

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

民國一一四年及一一三年第三季

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	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	11~25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	27



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel +886 4 2415 9168
傳 真 Fax +886 4 2259 0196
網 址 Web 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：

前言

健椿工業股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日資產負債表，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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一一四年及一一三年九月三十日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九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：

陳政鴻
陳燕慧



證券主管機關：金管證審字第10200002066號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一四年十一月四日



健泰工業股份有限公司
資產負債表

民國一一四年九月三十日
一三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資產	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 544,588	25	679,163	29	676,991	28
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	-	-	18,990	1
1150 應收票據(附註六(三))	3,033	-	7,349	-	1,971	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	54,749	2	72,442	3	116,634	5
1220 本期所得稅資產	13,933	1	-	-	-	-
1310 存貨(附註六(四))	266,527	12	267,178	12	295,961	12
1470 其他流動資產(附註六(八))	8,942	1	13,041	1	18,981	1
	<u>891,772</u>	<u>41</u>	<u>1,039,173</u>	<u>45</u>	<u>1,129,528</u>	<u>47</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,259,830	57	1,252,115	54	1,251,671	52
1755 使用權資產(附註六(六))	1,768	-	2,200	-	2,343	-
1780 無形資產(附註六(七))	16,860	1	11,546	-	4,725	-
1840 遲延所得稅資產	26,722	1	26,722	1	27,773	1
1900 其他非流動資產(附註六(八))	8,352	-	7,983	-	6,093	-
	<u>1,313,532</u>	<u>59</u>	<u>1,300,566</u>	<u>55</u>	<u>1,292,605</u>	<u>53</u>
資產總計	\$ 2,205,304	100	2,339,739	100	2,422,133	100

負債及權益
流動負債：

短期借款(附註六(九))	\$ 50,000	2	50,000	2	50,000	2
合約負債—流動(附註六(十八))	6,096	-	9,216	-	14,045	1
應付票據	151,700	7	127,459	6	212,032	9
應付帳款	42,637	2	49,882	2	57,704	2
其他應付款(附註六(十))	71,498	3	93,066	4	76,902	3
本期所得稅負債	-	-	28,386	1	24,317	1
租賃負債—流動(附註六(十三))	904	-	961	-	957	-
其他流動負債(附註六(十一))	3,538	-	6,607	-	14,488	1
一年內到期之長期借款(附註六(十二)及八)	60,294	3	60,016	3	59,910	2

非流動負債：

長期借款(附註六(十二)及八)	453,773	21	499,029	21	514,080	21
遞延所得稅負債	1,315	-	1,315	-	2,859	-
租賃負債—非流動(附註六(十三))	143	-	805	-	1,047	-
淨確定福利負債—非流動	17,572	1	17,718	1	18,748	1

負債總計

權益(附註六(十六))：

3100 股本	585,216	26	585,216	25	585,216	24
3200 資本公積	210,536	10	210,536	9	210,536	9
3300 保留盈餘	550,082	25	599,527	26	579,292	24
權益總計	1,345,834	61	1,395,279	60	1,375,044	57
負債及權益總計	\$ 2,205,304	100	2,339,739	100	2,422,133	100



董事長：世大茂投資股份有限公司
代表人：葉展碩

經理人：葉展碩



~4~

會計主管：蘇朝慶



健椿工業股份有限公司

綜合損益表

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八))	\$ 232,579	100	278,538	100	710,213	100	947,814	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十四)及(十九))	184,241	79	199,113	71	555,860	78	645,063	68
	營業毛利	48,338	21	79,425	29	154,353	22	302,751	32
	營業費用(附註六(十三)、(十四)及 (十九))：								
6100	推銷費用	8,105	3	5,537	2	22,809	3	19,921	2
6200	管理費用	24,076	10	24,273	9	72,995	10	68,523	7
6300	研究發展費用	8,756	4	11,070	3	25,497	4	22,769	2
6450	預期信用減損迴轉利益(附註六(三))	(535)	-	(810)	-	(1,552)	-	(2,686)	-
		40,402	17	40,070	14	119,749	17	108,527	11
	營業淨利	7,936	4	39,355	15	34,604	5	194,224	21
	營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7100	利息收入	369	-	702	(1)	2,307	-	3,837	-
7010	其他收入	2,973	1	4,545	2	4,644	1	5,453	-
7020	其他利益及損失	14,557	6	7,347	3	(4,049)	(1)	26,585	3
7050	財務成本(附註六(十三))	(2,751)	(1)	(3,104)	(1)	(8,438)	(1)	(9,239)	(1)
		15,148	6	9,490	3	(5,536)	(1)	26,636	2
7900	稅前淨利	23,084	10	48,845	18	29,068	4	220,860	23
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	4,617	2	9,769	4	8,287	1	47,905	5
8200	本期淨利	18,467	8	39,076	14	20,781	3	172,955	18
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 18,467	8	39,076	14	20,781	3	172,955	18
	每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.32		0.67		0.36		2.96	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.32		0.67		0.35		2.94	



董事長：世大茂投資股份有限公司
代表人：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



健椿工業股份有限公司

權益變動表

民國一一四年及一~~二~~年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	
民國一一三年一月一日餘額	\$ 585,216	210,536	91,595	373,264	464,859	1,260,611
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	15,939	(15,939)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(58,522)	(58,522)	(58,522)
本期淨利	-	-	15,939	(74,461)	(58,522)	(58,522)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	172,955	172,955	172,955
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	107,534	471,758	579,292	1,375,044
民國一一四年一月一日餘額	\$ 585,216	210,536	107,534	491,993	599,527	1,395,279
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	19,319	(19,319)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(70,226)	(70,226)	(70,226)
本期淨利	-	-	19,319	(89,545)	(70,226)	(70,226)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	20,781	20,781	20,781
民國一一四年九月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	126,853	423,229	550,082	1,345,834

董事長：世大茂投資股份有限公司
代表人：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



健椿工業股份有限公司

現金流量表

民國一一四年及一二三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損迴轉利益

利息費用

利息收入

處分不動產、廠房及設備利益

存貨跌價損失

收益費損項目合計

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

應收帳款減少

其他應收款增加

存貨減少(增加)

其他流動資產減少(增加)

與營業相關活動之資產淨變動

與營業活動相關之負債淨變動：

合約負債減少

應付票據增加(減少)

應付帳款(減少)增加

其他應付款減少

其他流動負債減少

淨確定福利負債減少

與營業活動相關之負債淨變動

與營業活動相關之資產及負債變動數

營運產生之現金流入

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

按攤銷後成本衡量之金融資產減少

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

取得無形資產

預付設備款增加

投資活動之淨現金(流出)流入

籌資活動之現金流量：

償還長期借款

租賃本金償還

發放現金股利

籌資活動之淨現金流出

本期現金及約當現金(減少)增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

114年1月至9月 113年1月至9月

\$ 29,068	220,860
59,761	54,379
4,776	1,715
(1,552)	(2,686)
8,438	9,239
(2,307)	(3,837)
-	(353)
599	911
<u>69,715</u>	<u>59,368</u>
4,316	4,503
19,245	90,190
(3,323)	(4,633)
52	(44,795)
7,422	(9,278)
<u>27,712</u>	<u>35,987</u>
(3,120)	(22,574)
24,241	(3,729)
(7,245)	5,287
(21,616)	(7,441)
(3,069)	(3,658)
(146)	(155)
(10,955)	(32,270)
16,757	3,717
115,540	283,945
2,307	3,837
(8,520)	(9,256)
(50,606)	(72,809)
<u>58,721</u>	<u>205,717</u>
-	60,843
(59,003)	(18,164)
-	353
(10,090)	(364)
(8,280)	(6,083)
<u>(77,373)</u>	<u>36,585</u>
(44,978)	(52,227)
(719)	(542)
(70,226)	(58,522)
(115,923)	(111,291)
(134,575)	131,011
679,163	545,980
<u>\$ 544,588</u>	<u>676,991</u>



董事長：世大茂投資股份有限公司
代表人：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



健椿工業股份有限公司
財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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一一四年十一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

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none">更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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。

本公司預期下列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。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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會計準則」)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一一三年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三年度財務報告附註五一致。

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一一三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金及零用金	\$ 47	57	42
支票存款	4,255	2,804	7,016
定期存款	49,777	59,284	38,726
活期存款	<u>490,509</u>	<u>617,018</u>	<u>631,207</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 544,588</u>	<u>679,163</u>	<u>676,991</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>18,990</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(二十一)。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 3,033	7,349	1,971
應收帳款—按攤銷後成本衡量	54,791	74,036	118,963
減：備抵損失	<u>(42)</u>	<u>(1,594)</u>	<u>(2,329)</u>
	<u>\$ 57,782</u>	<u>79,791</u>	<u>118,605</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：

	114.9.30		
	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	\$ 57,627	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	173	10.40%	18
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	<u>24</u>	<u>100%</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 57,824</u>		<u>42</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

113.12.31

	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	\$ 79,791	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	<u>1,594</u>	100%	<u>1,594</u>
	\$ 81,385		1,594

113.9.30

	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	\$ 118,605	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	<u>2,329</u>	100%	<u>2,329</u>
	\$ 120,934		2,329

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 1,594	5,203
減損損失迴轉	(1,552)	(2,686)
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(188)
期末餘額	\$ 42	2,329

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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(四)存貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原物料	\$ 21,925	21,408	35,399
在製品	105,817	104,871	119,670
半成品	64,698	63,326	64,543
製成品	<u>74,087</u>	<u>77,573</u>	<u>76,349</u>
	\$ 266,527	267,178	295,961

存貨相關費損(利益)之明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨跌價損失	\$ 1,076	100	599	911
未分攤固定製造費用	1,963	-	6,390	-
出售下腳收入	<u>(269)</u>	<u>(405)</u>	<u>(672)</u>	<u>(1,465)</u>
列入營業成本	\$ 2,770	(305)	6,317	(554)

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、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輪 設 備	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 458,387	727,725	627,947	19,594	19,433	1,853,086
本期增添	-	7,288	47,171	-	4,674	59,133
重分類	-	-	7,911	-	-	7,911
民國114年9月30日餘額	\$ 458,387	735,013	683,029	19,594	24,107	1,920,130
民國113年1月1日餘額	\$ 458,387	721,932	604,120	14,136	17,143	1,815,718
本期增添	-	3,837	13,324	3,577	2,017	22,755
本期減少	-	-	-	(3,760)	-	(3,760)
民國113年9月30日餘額	\$ 458,387	725,769	617,444	13,953	19,160	1,834,713
折 舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	196,680	384,504	7,805	11,982	600,971
本期折舊	-	20,909	33,010	2,512	2,898	59,329
民國114年9月30日餘額	\$ -	217,589	417,514	10,317	14,880	660,300
民國113年1月1日餘額	\$ -	169,463	344,973	9,634	8,784	532,854
本期折舊	-	21,024	29,407	1,207	2,310	53,948
本期減少	-	-	-	(3,760)	-	(3,760)
民國113年9月30日餘額	\$ -	190,487	374,380	7,081	11,094	583,042
帳面金額：						
民國114年1月1日	\$ 458,387	531,045	243,443	11,789	7,451	1,252,115
民國114年9月30日	\$ 458,387	517,424	265,515	9,277	9,227	1,259,830
民國113年1月1日	\$ 458,387	552,469	259,147	4,502	8,359	1,282,864
民國113年9月30日	\$ 458,387	535,282	243,064	6,872	8,066	1,251,671

本公司之不動產、廠房及設備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報告附註(續)

(六) 使用權資產

本公司承租其他設備認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	<u>其他設備</u>
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額(即民國114年9月30日餘額)	\$ <u>2,874</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,200
增 添	<u>1,674</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 2,874</u>
使用權資產累計折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 674
提列折舊	<u>432</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,106</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 100
提列折舊	<u>431</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 531</u>
帳面金額：	
民國114年1月1日	\$ <u>2,200</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 1,768</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 1,100</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 2,343</u>

(七) 無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
成 本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 15,585
本期新增	<u>10,090</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 25,675</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 7,531
本期新增	<u>364</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 7,895</u>
攤 銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 4,039
本期攤銷	<u>4,776</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 8,815</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,455
本期攤銷	<u>1,715</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 3,170</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體成本</u>
帳面金額：	
民國114年1月1日	\$ <u>11,546</u>
民國114年9月30日	\$ <u>16,860</u>
民國113年1月1日	\$ <u>6,076</u>
民國113年9月30日	\$ <u>4,725</u>

本公司無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(八)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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他流動資產：			
其他應收款	\$ 7,375	4,052	7,862
預付費用	1,567	8,989	2,181
預付貨款	-	-	8,938
	<u>\$ 8,942</u>	<u>13,041</u>	<u>18,981</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 8,342	7,973	6,083
存出保證金	10	10	10
	<u>\$ 8,352</u>	<u>7,983</u>	<u>6,093</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(九)短期借款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>50,000</u>	\$ <u>50,000</u>	\$ <u>50,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>100,000</u>	\$ <u>100,000</u>	\$ <u>100,000</u>
利率區間	<u>1.725%</u>	<u>1.725%</u>	<u>1.725%</u>

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無新增及償還短期借款。利息費用請詳附註六(二十)。

(十)其他應付款

本公司其他應付款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付工程及設備款	\$ 12,140	12,010	8,694
應付費用及其他	59,358	81,056	68,208
	<u>\$ 71,498</u>	<u>93,066</u>	<u>76,902</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
預收補助收入	\$ -	4,190	11,569
代收款	3,378	2,307	2,819
暫收款	160	110	100
	<u>\$ 3,538</u>	<u>6,607</u>	<u>14,488</u>

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 514,067	559,045	573,990
減：一年內到期部分	<u>(60,294)</u>	<u>(60,016)</u>	<u>(59,910)</u>
	<u>\$ 453,773</u>	<u>499,029</u>	<u>514,080</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.925%~1.9503%</u>	<u>1.915%~1.95%</u>	<u>1.915%~2.175%</u>

1.借款之發行及償還

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無新增發行長期借款；民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日償還之金額分別為44,978千元及52,227千元。利息費用請詳附註六(二十)。

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。

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	<u>\$ 904</u>	<u>961</u>	<u>957</u>
非流動	<u>\$ 143</u>	<u>805</u>	<u>1,047</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5</u>	<u>8</u>	<u>17</u>	<u>28</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 646</u>	<u>774</u>	<u>2,175</u>	<u>2,430</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,911</u>	<u>3,000</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

1.其他設備之租賃

本公司承租其他設備之租賃期間為三年，租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

2.其他租賃

本公司承租租賃之租賃期間為一年，該等租賃為短期及低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)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，故本公司採用民國一一三年及一一二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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
管理費用	<u>\$ 41</u>	<u>39</u>	<u>124</u>	<u>116</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	<u>\$ 1,121</u>	<u>1,023</u>	<u>3,236</u>	<u>2,974</u>
推銷費用	113	101	334	352
管理費用	339	268	928	721
研發費用	<u>144</u>	<u>108</u>	<u>416</u>	<u>301</u>
	<u>\$ 1,717</u>	<u>1,500</u>	<u>4,914</u>	<u>4,348</u>

(十五)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	<u>\$ 4,617</u>	<u>9,769</u>	<u>5,814</u>	<u>44,172</u>
未分配盈餘加徵	-	-	5,182	4,246
調整前期之當期所得稅	-	-	(2,709)	(513)
所得稅費用	<u>\$ 4,617</u>	<u>9,769</u>	<u>8,287</u>	<u>47,905</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一一二年度。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

1.本公司於民國一一四年及一一三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一一三年度財務報告附註六(十六)。

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

本公司分別於民國一一四年六月二十六日及民國一一三年六月二十五日經股東常會決議民國一一三年度及民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

分派予普通股業主之股利：	113年度		112年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ <u>1.20</u>	<u>70,226</u>	\$ <u>1.00</u>	<u>58,522</u>

(十七)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：

基本每股盈餘 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
\$ <u>18,467</u>	<u>39,076</u>	<u>20,781</u>	<u>172,955</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>0.32</u>	<u>0.67</u>	<u>0.36</u>	<u>2.96</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>18,467</u>	<u>39,076</u>	<u>20,781</u>	<u>172,955</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)(千股)	58,522	58,522	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 <u>92</u>	<u>79</u>	<u>191</u>	<u>314</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影 響數後)	<u>58,614</u>	<u>58,601</u>	<u>58,713</u>	<u>58,836</u>
(單位：元)	<u>\$ 0.32</u>	<u>0.67</u>	<u>0.35</u>	<u>2.94</u>

(十八)客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場				
中國	\$ 178,797	204,950	558,276	658,437
臺灣	27,812	49,913	90,881	219,050
印度	24,300	22,962	57,673	66,270
其他國家	<u>1,670</u>	<u>713</u>	<u>3,383</u>	<u>4,057</u>
	<u>\$ 232,579</u>	<u>278,538</u>	<u>710,213</u>	<u>947,814</u>
主要產品/服務線				
精密主軸及耗材	<u>\$ 232,579</u>	<u>278,538</u>	<u>710,213</u>	<u>947,814</u>

2. 合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債	<u>\$ 6,096</u>	<u>9,216</u>	<u>14,045</u>

(1)合約負債主要係預收貨款。

(2)應收帳款及票據減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為4,313千元及27,557千元。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞，前述員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之五十為基層員工調整薪資或分派酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，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。

修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,650千元、5,725千元、4,964千元及13,775千元，董事酬勞提列金額分別為245千元、925千元、350千元及2,275千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為19,500千元及16,100千元，董事酬勞提列金額分別為3,200千元及2,700千元，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。

(二十)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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行存款利息	\$ 369	702	2,307	3,837

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
政府補助收入	\$ 2,964	4,529	4,612	5,413
其他收入—其他	\$ 9	16	32	40

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
處分不動產、廠房 及設備利益	\$ -	353	-	353
外幣兌換(損失)利益	14,557	6,994	(4,049)	26,592
其他損失	-	-	-	(360)
	<u>\$ 14,557</u>	<u>7,347</u>	<u>(4,049)</u>	<u>26,585</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用—銀行借款	\$ 2,746	3,096	8,421	9,211
利息費用—租賃負債	5	8	17	28
	<u>\$ 2,751</u>	<u>3,104</u>	<u>8,438</u>	<u>9,239</u>

(二十一)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一一三年度財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中，分別有66%、74%及69%係由五家客戶組成，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及定期存款，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。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	<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>
114年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,357	50,357	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	265,835	265,835	265,835	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	514,067	569,176	69,740	68,945	176,515	253,976
租賃負債	1,047	1,056	913	143	-	-
	\$ 830,949	886,424	386,845	69,088	176,515	253,976
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,147	50,147	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	270,407	270,407	270,407	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	559,045	621,973	70,322	69,532	189,591	292,528
租賃負債	1,766	1,791	981	810	-	-
	\$ 881,218	944,318	391,857	70,342	189,591	292,528
113年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,362	50,362	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	346,638	346,638	346,638	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	573,990	639,805	70,536	69,746	193,059	306,464
租賃負債	2,004	2,037	981	913	143	-
	\$ 972,632	1,038,842	468,517	70,659	193,202	306,464

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：千元

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	USD	2,456	30.445	74,773	4,110	32.785	134,746	4,083	31.65
人 民 幣	RMB	36,316	4.271	155,106	62,137	4.478	278,249	54,296	4.523

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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,839千元及2,998千元。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(二十)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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，本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加3,384千元及3,744千元，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：

	114.9.30				
	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	\$ 544,588	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	65,157	-	-	-	-
存出保證金	10	-	-	-	-
	\$ 609,755	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	265,835	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	514,067	-	-	-	-
租賃負債	1,047	-	-	-	-
	\$ 830,949	-	-	-	-
113.12.31					
	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	\$ 679,163	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	83,843	-	-	-	-
存出保證金	10	-	-	-	-
	\$ 763,016	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	270,407	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	559,045	-	-	-	-
租賃負債	1,766	-	-	-	-
	\$ 881,218	-	-	-	-

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

113.9.30

	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 676,991	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	18,990	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	126,467	-	-	-	-
存出保證金	10	-	-	-	-
	\$ 822,458	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	346,638	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	573,990	-	-	-	-
租賃負債	2,004	-	-	-	-
	\$ 972,632	-	-	-	-

(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

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十二)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(二十三)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度財務報告附註六(二十三)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動		
		現金 流量表	新增/ 重分類	公允價值 變動	
短期借款	\$ 114.1.1 50,000	-	-	-	50,000
長期借款(含一年內到期)	559,045	(44,978)	-	-	514,067
租賃負債	1,766	(719)	-	-	1,047
來自籌資活動之負債總額	\$ 610,811	(45,697)	-	-	565,114

		非現金之變動			
		現金 流量表	新增/ 重分類	公允價值 變動	
短期借款	\$ 113.1.1 50,000	-	-	-	50,000
長期借款(含一年內到期)	626,217	(52,227)	-	-	573,990
租賃負債	1,037	(542)	1,509	-	2,004
來自籌資活動之負債總額	\$ 677,254	(52,769)	1,509	-	625,994

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,439	2,292	8,016	7,392
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 2,439	2,292	8,016	7,392

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：

<u>抵(質)押之資產</u>	<u>抵(質)押擔保標的</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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	517,424	531,045	535,282
機器設備	銀行借款之擔保	146,715	165,257	171,361
		<u>\$ 1,122,526</u>	<u>1,154,689</u>	<u>1,165,030</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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>23,623</u>	<u>66,992</u>	<u>65,963</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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功　能　別 性　質　別	114年7月至9月			113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	25,800	20,368	46,168	24,451	20,017	44,468
勞健保費用	3,033	1,795	4,828	2,633	1,761	4,394
退休金費用	1,121	637	1,758	1,023	516	1,539
其他員工福利費用	876	851	1,727	897	916	1,813
折舊費用	16,766	4,592	21,358	15,476	3,512	18,988
攤銷費用	435	1,927	2,362	8	576	584

功　能　別 性　質　別	114年1月至9月			113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	75,508	58,531	134,039	76,709	56,322	133,031
勞健保費用	8,679	5,419	14,098	7,658	4,173	11,831
退休金費用	3,236	1,802	5,038	2,974	1,490	4,464
其他員工福利費用	2,614	2,458	5,072	2,717	2,967	5,684
折舊費用	48,709	11,052	59,761	44,780	9,599	54,379
攤銷費用	783	3,993	4,776	25	1,690	1,715

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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

民國一一四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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.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。
- 5.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。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司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。