

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
民國一一五年及一一四年第一季

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	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	10~24
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25~26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	26



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一一五年及一一四年三月三十一日資產負債表，暨民國一一五年及一一四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一一五年及一一四年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一五年及一一四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：

辛郁婷



陳燕慧



證券主管機關：金管證審字第1120333238號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一五年五月十二日

健椿工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 230,944	100	214,791	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十二)、(十三)及(十八))	<u>177,763</u>	<u>77</u>	<u>159,316</u>	<u>74</u>
營業毛利	<u>53,181</u>	<u>23</u>	<u>55,475</u>	<u>26</u>
營業費用(附註六(十二)、(十三)及(十八))：				
6100 推銷費用	6,616	3	8,332	4
6200 管理費用	23,122	10	27,704	13
6300 研究發展費用	7,912	3	7,679	3
6450 預期信用減損迴轉利益(附註六(二))	<u>(66)</u>	<u>-</u>	<u>(596)</u>	<u>-</u>
營業淨利	<u>37,584</u>	<u>16</u>	<u>43,119</u>	<u>20</u>
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7100 利息收入	412	-	237	-
7010 其他收入	38	-	54	-
7020 其他利益及損失	5,088	2	9,798	4
7050 財務成本(附註六(十二))	<u>(2,685)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,881)</u>	<u>(1)</u>
	<u>2,853</u>	<u>1</u>	<u>7,208</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	18,450	8	19,564	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>3,690</u>	<u>2</u>	<u>3,913</u>	<u>2</u>
8200 本期淨利	<u>14,760</u>	<u>6</u>	<u>15,651</u>	<u>7</u>
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 14,760</u>	<u>6</u>	<u>15,651</u>	<u>7</u>
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.25</u>		<u>0.27</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.25</u>		<u>0.27</u>	

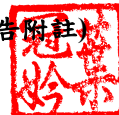
董事長：世大茂投資股份有限公司
代表人：葉蔡秀華



葉蔡秀華

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：葉冠妣



會計主管：柯霽宸



健椿工業股份有限公司

權益變動表

民國一一五年及一一四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	保留盈餘		合 計	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
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
本期淨利	-	-	-	15,651	15,651	15,651
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	15,651	15,651	15,651
民國一一四年三月三十一日餘額	\$ 585,216	210,536	107,534	507,644	615,178	1,410,930
民國一一五年一月一日餘額	\$ 585,216	210,536	126,853	439,762	566,615	1,362,367
本期淨利	-	-	-	14,760	14,760	14,760
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	14,760	14,760	14,760
民國一一五年三月三十一日餘額	\$ 585,216	210,536	126,853	454,522	581,375	1,377,127

董事長：世大茂投資股份有限公司
代表人：葉蔡秀華



葉
蔡
秀
華

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：葉冠姘



會計主管：柯霽宸



民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

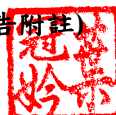
	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 18,450	19,564
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,043	18,835
攤銷費用	2,542	1,007
預期信用減損迴轉利益	(66)	(596)
利息費用	2,685	2,881
利息收入	(412)	(237)
存貨回升利益	(887)	(1,397)
收益費損項目合計	23,905	20,493
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少	2,223	3,812
應收帳款減少	17,873	11,148
其他應收款增加	(4,151)	(2,782)
存貨增加	(23,324)	(26,324)
其他流動資產減少	948	8
與營業相關活動之資產淨變動	(6,431)	(14,138)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加(減少)	1,676	(1,651)
應付票據增加	13,923	4,392
應付帳款增加	33,521	15,269
其他應付款減少	(10,919)	(9,660)
其他流動負債(減少)增加	(684)	479
淨確定福利負債增加(減少)	26	(49)
與營業活動相關之負債淨變動	37,543	8,780
調整項目	55,017	15,135
營運產生之現金流入	73,467	34,699
收取之利息	412	237
支付之利息	(2,746)	(2,900)
支付之所得稅	(40)	(21)
營業活動之淨現金流入	71,093	32,015
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,019)	(11,896)
取得無形資產	(380)	-
預付設備款增加	-	(19,418)
投資活動之淨現金流出	(2,399)	(31,314)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(50,000)	-
償還長期借款	(15,062)	(14,970)
租賃本金償還	(242)	(238)
籌資活動之淨現金流出	(65,304)	(15,208)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,390	(14,507)
期初現金及約當現金餘額	606,705	679,163
期末現金及約當現金餘額	\$ 610,095	664,656

董事長：世大茂投資股份有限公司
 代表人：葉蔡秀華

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：葉冠姍

會計主管：柯霽宸



健椿工業股份有限公司
財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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。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一一五年五月十二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

本公司自民國一一五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)

(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
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收及費損、兩項損益表小計及一附註。此等三項修訂與強之指引一致，為使用基礎，並提供更佳影響。</p> <p>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，經公司經營成果間結「營業收益及歸類」，將三個不同類。</p> <p>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新定管理階層績效衡量之單附註中，對於每一衡指與根釋其為何可將衡指與根何計及如將導準則會計國列的金額進行調節。</p> <p>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資分組之指引。此包括資分組是否應列於主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</p>	<p>2027年1月1日</p> <p>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會計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。</p>

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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
現金及零用金	\$ 21	30	43
支票存款	2,604	4,944	2,798
定期存款	45,736	51,382	27,117
活期存款	<u>561,734</u>	<u>550,349</u>	<u>634,698</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 610,095</u>	<u>606,705</u>	<u>664,656</u>

本公司金融資產之信用風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 2,856	5,079	3,537
應收帳款—按攤銷後成本衡量	30,060	47,933	62,888
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(66)</u>	<u>(998)</u>
	<u>\$ 32,916</u>	<u>52,946</u>	<u>65,427</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>115.3.31</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	\$ 32,916	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	<u>-</u>	<u>-%</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,916</u>		<u>-</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	114.12.31		
	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	\$ 52,946	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	66	100%	66
	<u>\$ 53,012</u>		<u>66</u>

	114.3.31		
	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	\$ 65,265	-%	-
逾期120天以下	175	7.43%	13
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	985	100%	985
	<u>\$ 66,425</u>		<u>998</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 66	1,594
減損損失迴轉	(66)	(596)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>998</u>

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。

(三)存貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原物料	\$ 35,885	19,159	38,765
在製品	118,363	83,328	107,807
半成品	52,744	57,112	55,014
製成品	45,242	68,424	93,313
	<u>\$ 252,234</u>	<u>228,023</u>	<u>294,899</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
存貨回升利益	\$ (887)	(1,397)
未分攤固定製造費用	1,716	2,313
出售下腳收入	(501)	(182)
列入營業成本	<u>\$ 328</u>	<u>734</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，因先前淨變現價值低於成本之存貨已去化，而迴轉先前認列之跌價損失。

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)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：

	<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>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 458,387	735,159	693,976	19,594	24,925	1,932,041
本期增添	-	3,243	1,381	-	150	4,774
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 458,387</u>	<u>738,402</u>	<u>695,357</u>	<u>19,594</u>	<u>25,075</u>	<u>1,936,815</u>
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	-	4,149	17,813	-	305	22,267
重分類	-	-	1,197	-	-	1,197
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 458,387</u>	<u>731,874</u>	<u>646,957</u>	<u>19,594</u>	<u>19,738</u>	<u>1,876,550</u>
折 舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	223,700	429,427	11,155	15,920	680,202
本期折舊	-	6,196	11,878	791	1,034	19,899
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>229,896</u>	<u>441,305</u>	<u>11,946</u>	<u>16,954</u>	<u>700,101</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	196,680	384,504	7,805	11,982	600,971
本期折舊	-	6,388	10,564	837	902	18,691
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>203,068</u>	<u>395,068</u>	<u>8,642</u>	<u>12,884</u>	<u>619,662</u>
帳面金額：						
民國115年1月1日	<u>\$ 458,387</u>	<u>511,459</u>	<u>264,549</u>	<u>8,439</u>	<u>9,005</u>	<u>1,251,839</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 458,387</u>	<u>508,506</u>	<u>254,052</u>	<u>7,648</u>	<u>8,121</u>	<u>1,236,714</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 458,387</u>	<u>531,045</u>	<u>243,443</u>	<u>11,789</u>	<u>7,451</u>	<u>1,252,115</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 458,387</u>	<u>528,806</u>	<u>251,889</u>	<u>10,952</u>	<u>6,854</u>	<u>1,256,888</u>

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)

(五)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115年1月1日餘額(即民國115年3月31日餘額)	\$ <u>2,874</u>
民國114年1月1日餘額(即民國114年3月31日餘額)	\$ <u>2,874</u>
使用權資產累計折舊：	
民國115年1月1日餘額	\$ 1,249
提列折舊	<u>144</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>1,393</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 674
提列折舊	<u>144</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>818</u>
帳面金額：	
民國115年1月1日	\$ <u>1,625</u>
民國115年3月31日	\$ <u>1,481</u>
民國114年1月1日	\$ <u>2,200</u>
民國114年3月31日	\$ <u>2,056</u>

(六)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115年1月1日餘額	\$ 27,382
本期新增	<u>1,280</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>28,662</u>
民國114年1月1日餘額(即民國114年3月31日餘額)	\$ <u>15,585</u>
攤 銷：	
民國115年1月1日餘額	\$ 11,224
本期攤銷	<u>2,542</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>13,766</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 4,039
本期攤銷	<u>1,007</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>5,046</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115年1月1日	\$ <u>16,158</u>
民國115年3月31日	\$ <u>14,896</u>
民國114年1月1日	\$ <u>11,546</u>
民國114年3月31日	\$ <u>10,539</u>

本公司之無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他流動資產：			
其他應收款	\$ 7,439	3,288	6,834
預付費用	796	1,744	8,961
預付貨款	-	-	20
	<u>\$ 8,235</u>	<u>5,032</u>	<u>15,815</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 750	750	26,194
存出保證金	10	10	10
	<u>\$ 760</u>	<u>760</u>	<u>26,204</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(八)短期借款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 150,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
利率區間	<u>-%</u>	<u>1.725%</u>	<u>1.725%</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無新增短期借款；民國一一五年一月一日至三月三十一日償還之金額為50,000千元。利息費用請詳附註六(十九)。

(九)其他應付款

本公司其他應付款之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應付工程及設備款	\$ 5,381	2,626	22,381
應付費用及其他	45,176	55,256	71,377
	<u>\$ 50,557</u>	<u>57,882</u>	<u>93,758</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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
預收補助收入	\$ -	-	4,190
代收款	2,863	3,553	2,761
暫收款	<u>196</u>	<u>190</u>	<u>135</u>
	<u>\$ 3,059</u>	<u>3,743</u>	<u>7,086</u>

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 533,967	549,029	544,075
減：一年內到期部分	<u>(63,607)</u>	<u>(60,388)</u>	<u>(60,108)</u>
	<u>\$ 470,360</u>	<u>488,641</u>	<u>483,967</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.8%~1.95%</u>	<u>1.8%~1.95%</u>	<u>1.915%~1.95%</u>

1.借款之發行及償還

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無新增發行長期借款；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為15,062千元及14,970千元。利息費用請詳附註六(十九)。

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。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	\$ <u>563</u>	<u>805</u>	<u>965</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>563</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>3</u>	<u>7</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 684</u>	<u>810</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>929</u>	<u>1,055</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。

(十三)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，故本公司採用民國一一四年及一一三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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>115</u>	<u>41</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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,102	1,048
推銷費用	111	106
管理費用	253	282
研發費用	<u>130</u>	<u>134</u>
	\$ <u>1,596</u>	<u>1,570</u>

(十四)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>3,690</u>	<u>3,913</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一一三年度。

(十五)資本及其他權益

1.本公司於民國一一五年及一一四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一一四年度財務報告附註六(十五)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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

本公司分別於民國一一五年三月五日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案及民國一一四年六月二十六日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113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	\$ <u>0.20</u>	<u>11,704</u>	<u>1.20</u>	<u>70,226</u>

(十六)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：

	115年1月至3月	114年1月至3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>14,760</u>	<u>15,651</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>0.25</u>	<u>0.27</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</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>14,760</u>	<u>15,651</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	<u>134</u>	<u>270</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>58,656</u>	<u>58,792</u>
(單位：元)	\$ <u>0.25</u>	<u>0.27</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
<u>主要地區市場</u>		
中國	\$ 198,780	156,671
臺灣	15,208	40,651
印度	16,540	15,905
其他國家	<u>416</u>	<u>1,564</u>
	\$ <u>230,944</u>	<u>214,791</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
精密主軸及耗材	\$ <u>230,944</u>	<u>214,791</u>

2.合約餘額

合約負債	115.3.31	114.12.31	114.3.31
	\$ <u>7,311</u>	<u>5,635</u>	<u>7,565</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(二)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為228千元及3,899千元。

(十八)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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,300千元及3,650千元，董事酬勞提列金額分別為175千元及550千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為4,600千元及19,500千元，董事酬勞提列金額分別為630千元及3,200千元，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。

(十九)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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>412</u>	<u>237</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
政府補助收入	\$ 27	42
其他收入－其他	<u>11</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 38</u>	<u>54</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
外幣兌換利益	\$ <u>5,088</u>	<u>9,798</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用－銀行借款	\$ 2,682	2,874
利息費用－租賃負債	<u>3</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 2,685</u>	<u>2,881</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(二十)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一一四年度財務報告附註六(二十)。

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

本公司民國一一五年三月三十一日、一一四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61%、59%及70%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(二)。

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。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及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
115年3月31日						
非衍生金融負債						
應付票據、帳款及其他應付款	\$ 251,922	251,922	251,922	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	533,967	586,719	73,363	81,789	200,724	230,843
租賃負債(流動及非流動)	563	565	565	-	-	-
	<u>\$ 786,452</u>	<u>839,206</u>	<u>325,850</u>	<u>81,789</u>	<u>200,724</u>	<u>230,843</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,139	50,139	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	211,803	211,803	211,803	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	549,029	604,404	70,441	82,044	209,522	242,397
租賃負債(流動及非流動)	805	810	810	-	-	-
	<u>\$ 811,637</u>	<u>867,156</u>	<u>333,193</u>	<u>82,044</u>	<u>209,522</u>	<u>242,397</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年3月31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	290,760	290,760	290,760	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	544,075	604,318	70,124	69,334	186,188	278,672
租賃負債(流動及非流動)	1,528	1,546	981	565	-	-
	<u>\$ 886,363</u>	<u>946,986</u>	<u>412,227</u>	<u>69,899</u>	<u>186,188</u>	<u>278,672</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：

外幣單位：千元

	115.3.31			114.12.31			114.3.31			
	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	2,268	31.995	72,565	2,399	31.430	75,401	1,914	33.205	63,554
人 民 幣	RMB	15,340	4.629	71,009	12,696	4.496	57,081	22,344	4.573	102,179

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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四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1,149千元及1,326千元。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(十九)。

(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，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加1,068千元及1,188千元，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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		115.3.31			
		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	\$ 610,095	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	40,355	-	-	-	-
存出保證金	<u>10</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 650,460</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、帳款及其他應付款	\$ 251,922	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	533,967	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>563</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 786,452</u>				
		114.12.31			
		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	\$ 606,705	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	56,234	-	-	-	-
存出保證金	<u>10</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 662,949</u>				
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	211,803	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	549,029	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>805</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 811,637</u>				
		114.3.31			
		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	\$ 664,656	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	72,261	-	-	-	-
存出保證金	<u>10</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 736,927</u>				

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

114.3.31

	帳面金額	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負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	290,760	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	544,075	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,528	-	-	-	-
	<u>\$ 886,363</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。

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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度財務報告附註六(二十二)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,589	2,439
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,589</u>	<u>2,439</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	508,506	511,459	528,806
機器設備	銀行借款之擔保	192,772	200,565	158,723
		<u>\$ 1,159,665</u>	<u>1,170,411</u>	<u>1,145,916</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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,141</u>	<u>14,042</u>	<u>32,704</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	115年1月至3月			114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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	24,515	16,469	40,984	24,908	21,291	46,199
勞健保費用	3,110	1,667	4,777	2,773	2,032	4,805
退休金費用	1,102	609	1,711	1,048	563	1,611
其他員工福利費用	840	859	1,699	804	754	1,558
折舊費用	15,986	4,057	20,043	15,562	3,273	18,835
攤銷費用	577	1,965	2,542	153	854	1,007

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

民國一一五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。