

#### 1.借款之發行及償還

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日發行之金額分別為204,200千元及32,540千元，到期日分別為民國二一年六月及民國二九年四月；償還之金額分別為221,749千元及45,601千元。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：

	<b>111年7月至9月</b>	<b>110年7月至9月</b>	<b>111年1月至9月</b>	<b>110年1月至9月</b>
管理費用	\$ 14	14	43	41

#### 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：

	<b>111年7月至9月</b>	<b>110年7月至9月</b>	<b>111年1月至9月</b>	<b>110年1月至9月</b>
營業成本	\$ 813	775	2,370	2,231
推銷費用	116	84	285	243
管理費用	174	176	505	458
研發費用	93	83	293	250
合計	<b>\$ 1,196</b>	<b>1,118</b>	<b>3,453</b>	<b>3,182</b>

## 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7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,846	13,184	25,918	30,973
未分配盈餘加徵	<u>3,892</u>	<u>1,172</u>	<u>3,892</u>	<u>1,172</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,738</u>	<u>14,356</u>	<u>29,810</u>	<u>32,145</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九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。

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

本公司分別於民國一一一年六月二十一日及一一〇年八月二十六日經股東常會決議民國一一〇年度及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7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>34,952</u>	<u>51,565</u>	<u>99,779</u>	<u>122,719</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>58,522</u>	<u>58,522</u>	<u>58,522</u>	<u>58,522</u>
(單位：元)	\$ <u>0.60</u>	<u>0.88</u>	<u>1.70</u>	<u>2.10</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>34,952</u>	<u>51,565</u>	<u>99,779</u>	<u>122,719</u>
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	145	82	583	315
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>58,667</u>	<u>58,604</u>	<u>59,105</u>	<u>58,837</u>
(單位：元)	\$ <u>0.60</u>	<u>0.88</u>	<u>1.69</u>	<u>2.09</u>

### (十六)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
<u>主要地區市場：</u>				
中國	\$ 199,548	334,379	654,418	860,284
臺灣	50,725	50,430	160,376	127,070
其他國家	<u>19,098</u>	<u>18,646</u>	<u>53,745</u>	<u>45,172</u>
	\$ <u>269,371</u>	<u>403,455</u>	<u>868,539</u>	<u>1,032,526</u>
<u>主要商品/服務線：</u>				
精密主軸及耗材	\$ <u>269,371</u>	<u>403,455</u>	<u>868,539</u>	<u>1,032,526</u>

#### 2.合約餘額

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約負債	\$ <u>50,561</u>	<u>773</u>	<u>211</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九月三十日認列為收入之金額分別為773千元及2,567千元。

### (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。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,500千元、2,250千元、10,500千元及6,750千元，董事酬勞提列金額分別為750千元、800千元、2,250千元及2,200千元，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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息收入-銀行存款	\$ <u>431</u>	<u>60</u>	<u>822</u>	<u>437</u>

#### 2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
政府補助收入	\$ 1	213	401	739
其他收入-其他	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3</u>	<u>213</u>	<u>403</u>	<u>739</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7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 11,532	287	29,378	(5,513)
其他損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(360)</u>	<u>(360)</u>
	<u>\$ 11,532</u>	<u>287</u>	<u>29,018</u>	<u>(5,873)</u>

#### 4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用-銀行借款	\$ 3,281	2,504	8,740	7,486
減：利息資本化	<u>(651)</u>	<u>(459)</u>	<u>(1,537)</u>	<u>(1,267)</u>
	<u>\$ 2,630</u>	<u>2,045</u>	<u>7,203</u>	<u>6,219</u>

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (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九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中，分別有59%、73%及70%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九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
<b>111年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 175,600	176,515	176,515	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	284,684	284,684	284,684	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>728,649</u>	<u>794,334</u>	<u>89,324</u>	<u>83,878</u>	<u>201,788</u>	<u>419,344</u>
	<b>\$ <u>1,188,933</u></b>	<b><u>1,255,533</u></b>	<b><u>550,523</u></b>	<b><u>83,878</u></b>	<b><u>201,788</u></b>	<b><u>419,344</u></b>
<b>110年12月31日</b>						
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>
	<b>\$ <u>1,340,972</u></b>	<b><u>1,403,389</u></b>	<b><u>676,316</u></b>	<b><u>75,437</u></b>	<b><u>171,355</u></b>	<b><u>480,281</u></b>
<b>110年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 48,600	48,865	48,865	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	581,558	581,558	581,558	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>749,271</u>	<u>816,178</u>	<u>79,918</u>	<u>77,075</u>	<u>175,364</u>	<u>483,821</u>
	<b>\$ <u>1,379,429</u></b>	<b><u>1,446,601</u></b>	<b><u>710,341</u></b>	<b><u>77,075</u></b>	<b><u>175,364</u></b>	<b><u>483,821</u></b>

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(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如下：

外幣單位：仟元

	111.9.30			110.12.31			110.9.30			
	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	3,950	31.75	125,413	5,070	27.68	140,338	4,586	27.85	127,720
人民幣	RMB	43,004	4.473	192,357	65,140	4.344	282,968	94,047	4.305	404,872

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九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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,542千元及4,261千元。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九月三十日之稅後淨利將減少或增加7,234千元及6,383千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

111.9.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>				
現金及約當現金	\$ 459,992	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	67,818	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	139,437	-	-	-
其他金融資產－流動	31,750	-	-	-
	<u>\$ 698,997</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
短期借款	\$ 175,600	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	284,684	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	728,649	-	-	-
	<u>\$ 1,188,933</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

110.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>				
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>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
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>

110.9.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>				
現金及約當現金	\$ 532,934	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	173,910	-	-	-
其他金融資產－流動	10,763	-	-	-
	<u>\$ 717,607</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
短期借款	\$ 48,600	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	581,558	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	749,271	-	-	-
	<u>\$ 1,379,429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融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。

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九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	現金 流量表	非現金之變動		111.9.30
			匯率變動	公允價值 變動	
短期借款	\$ 122,600	53,000	-	-	175,600
長期借款	746,198	(17,549)	-	-	728,649
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 868,798</u>	<u>35,451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>904,249</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	110.1.1	現金 流量表	非現金之變動		110.9.30
			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	(13,061)	-	-	749,271
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 800,932</u>	<u>(3,061)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>797,871</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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,268	933	7,371	3,312
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,268</u>	<u>933</u>	<u>7,371</u>	<u>3,312</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：

資產名稱	質押擔保標的	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	321,606	335,115	338,977
機器設備	銀行借款之擔保	220,113	239,518	246,062
其他金融資產-流動	銀行借款之擔保	31,750	37,987	10,763
		<u>\$ 1,031,856</u>	<u>1,071,007</u>	<u>1,054,189</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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 10,835</u>	<u>67,281</u>	<u>92,093</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年7月至9月			110年7月至9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	18,912	14,997	33,909	20,997	11,592	32,589
勞健保費用	2,095	1,007	3,102	2,011	1,024	3,035
退休金費用	813	397	1,210	775	357	1,132
其他員工福利費用	559	731	1,290	715	1,035	1,750
折舊費用	13,257	2,244	15,501	12,609	2,158	14,767
攤銷費用	-	10	10	-	61	61

功能別 性質別	111年1月至9月			110年1月至9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	60,989	43,950	104,939	62,291	35,259	97,550
勞健保費用	6,183	2,952	9,135	5,690	2,948	8,638
退休金費用	2,370	1,126	3,496	2,231	992	3,223
其他員工福利費用	1,879	2,287	4,166	2,005	2,787	4,792
折舊費用	39,195	6,790	45,985	37,182	6,013	43,195
攤銷費用	-	29	29	-	200	200

(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九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。

## 健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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		7,707,879	13.17 %
世大茂投資股份有限公司		7,036,000	12.02 %
葉橫燦		5,909,658	10.09 %
鎔穩投資股份有限公司		3,551,979	6.06 %
貝咨投資股份有限公司		3,551,804	6.06 %

#### 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。