

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
民國一十二年及一十一年第二季

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	9~10
(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	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	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



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059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一一二年及一一一年六月三十日之資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年六月三十日之財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一一二年及一一一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
陳燕君



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
民國一一二年八月八日

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 302,696	100	281,002	100	537,163	100	599,168	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十二))	225,163	74	217,519	77	411,705	77	475,092	79
營業毛利	77,533	26	63,483	23	125,458	23	124,076	21
營業費用(附註六(十二)及(十七))：								
6100 推銷費用	7,078	2	4,204	1	13,954	2	9,379	2
6200 管理費用	18,090	6	16,921	6	36,621	7	33,984	6
6300 研究發展費用	4,476	2	4,323	2	8,604	2	8,621	1
6450 預期信用損失(迴轉利益)(附註六(三))	-	-	-	-	3,415	1	(103)	-
	29,644	10	25,448	9	62,594	12	51,881	9
營業淨利	47,889	16	38,035	14	62,864	11	72,195	12
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7100 利息收入	1,813	-	310	-	2,324	-	391	-
7010 其他收入	694	-	352	-	999	-	400	-
7020 其他利益及損失	(6,910)	(2)	2,766	1	(3,953)	-	17,486	3
7050 財務成本	(3,298)	(1)	(2,644)	(1)	(6,792)	(1)	(4,573)	(1)
	(7,701)	(3)	784	-	(7,422)	(1)	13,704	2
7900 稅前淨利	40,188	13	38,819	14	55,442	10	85,899	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	10,838	3	11,656	4	13,889	2	21,072	3
8200 本期淨利	29,350	10	27,163	10	41,553	8	64,827	11
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 29,350	10	27,163	10	41,553	8	64,827	11
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.50		0.46		0.71		1.11	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.50		0.46		0.71		1.10	

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



健椿工業股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一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	法定盈 餘公積	保留盈餘		權益總額
				未分配 盈餘	合計	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	80,819	222,685	303,504	1,099,256
民國一十二年一月一日餘額	\$ 585,216	210,536	80,819	265,618	346,437	1,142,189
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	10,776	(10,776)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(40,965)	(40,965)	(40,965)
	-	-	10,776	(51,741)	(40,965)	(40,965)
本期淨利	-	-	-	41,553	41,553	41,553
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	41,553	41,553	41,553
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	91,595	255,430	347,025	1,142,777

(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



民國一十二年及一十一年五月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 55,442	85,899
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	34,140	30,484
攤銷費用	458	19
預期信用損失(迴轉利益)	3,415	(103)
利息費用	6,792	4,573
利息收入	(2,324)	(391)
存貨跌價損失	18,616	15,075
收益費損項目合計	61,097	49,657
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(增加)	9,954	(8,358)
應收帳款(增加)減少	(10,531)	59,765
其他應收款減少	8,543	1,543
存貨增加	(8,476)	(9,280)
其他流動資產(增加)減少	(151)	579
與營業活動相關之資產淨變動	(661)	44,249
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債(減少)增加	(12,915)	24,384
應付票據增加(減少)	47,687	(88,562)
應付帳款增加(減少)	58,296	(9,104)
其他應付款增加	7,695	1,488
其他流動負債增加	449	863
淨確定福利負債減少	(98)	(151)
與營業活動相關之負債淨變動	101,114	(71,082)
與營業活動相關之資產及負債變動數	100,453	(26,833)
營運產生之現金流入	216,992	108,723
收取之利息	2,324	391
支付之利息	(6,839)	(4,401)
支付之所得稅	(33,025)	(31,939)
營業活動之淨現金流入	179,452	72,774
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(703)	(44,581)
取得不動產、廠房及設備	(11,904)	(51,210)
取得無形資產	(5,300)	-
其他金融資產(增加)減少	(430)	37,987
預付設備款增加	(68)	(598)
投資活動之淨現金流出	(18,405)	(58,402)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	138,600
短期借款減少	(148,600)	(82,600)
舉借長期借款	-	204,200
償還長期借款	(39,322)	(199,208)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(187,922)	60,992
本期現金及約當現金(減少)增加數	(26,875)	75,364
期初現金及約當現金餘額	507,151	410,727
期末現金及約當現金餘額	\$ 480,276	486,091

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



健椿工業股份有限公司
財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(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一十二年八月八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

本公司自民國一十二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」

(一)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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「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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資租賃安排」	修正條文規定企業應揭露有關其供應商融資安排之資訊，使財務報表使用者評估該等安排對該企業之負債及現金流量，以及該企業之流動性風險暴險之影響。	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一一一年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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一一一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一一一年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
現金及零用金	\$ 67	68	33
支票存款	4,850	5,672	2,698
定期存款	6,762	-	-
活期存款	468,597	501,411	483,360
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 480,276	507,151	486,091

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
定期存款	\$ 50,945	50,242	103,705

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 3,918	13,872	15,270
應收帳款—按攤銷後成本衡量	141,220	130,689	124,432
減：備抵損失	(5,803)	(2,388)	(193)
	\$ 139,335	142,173	139,509

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：

112.6.30			
	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	\$ 139,335	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	5,803	100%	5,803
合計	\$ 145,138		5,803
111.12.31			
	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	\$ 138,758	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	5,803	41.15%	2,388
合計	\$ 144,561		2,388
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	\$ 139,702		193

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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 2,388	296
認列之減損損失	3,415	-
減損損失迴轉	-	(103)
期末餘額	\$ 5,803	193

民國一一二年六月三十日、一一一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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原物料	\$ 37,553	31,029	47,201
在製品	129,852	102,156	146,443
半成品	61,604	75,255	103,056
製成品	59,228	89,937	115,336
	\$ 288,237	298,377	412,036

存貨相關費損(利益)之明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
存貨跌價損失	\$ 10,504	7,870	18,616	15,075
出售下腳收入	(273)	(154)	(655)	(264)
列入營業成本	\$ 10,231	7,716	17,961	14,811

民國一一二年六月三十日、一一一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：

	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112年1月1日餘額	\$ 458,387	707,465	731,409	14,633	19,225	-	1,931,119
本期增添	-	13,731	441	47	1,510	-	15,729
重分類	-	-	-	1,498	-	-	1,498
民國112年6月30日餘額	\$ 458,387	721,196	731,850	16,178	20,735	-	1,948,346
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	11,964	187	114	24,447	36,882
民國111年6月30日餘額	\$ 458,387	460,191	726,520	14,633	18,318	224,637	1,902,686
折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	143,715	435,979	10,552	13,915	-	604,161
本期折舊	-	12,712	19,432	895	1,101	-	34,140
民國112年6月30日餘額	\$ -	156,427	455,411	11,447	15,016	-	638,301
民國111年1月1日餘額	\$ -	124,906	396,565	8,803	11,908	-	542,182
本期折舊	-	9,109	19,444	881	1,050	-	30,484
民國111年6月30日餘額	\$ -	134,015	416,009	9,684	12,958	-	572,666

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

帳面金額：	<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>
民國112年1月1日	\$ 458,387	563,750	295,430	4,081	5,310	-	1,326,958
民國112年6月30日	\$ 458,387	564,769	276,439	4,731	5,719	-	1,310,045
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	\$ 458,387	326,176	310,511	4,949	5,360	224,637	1,330,020

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(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112年1月1日餘額	\$ 837
本期新增	<u>5,300</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 6,137</u>
民國111年1月1日餘額	-
(即民國111年6月30日餘額)	<u>\$ 837</u>
攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 821
本期攤銷	<u>458</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,279</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 783
本期攤銷	<u>19</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 802</u>
帳面金額：	
民國112年1月1日	<u>\$ 16</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 4,858</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 54</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 35</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他流動資產：			
其他金融資產－流動	\$ 31,140	30,710	-
其他應收款	4,810	13,354	15,410
預付貨款	1,079	1,438	1,867
預付費用	2,471	1,960	607
	\$ 39,500	47,462	17,884
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 68	1,498	2,681
存出保證金	-	-	30
	\$ 68	1,498	2,711

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
擔保銀行借款	\$ 27,000	27,000	-
無擔保銀行借款	-	148,600	178,600
合計	\$ 27,000	175,600	178,600
尚未使用額度	\$ 253,000	104,400	104,400
利率區間	1.64%	1.34%~1.45%	0.99%~1.46%

1.借款之發行及償還

民國一一年一月一日至六月三十日新增金額為138,600千元，利率為1%~1.46%，到期日為民國一一年九月至一一年十二月；民國一二年及一一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為148,600千元及82,600千元。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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(九)其他應付款

本公司其他應付款之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付工程及設備款	\$ 16,186	12,361	18,916
應付股利	40,965	-	52,669
應付費用及其他	63,261	55,613	59,816
	\$ 120,412	67,974	131,401

(十)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
代收款	\$ 2,035	1,581	2,508
暫收款	78	83	28
	\$ 2,113	1,664	2,536

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 20,248	29,839	39,397
擔保銀行借款	648,456	678,187	711,793
減：一年內到期部分	(77,391)	(78,770)	(82,663)
合計	\$ 591,313	629,256	668,527
尚未使用額度	\$ -	10,000	10,000
利率區間	1.7%~2.1285%	1.45%~1.9964%	1.0646%~1.46%

1.借款之發行及償還

民國一一一年一月一日至六月三十日發行之金額為204,200千元，利率為1.2%~1.45%，到期日為民國一二一年六月；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為39,322千元及199,208千元。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，故本公司採用民國一一一年及一一〇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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>40</u>	<u>15</u>	<u>81</u>	<u>29</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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 861	783	1,691	1,557
推銷費用	114	85	242	169
管理費用	190	174	380	331
研發費用	<u>86</u>	<u>103</u>	<u>187</u>	<u>200</u>
合計	<u>\$ 1,251</u>	<u>1,145</u>	<u>2,500</u>	<u>2,257</u>

(十三) 所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 8,037	11,656	11,088	21,072
未分配盈餘加徵	<u>2,801</u>	<u>-</u>	<u>2,801</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,838</u>	<u>11,656</u>	<u>13,889</u>	<u>21,072</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一一〇年度。

(十四) 資本及其他權益

1. 本公司於民國一一二年及一一一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一一一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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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

本公司分別於民國一一二年六月二十七日及民國一一一年六月二十一日經股東常會決議民國一一一年及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	111年度		110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	\$ 0.7	40,965	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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111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	\$ 29,350	27,163	41,553	64,827
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)	\$ 0.50	0.46	0.71	1.11
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 29,350	27,163	41,553	64,827
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	103	138	399	501
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)	58,625	58,660	58,921	59,023
(單位：元)	\$ 0.50	0.46	0.71	1.10

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
主要地區市場：				
中國	\$ 199,808	199,800	365,681	454,870
臺灣	80,772	60,606	142,368	109,651
其他國家	22,116	20,596	29,114	34,647
	\$ 302,696	281,002	537,163	599,168
主要商品/服務線：				
精密主軸及耗材	\$ 302,696	281,002	537,163	599,168

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
合約負債	\$ <u>62,434</u>	<u>75,349</u>	<u>25,157</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)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為14,910千元及773千元。

(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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為2,800千元、3,500千元、5,600千元及7,000千元，董事酬勞提列金額分別為500千元、750千元、1,000千元及1,500千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為11,200千元及14,000千元，董事酬勞提列金額分別為2,000千元及3,000千元，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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
利息收入-銀行存款	\$ <u>1,813</u>	<u>310</u>	<u>2,324</u>	<u>391</u>

2. 其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
政府補助收入	\$ 692	352	997	400
其他	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 694</u>	<u>352</u>	<u>999</u>	<u>400</u>

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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ (6,550)	3,126	(3,593)	17,846
其他損失	(360)	(360)	(360)	(360)
	\$ (6,910)	2,766	(3,953)	17,486

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
利息費用－銀行借款	\$ 3,298	3,072	6,792	5,459
減：利息資本化	-	(428)	-	(886)
	\$ 3,298	2,644	6,792	4,573

(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一一一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

本公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中，分別有82%、69%及50%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一一一年度財務報告附註四(六)）。民國一一二年及一一一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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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
112年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 27,000	27,109	27,109	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	396,452	396,452	396,452	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	668,704	743,783	88,853	72,602	205,707	376,621
	\$ 1,092,156	1,167,344	512,414	72,602	205,707	376,621
111年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 175,600	176,739	176,739	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	238,031	238,031	238,031	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	708,026	783,651	89,961	80,425	205,123	408,142
	\$ 1,121,657	1,198,421	504,731	80,425	205,123	408,142
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)	751,190	818,973	92,207	86,288	204,550	435,928
	\$ 1,344,299	1,412,918	686,152	86,288	204,550	435,928

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	外幣單位：仟元									
	112.6.30			111.12.31			111.6.30			
	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	3,757	31.14	116,993	4,058	30.71	124,621	4,686	29.720	139,268
人民幣	RMB	73,924	4.282	316,543	63,574	4.408	280,234	59,233	4.439	262,935

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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,468千元及3,218千元。兩期分析係採用相同基礎。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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，本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加5,566千元及7,438千元，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：

		112.6.30			
		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	\$ 480,276	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	50,945	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	139,335	-	-	-	-
其他金融資產－流動	31,140	-	-	-	-
	<u>\$ 701,696</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	\$ 27,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	396,452	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	668,704	-	-	-	-
	<u>\$ 1,092,156</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)

		111.12.31			
		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	\$ 507,151	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	50,242	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	142,173	-	-	-	-
其他金融資產－流動	30,710	-	-	-	-
	<u>\$ 730,276</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	\$ 175,600	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	238,031	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	708,026	-	-	-	-
	<u>\$ 1,121,657</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		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	139,509	-	-	-	-
	<u>\$ 729,305</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>

(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

民國一一二年及一一一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一一一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、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一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：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金 流量表</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>公允價值 變動</u>	
短期借款	\$ 175,600	(148,600)	-	-	27,000
長期借款	708,026	(39,322)	-	-	668,704
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 883,626</u>	<u>(187,922)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>695,704</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金 流量表</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>公允價值 變動</u>	
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>

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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,811	2,853	5,118	5,103
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,811</u>	<u>2,853</u>	<u>5,118</u>	<u>5,103</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	564,769	563,750	326,176
機器設備	銀行借款之擔保	201,190	126,423	226,641
其他金融資產-流動	銀行借款之擔保	31,140	30,710	-
		<u>\$ 1,255,486</u>	<u>1,179,270</u>	<u>1,011,204</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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>8,066</u>	<u>15,401</u>	<u>39,506</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	112年4月至6月			111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	23,079	16,109	39,188	20,295	14,871	35,166
勞健保費用	2,199	1,017	3,216	2,054	977	3,031
退休金費用	861	430	1,291	783	377	1,160
其他員工福利費用	745	802	1,547	613	746	1,359
折舊費用	14,813	2,335	17,148	13,036	2,260	15,296
攤銷費用	-	448	448	-	9	9

功能別 性質別	112年1月至6月			111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	39,335	31,450	70,785	42,077	28,953	71,030
勞健保費用	4,318	2,107	6,425	4,088	1,945	6,033
退休金費用	1,691	890	2,581	1,557	729	2,286
其他員工福利費用	1,301	1,526	2,827	1,320	1,556	2,876
折舊費用	29,517	4,623	34,140	25,938	4,546	30,484
攤銷費用	-	458	458	-	19	19

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

民國一一二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。

(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		7,058,000	12.06 %
葉橫燦		5,909,658	10.09 %
貝咨投資股份有限公司		3,588,804	6.13 %
鎔穩投資股份有限公司		3,551,979	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。