

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
民國一一三年及一一二年第三季

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(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	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	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	27
3.大陸投資資訊	27
4.主要股東資訊	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一一三年及一一二年九月三十日資產負債表，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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一一三年及一一二年九月三十日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一三年及一一二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：

陳政學



陳燕慧



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
民國一一三年十一月十一日

健橋王業股份有限公司

資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 676,991	28	545,980	23	498,261	21	2100	\$ 50,000	2	50,000	2	50,000	2
1136	18,990	1	79,833	4	85,064	3	2130	14,045	1	36,619	2	46,514	2
1150	1,971	-	6,474	-	7,287	-	2150	212,032	9	215,761	9	250,196	10
1170	116,634	5	204,138	9	214,802	9	2170	57,704	2	52,417	2	88,006	4
1310	295,961	12	252,077	10	283,677	12	2200	76,902	3	79,604	3	68,123	3
1470	18,981	1	5,070	-	8,948	-	2230	24,317	1	49,221	2	32,563	1
	<u>1,129,528</u>	<u>47</u>	<u>1,093,572</u>	<u>46</u>	<u>1,098,039</u>	<u>45</u>	2280	957	-	396	-	-	-
非流動資產：													
1600	1,251,671	52	1,282,864	53	1,296,811	54	2300	14,488	1	18,146	1	2,425	-
1755	2,343	-	1,100	-	-	-	2322	59,910	2	67,244	3	69,644	3
1780	4,725	-	6,076	-	5,353	-		<u>510,355</u>	<u>21</u>	<u>569,408</u>	<u>24</u>	<u>607,471</u>	<u>25</u>
1840	27,773	1	27,773	1	22,469	1	2540	514,080	21	558,973	23	573,955	24
1900	6,093	-	10	-	-	-	2570	2,859	-	2,859	-	4,290	-
	<u>1,292,605</u>	<u>53</u>	<u>1,317,823</u>	<u>54</u>	<u>1,324,633</u>	<u>55</u>	2580	1,047	-	641	-	-	-
							2640	18,748	1	18,903	1	18,255	1
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
負債及權益													
流動負債：													
							3100	585,216	24	585,216	24	585,216	24
							3200	210,536	9	210,536	9	210,536	9
							3300	579,292	24	464,859	19	422,949	17
								<u>1,375,044</u>	<u>57</u>	<u>1,260,611</u>	<u>52</u>	<u>1,218,701</u>	<u>50</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
							非流動負債：						
							2540	514,080	21	558,973	23	573,955	24
							2570	2,859	-	2,859	-	4,290	-
							2580	1,047	-	641	-	-	-
							2640	18,748	1	18,903	1	18,255	1
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
							負債總計						
							權 益(附註六(十六))：						
							3100	585,216	24	585,216	24	585,216	24
							3200	210,536	9	210,536	9	210,536	9
							3300	579,292	24	464,859	19	422,949	17
								<u>1,375,044</u>	<u>57</u>	<u>1,260,611</u>	<u>52</u>	<u>1,218,701</u>	<u>50</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
							權益總計						
								<u>1,375,044</u>	<u>57</u>	<u>1,260,611</u>	<u>52</u>	<u>1,218,701</u>	<u>50</u>
							負債及權益總計						
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>	<u>43</u>	<u>1,150,784</u>	<u>48</u>	<u>1,203,971</u>	<u>50</u>
								<u>536,734</u>	<u>22</u>	<u>581,376</u>	<u>24</u>	<u>596,500</u>	<u>25</u>
								<u>1,047,089</u>					

健椿工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 278,538	100	360,124	100	947,814	100	897,287	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十四)及(十九))	199,113	71	244,487	68	645,063	68	656,192	73
營業毛利	79,425	29	115,637	32	302,751	32	241,095	27
營業費用(附註六(十三)、(十四)及(十九))：								
6100 推銷費用	5,537	2	7,891	2	19,921	2	21,845	3
6200 管理費用	24,273	9	20,760	6	68,523	7	57,381	6
6300 研究發展費用	11,070	3	5,854	1	22,769	2	14,458	2
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失 (附註六(三))	(810)	-	-	-	(2,686)	-	3,415	-
	40,070	14	34,505	9	108,527	11	97,099	11
營業淨利	39,355	15	81,132	23	194,224	21	143,996	16
營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7100 利息收入	702	(1)	776	-	3,837	-	3,100	-
7010 其他收入	4,545	2	434	-	5,453	-	1,433	-
7020 其他利益及損失	7,347	3	15,868	4	26,585	3	11,915	2
7050 財務成本(附註六(十三))	(3,104)	(1)	(3,304)	(1)	(9,239)	(1)	(10,096)	(1)
	9,490	3	13,774	3	26,636	2	6,352	1
7900 稅前淨利	48,845	18	94,906	26	220,860	23	150,348	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	9,769	4	18,982	5	47,905	5	32,871	4
8200 本期淨利	39,076	14	75,924	21	172,955	18	117,477	13
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 39,076	14	75,924	21	172,955	18	117,477	13
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.67		1.30		2.96		2.01	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.67		1.29		2.94		1.99	



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		合 計	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國一一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	117,477	117,477	117,477
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	117,477	117,477	117,477
民國一一年九月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	91,595	331,354	422,949	1,218,701
民國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)
			15,939	(74,461)	(58,522)	(58,522)
本期淨利	-	-	-	172,955	172,955	172,955
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	172,955	172,955	172,955
民國一三年九月三十日餘額	\$ 585,216	210,536	107,534	471,758	579,292	1,375,044

(請詳閱後附財務報告附註)

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

會計主管：蘇朝慶

健椿工業股份有限公司

現金流量表

民國一十三年及一十二年十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 220,860	150,348
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	54,379	51,523
攤銷費用	1,715	915
預期信用(迴轉利益)減損損失	(2,686)	3,415
利息費用	9,239	10,096
利息收入	(3,837)	(3,100)
處分不動產、廠房及設備利益	(353)	-
存貨跌價損失	911	26,048
收益費損項目合計	59,368	88,897
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	4,503	6,585
應收帳款減少(增加)	90,190	(89,916)
其他應收款(增加)減少	(4,633)	7,269
存貨增加	(44,795)	(11,348)
其他流動資產(增加)減少	(9,278)	535
與營業相關活動之資產淨變動	35,987	(86,875)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債減少	(22,574)	(28,835)
應付票據(減少)增加	(3,729)	111,516
應付帳款增加	5,287	56,629
其他應付款(減少)增加	(7,441)	8,397
其他流動負債(減少)增加	(3,658)	761
淨確定福利負債減少	(155)	(148)
與營業活動相關之負債淨變動	(32,270)	148,320
與營業活動相關之資產及負債變動數	3,717	61,445
營運產生之現金流入	283,945	300,690
收取之利息	3,837	3,100
支付之利息	(9,256)	(10,165)
支付之所得稅	(72,809)	(33,102)
營業活動之淨現金流入	205,717	260,523
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	60,843	(34,822)
取得不動產、廠房及設備	(18,164)	(28,057)
處分不動產、廠房及設備	353	-
取得無形資產	(364)	(6,252)
其他金融資產減少	-	30,710
預付設備款增加	(6,083)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	36,585	(38,421)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	50,000
短期借款減少	-	(175,600)
償還長期借款	(52,227)	(64,427)
發放現金股利	(58,522)	(40,965)
租賃本金償還	(542)	-
籌資活動之淨現金流出	(111,291)	(230,992)
本期現金及約當現金增加(減少)數	131,011	(8,890)
期初現金及約當現金餘額	545,980	507,151
期末現金及約當現金餘額	\$ 676,991	498,261

董事長：世大茂投資股份有限公司

代表人：葉展頌

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：葉展頌

會計主管：蘇朝慶

健椿工業股份有限公司
財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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一一三年十一月十一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

本公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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：

<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>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	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。	2027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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<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(MPM)：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

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 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

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一一二年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度財務報告附註四。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(三) 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)

(四)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一一二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一一二年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金及零用金	\$ 42	14	60
支票存款	7,016	1,704	3,849
定期存款	38,726	6,796	6,782
活期存款	631,207	537,466	487,570
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 676,991	545,980	498,261

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
定期存款	\$ 18,990	79,833	85,064

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 1,971	6,474	7,287
應收帳款—按攤銷後成本衡量	118,963	209,341	220,605
減：備抵損失	(2,329)	(5,203)	(5,803)
	\$ 118,605	210,612	222,089

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：

	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	2,329	100%	2,329
	<u>\$ 120,934</u>		<u>2,329</u>

	112.12.31		
	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	\$ 210,612	-%	-
逾期120天以下	-	-%	-
逾期121~240天	-	-%	-
逾期241~365天	-	-%	-
逾期超過一年	5,203	100%	5,203
	<u>\$ 215,815</u>		<u>5,203</u>

	112.9.30		
	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	\$ 222,089	-%	-
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
	<u>\$ 227,892</u>		<u>5,803</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 5,203	2,388
認列之減損損失	-	3,415
減損損失迴轉	(2,686)	-
本期因無法收回而沖銷之金額	(188)	-
期末餘額	<u>\$ 2,329</u>	<u>5,803</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一三年九月三十日、一一二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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原物料	\$ 35,399	24,122	39,580
在製品	119,670	86,718	119,860
半成品	64,543	59,010	58,370
製成品	<u>76,349</u>	<u>82,227</u>	<u>65,867</u>
	<u>\$ 295,961</u>	<u>252,077</u>	<u>283,677</u>

存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
存貨跌價損失	\$ 100	7,432	911	26,048
出售下腳收入	<u>(405)</u>	<u>(498)</u>	<u>(1,465)</u>	<u>(1,153)</u>
列入營業成本	<u>\$ (305)</u>	<u>6,934</u>	<u>(554)</u>	<u>24,895</u>

民國一一三年九月三十日、一一二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	<u>\$ 458,387</u>	<u>725,769</u>	<u>617,444</u>	<u>13,953</u>	<u>19,160</u>	<u>1,834,713</u>
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	-	14,207	2,370	47	3,254	19,878
本期減少	-	-	-	1,498	-	1,498
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 458,387</u>	<u>721,672</u>	<u>733,779</u>	<u>16,178</u>	<u>22,479</u>	<u>1,952,495</u>
折 舊：						
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	<u>\$ -</u>	<u>190,487</u>	<u>374,380</u>	<u>7,081</u>	<u>11,094</u>	<u>583,042</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	143,715	435,979	10,552	13,915	604,161
本期折舊	-	19,196	29,266	1,308	1,753	51,523
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>162,911</u>	<u>465,245</u>	<u>11,860</u>	<u>15,668</u>	<u>655,684</u>
帳面金額：						
民國113年1月1日	<u>\$ 458,387</u>	<u>552,469</u>	<u>259,147</u>	<u>4,502</u>	<u>8,359</u>	<u>1,282,864</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 458,387</u>	<u>535,282</u>	<u>243,064</u>	<u>6,872</u>	<u>8,066</u>	<u>1,251,671</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 458,387</u>	<u>563,750</u>	<u>295,430</u>	<u>4,081</u>	<u>5,310</u>	<u>1,326,958</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 458,387</u>	<u>558,761</u>	<u>268,534</u>	<u>4,318</u>	<u>6,811</u>	<u>1,296,811</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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)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：

	其他設備
使用權資產成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 1,200
增 添	1,674
民國113年9月30日餘額	\$ 2,874
使用權資產累計折舊：	
民國113年1月1日餘額	\$ 100
提列折舊	431
民國113年9月30日餘額	\$ 531
帳面金額：	
民國113年1月1日	\$ 1,100
民國113年9月30日	\$ 2,343
民國112年9月30日	\$ -

(七)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體成本
帳面金額：	
民國113年1月1日	\$ 6,076
民國113年9月30日	\$ 4,725
民國112年1月1日	\$ 16
民國112年9月30日	\$ 5,353

本公司無形資產於民國一一三年及一一二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一一二年度財務報告附註六（七）。

(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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他流動資產：			
其他應收款	\$ 7,862	3,229	6,085
預付貨款	8,938	719	1,079
預付費用	2,181	1,122	1,784
	\$ 18,981	5,070	8,948

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 6,083	-	-
存出保證金	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,093</u>	<u>10</u>	<u>-</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(九)短期借款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</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>150,000</u>	<u>150,000</u>
利率區間	<u>1.725%</u>	<u>1.60%</u>	<u>1.60%</u>

本公司民國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；民國一一二年一月一日至九月三十日新增金額為50,000千元，利率為1.6%，到期日為民國一一三年二月；民國一一二年一月一日至九月三十日償還之金額為175,600千元。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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付工程及設備款	\$ 8,694	4,103	4,182
應付費用及其他	<u>68,208</u>	<u>75,501</u>	<u>63,941</u>
	<u>\$ 76,902</u>	<u>79,604</u>	<u>68,123</u>

(十一)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
代收款	\$ 2,819	2,057	2,347
暫收款	100	81	78
預收補助收入	<u>11,569</u>	<u>16,008</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,488</u>	<u>18,146</u>	<u>2,425</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	7,500	10,000
擔保銀行借款	573,990	618,717	633,599
減：一年內到期部分	<u>(59,910)</u>	<u>(67,244)</u>	<u>(69,644)</u>
	<u>\$ 514,080</u>	<u>558,973</u>	<u>573,955</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.915%~2.175%</u>	<u>1.79%~2.1285%</u>	<u>1.79%~2.1285%</u>

1.借款之發行及償還

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無新增發行長期借款；民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日償還之金額分別為52,227千元及64,427千元。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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>
流動	\$ <u>957</u>	<u>396</u>
非流動	\$ <u>1,047</u>	<u>641</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>113年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>8</u>	<u>28</u>
短期租賃之費用	\$ <u>774</u>	<u>2,430</u>

認列於現金流量表之金額如下：

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

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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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，故本公司採用民國一一二年及一一一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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
管理費用	\$ 39	41	116	122

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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 1,023	944	2,974	2,635
推銷費用	101	119	352	361
管理費用	268	251	721	631
研發費用	108	99	301	286
	\$ 1,500	1,413	4,348	3,913

(十五)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 9,769	18,982	44,172	30,070
未分配盈餘加徵	-	-	4,246	2,801
調整前期之當期所得稅	-	-	(513)	-
所得稅費用	\$ 9,769	18,982	47,905	32,871

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一一一年度。

(十六)資本及其他權益

1.本公司於民國一一三年及一一二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一一二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。

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

本公司分別於民國一一三年六月二十五日及民國一一二年六月二十七日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111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	\$ 1.00	58,522	0.70	40,965

(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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 39,076	75,924	172,955	117,477
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)	\$ 0.67	1.30	2.96	2.01
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 39,076	75,924	172,955	117,477
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	79	200	314	529
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)	58,601	58,722	58,836	59,051
(單位：元)	\$ 0.67	1.29	2.94	1.99

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
<u>主要地區市場</u>				
中國	\$ 204,950	222,868	658,437	588,549
臺灣	49,913	118,681	219,050	261,049
印度	22,962	14,867	66,270	38,446
其他國家	713	3,708	4,057	9,243
	<u>\$ 278,538</u>	<u>360,124</u>	<u>947,814</u>	<u>897,287</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
精密主軸及耗材	<u>\$ 278,538</u>	<u>360,124</u>	<u>947,814</u>	<u>897,287</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約負債	\$ <u>14,045</u>	<u>36,619</u>	<u>46,514</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)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為27,557千元及29,861千元。

(十九)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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,725千元、5,600千元、13,775千元及11,200千元，董事酬勞提列金額分別為925千元、1,000千元、2,275千元及2,000千元，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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為16,100千元及11,200千元，董事酬勞提列金額分別為2,700千元及2,000千元，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。

(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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>702</u>	<u>776</u>	<u>3,837</u>	<u>3,100</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
政府補助收入	\$ 4,529	432	5,413	1,429
其他收入－其他	<u>16</u>	<u>2</u>	<u>40</u>	<u>4</u>
	\$ <u>4,545</u>	<u>434</u>	<u>5,453</u>	<u>1,433</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
處分不動產、廠房 及設備利益	\$ 353	-	353	-
外幣兌換利益	6,994	15,868	26,592	12,275
其他損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(360)</u>	<u>(360)</u>
	\$ <u>7,347</u>	<u>15,868</u>	<u>26,585</u>	<u>11,915</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
利息費用－銀行借款	\$ 3,096	3,304	9,211	10,096
利息費用－租賃負債	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>28</u>	<u>-</u>
	\$ <u>3,104</u>	<u>3,304</u>	<u>9,239</u>	<u>10,096</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一一二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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中，分別有69%、86%及79%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(本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一二年度財務報告附註四(六))。民國一一三年及一一二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
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	-
	<u>\$ 972,632</u>	<u>1,038,842</u>	<u>468,517</u>	<u>70,659</u>	<u>193,202</u>	<u>306,464</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,132	50,132	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	349,182	349,182	349,182	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	626,217	695,683	78,023	69,705	201,807	346,148
租賃負債	1,037	1,059	410	410	239	-
	<u>\$ 1,026,436</u>	<u>1,096,056</u>	<u>477,747</u>	<u>70,115</u>	<u>202,046</u>	<u>346,148</u>
112年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,329	50,329	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	406,325	406,325	406,325	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	643,599	716,618	80,915	70,022	205,508	360,173
	<u>\$ 1,099,924</u>	<u>1,173,272</u>	<u>537,569</u>	<u>70,022</u>	<u>205,508</u>	<u>360,173</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。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

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

	113.9.30			112.12.31			112.9.30			
	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	4,083	31.65	129,227	4,184	30.705	128,470	3,356	32.27	108,298
人民幣	RMB	54,296	4.523	245,581	88,737	4.327	383,965	77,264	4.415	341,121

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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,998千元及3,595千元。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)。

(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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加4,992千元及5,549千元，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：

	帳面金額	113.9.30 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	-	-	-	-
	<u>\$ 822,458</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)

113.9.30				
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	346,638	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	573,990	-	-	-
租賃負債	2,004	-	-	-
	<u>\$ 972,632</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

112.12.31				
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資產				
現金及約當現金	\$ 545,980	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	79,833	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	213,841	-	-	-
存出保證金	10	-	-	-
	<u>\$ 839,664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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	347,782	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	626,217	-	-	-
租賃負債	1,037	-	-	-
	<u>\$ 1,025,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

112.9.30				
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資產				
現金及約當現金	\$ 498,261	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	85,064	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	228,174	-	-	-
	<u>\$ 811,499</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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	406,325	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	643,599	-	-	-
	<u>\$ 1,099,924</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

民國一一三年及一一二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一一二年度財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二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：

	113.1.1	現金 流量表	非現金之變動		113.9.30
			新增/ 重分類	公允價值 變動	
短期借款	\$ 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	<u>\$ 677,254</u>	<u>(52,769)</u>	<u>1,509</u>	<u>-</u>	<u>625,994</u>

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

	112.1.1	現金 流量表	非現金之變動		112.9.30
			新增/ 重分類	公允價值 變動	
短期借款	\$ 175,600	(125,600)	-	-	50,000
長期借款(含一年內到期)	708,026	(64,427)	-	-	643,599
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 883,626</u>	<u>(190,027)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>693,599</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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,292	2,292	7,392	7,410
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,292</u>	<u>2,292</u>	<u>7,392</u>	<u>7,410</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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	535,282	552,469	558,761
機器設備	銀行借款之擔保	171,361	190,331	196,535
		<u>\$ 1,165,030</u>	<u>1,201,187</u>	<u>1,213,683</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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 65,963</u>	<u>34,689</u>	<u>7,421</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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	113年7月至9月			112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	24,451	20,017	44,468	26,816	18,158	44,974
勞健保費用	2,633	1,761	4,394	2,404	1,331	3,735
退休金費用	1,023	516	1,539	944	510	1,454
其他員工福利費用	897	916	1,813	1,004	1,061	2,065
折舊費用	15,476	3,512	18,988	14,960	2,423	17,383
攤銷費用	8	576	584	-	457	457

功能別 性質別	113年1月至9月			112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	76,709	56,322	133,031	66,151	49,608	115,759
勞健保費用	7,658	4,173	11,831	6,722	3,438	10,160
退休金費用	2,974	1,490	4,464	2,635	1,400	4,035
其他員工福利費用	2,717	2,967	5,684	2,305	2,587	4,892
折舊費用	44,780	9,599	54,379	44,477	7,046	51,523
攤銷費用	25	1,690	1,715	-	915	915

(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

民國一一三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)

(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		10,448,979	17.85 %
世大茂投資股份有限公司		7,058,000	12.06 %
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 %
葉橫燦		2,979,828	5.09 %

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。