

股票代碼：4744

皇將科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市大里區工業九路190號
電話：(04)3705-6666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~47
(七)關係人交易	47~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~54
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	54~55

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：皇將科技股份有限公司



董 事 長：顏德新



日 期：民國一〇六年三月三十一日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

皇將科技股份有限公司董事會 公鑒：

皇將科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達皇將科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

皇將科技股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

信字宏



會計師：

陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年三月三十一日

皇將科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31			105.12.31		104.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 551,043	35	232,483	21	2102	銀行借款(附註六(九)及八)	\$ 40,000	3	200,000	18
1150	應收票據(附註六(三))	2,689	-	13,519	1	2150	應付票據	4,397	-	308	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	164,129	11	158,856	15	2170	應付帳款	168,803	11	91,081	8
1180	應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	368	-	352	-	2180	應付帳款—關係人(附註七)	64	-	-	-
1200	其他應收款淨額(附註六(三)及九)	32,600	2	4,204	-	2200	其他應付款(附註六(十二))	99,604	6	78,928	7
1210	其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	582	-	74	-	2230	本期所得稅負債	35,181	2	15,209	2
1220	本期所得稅資產	-	-	3,132	-	2250	負債準備(附註六(十一))	1,177	-	1,189	-
1310	存貨(附註六(四))	226,775	15	238,455	22	2300	其他流動負債	1,047	-	3,531	-
1410	預付款項	31,108	2	9,878	1	2311	預收貨款	77,260	5	134,400	12
1470	其他流動資產(附註六(八)及八)	69,891	4	8,614	1	2322	一年內到期之長期借款(附註六(十)及八)	31,635	2	14,667	2
	流動資產合計	<u>1,079,185</u>	<u>69</u>	<u>669,567</u>	<u>61</u>		流動負債合計	<u>459,168</u>	<u>29</u>	<u>539,313</u>	<u>49</u>
非流動資產：											
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	4,676	-	4,680	-	2540	長期借款(附註六(十)及八)	348,612	22	118,555	11
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	444,660	28	357,053	32	2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))	1,095	-	2,334	-
1780	無形資產(附註六(七))	144	-	5,895	1	2600	其他非流動負債(附註九)	23,739	2	11,824	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	33,835	2	31,661	3	2640	淨確定福利負債(附註六(十二))	15,894	1	18,666	2
1900	其他非流動資產(附註六(八)及八)	8,207	1	8,955	1		非流動負債合計	<u>389,340</u>	<u>25</u>	<u>151,379</u>	<u>14</u>
1932	長期應收款(附註六(三)及九)	-	-	23,645	2		負債總計	<u>848,508</u>	<u>54</u>	<u>690,692</u>	<u>63</u>
	非流動資產合計	<u>491,522</u>	<u>31</u>	<u>431,889</u>	<u>39</u>		歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：				
						3100	股本	402,087	26	310,361	28
						3200	資本公積	144,760	9	35,000	3
						3300	保留盈餘	170,756	11	58,007	5
						3400	其他權益	7,138	-	7,396	1
						3500	庫藏股票	(2,542)	-	-	-
							權益總計	<u>722,199</u>	<u>46</u>	<u>410,764</u>	<u>37</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 1,570,707</u>	<u>100</u>	<u>1,101,456</u>	<u>100</u>
	資產總計	<u>\$ 1,570,707</u>	<u>100</u>	<u>1,101,456</u>	<u>100</u>						

董事長：顏德新



經理人：葉治明

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$1,226,113	100	1,140,970	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十二))	678,277	55	735,614	64
營業毛利	547,836	45	405,356	36
營業費用(附註六(六)、(七)、(十八)及七):				
6100 推銷費用	231,384	19	224,507	20
6200 管理費用	102,504	8	75,191	7
6300 研究發展費用	30,816	2	39,052	3
	364,704	29	338,750	30
營業利益	183,132	16	66,606	6
7000 營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	24,541	2	10,420	-
7020 其他利益及損失淨額(附註六(六)、(七)及(十九))	(12,482)	(1)	(7,282)	(1)
7050 財務成本(附註六(十九))	(10,655)	(1)	(7,034)	(1)
	1,404	-	(3,896)	(2)
7900 稅前淨利	184,536	16	62,710	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	44,210	4	14,447	1
本期淨利	140,326	12	48,263	3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十二))	356	-	8,107	1
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	-	-	-	-
	356	-	8,107	1
0 後續可能重分類至損益之項目：				
8361 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十四))	(258)	-	5,019	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	-	-	-	-
	(258)	-	5,019	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	98	-	13,126	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 140,424	12	\$ 61,389	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.90		\$ 1.45	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.84		\$ 1.45	

董事長：顏德新



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益		權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機構 財務報告 換算之兌換差額	庫藏股票		
			法定盈 餘公積	累積盈餘			合計	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 296,996	35,000	-	15,002	15,002	2,377	-	349,375
本期淨利	-	-	-	48,263	48,263	-	-	48,263
本期其他綜合損益	-	-	-	8,107	8,107	5,019	-	13,126
本期綜合損益總額	-	-	-	56,370	56,370	5,019	-	61,389
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	1,500	(1,500)	-	-	-	-
普通股股票股利	13,365	-	-	(13,365)	(13,365)	-	-	-
	13,365	-	1,500	(14,865)	(13,365)	-	-	-
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 310,361	35,000	1,500	56,507	58,007	7,396	-	410,764
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 310,361	35,000	1,500	56,507	58,007	7,396	-	410,764
本期淨利	-	-	-	140,326	140,326	-	-	140,326
本期其他綜合損益	-	-	-	356	356	(258)	-	98
本期綜合損益總額	-	-	-	140,682	140,682	(258)	-	140,424
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	4,826	(4,826)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(6,207)	(6,207)	-	-	(6,207)
普通股股票股利	21,726	-	-	(21,726)	(21,726)	-	-	-
其他資本公積變動：								
員工認股權憑證酬勞成本	-	11,760	-	-	-	-	-	11,760
現金增資	70,000	98,000	-	-	-	-	-	168,000
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(2,542)	(2,542)
	91,726	109,760	4,826	(32,759)	(27,933)	-	(2,542)	171,011
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 402,087	144,760	6,326	164,430	170,756	7,138	(2,542)	722,199

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：顏德新



經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 184,536	62,710
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	14,389	21,093
攤銷費用	2,056	3,341
呆帳費用提列數	6,514	4,027
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(2)	-
利息費用	10,655	7,034
利息收入	(1,863)	(179)
股份基礎給付酬勞成本	11,760	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	4
非金融資產減損損失	7,341	5,011
收益費損項目合計	50,850	40,331
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之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	(2,956)	-
應收票據減少(增加)	10,830	(4,455)
應收帳款增加	(11,507)	(77,298)
應收帳款—關係人增加	(16)	(352)
其他應收款(增加)減少	(2,073)	213
其他應收款—關係人增加	(508)	(70)
存貨減少	11,680	137,809
預付款項(增加)減少	(21,230)	13,855
其他流動資產減少(增加)	634	(527)
其他金融資產(增加)減少	(64,252)	4,214
其他非流動資產增加	(345)	-
與營業活動相關之資產之淨變動數	(79,743)	73,389
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	4,089	87
應付帳款增加	77,722	19,246
應付帳款—關係人增加	64	-
其他應付款增加	20,517	30,169
負債準備減少	(12)	(1,670)
其他流動負債(減少)增加	(2,484)	1,959
預收款項減少	(57,140)	(132,899)
淨確定福利負債—非流動(減少)增加	(2,416)	765
與營業活動相關之負債之淨變動數	40,340	(82,343)
與營業活動相關之資產及負債變動數	(39,403)	(8,954)
調整項目	11,447	31,377
營運產生之現金流入	195,983	94,087
收取之利息	1,863	179
支付之利息	(10,496)	(7,136)
支付之所得稅	(24,577)	(16,960)
營業活動之淨現金流入	162,773	70,170
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(106,127)	-
非流動資產減少(增加)	3,434	(374)
投資活動之淨現金流出	(102,693)	(374)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	141,000	390,000
短期借款減少	(301,000)	(407,800)
償還長期借款	(154,312)	(15,809)
舉借長期借款	401,312	-
其他非流動負債增加	11,915	11,822
發放現金股利	(6,207)	-
現金增資	168,000	-
庫藏股票買回成本	(2,542)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	258,166	(21,787)
匯率變動之影響	314	5,411
本期現金及約當現金增加數	318,560	53,420
期初現金及約當現金餘額	232,483	179,063
期末現金及約當現金餘額	\$ 551,043	232,483

董事長：顏德新



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儀



皇將科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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

皇將科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年八月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大里區工業九路190號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各型製藥包裝機器之製造、組合、加工及銷售，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月三十一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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	<p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.6.20	國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	<p>闡明下列事項：</p> <ul style="list-style-type: none"> 現金交割股份基礎給付之公允價值衡量如何考慮既得及非既得條件； 股份基礎給付係以扣繳稅額後之淨額交割者，如何決定其分類；及 條款及條件修改導致股份基礎給付之分類由現金交割改變為權益交割時之會計處理。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併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」)及金融監督管理委員會認可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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及淨確定福利負債係按確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值淨額及附註四(十六)所述之上限影響數衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105.12.31	104.12.31	
本公司	Global Exclusive Co., Ltd. (Global)	從事國際投資 之控股公司	100%	100%	
Global	皇將(上海)包裝科技有限公司 (CVC 上海)	機械買賣	100%	100%	
Global	CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	機械買賣	100%	100%	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣(本合併財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣(本合併財務報告之表達貨幣)，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- b.金融資產係以公允價值基礎評估績效。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

c. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建物：3~50年
- (2) 機器設備：3~20年
- (3) 運輸設備：3~5年
- (4) 其他設備：3~20年
- (5) 房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
主建物	50年
裝修工程	10~20年
機電工程	10~20年
其他	3~5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十) 租 賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.承租人

係屬營業租賃之該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)專門技術：10年
- (2)電腦軟體：1~3年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

合併公司之負債準備主係保固負債準備及銷貨退回及折讓準備，有關準備係於銷售商品或服務時認列，同時根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司辦理現金增資保留股份給員工認股，其給與日為董事會通過增資基準日之日；合併公司發行員工認股權憑證，其給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
2. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
3. 商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1) 同一納稅主體；或
 - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括酬勞估列數及給予員工之股票認股權。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 447	659
活期存款	205,801	124,217
外幣存款	344,785	107,597
支票存款	<u>10</u>	<u>10</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 551,043</u>	<u>232,483</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)以成本衡量之金融資產

	105.12.31	104.12.31
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 4,500	4,500
國外非上市(櫃)普通股	176	180
	\$ 4,676	4,680

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人及長期應收款)

	105.12.31	104.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 2,689	13,519
應收帳款(含關係人)	183,853	195,882
其他應收款(含關係人)	34,761	8,263
長期應收款	-	23,645
減：備抵減損損失	(20,935)	(40,659)
合 計	\$ 200,368	200,650

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收帳款(含關係人及長期應收款)之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
逾0~90天	\$ 15,676	6,641
逾91~270天	7,749	3,979
逾271天以上	29,045	38,315
	\$ 52,470	48,935

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人及長期應收款)備抵呆帳變動如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 36,922	3,737	40,659
認列之減損損失	5,333	3,181	8,514
本年度因無法收回而沖銷之金額	(24,647)	-	(24,647)
減損損失迴轉	(2,000)	-	(2,000)
外幣換算損益	(1,401)	(190)	(1,591)
105年12月31日餘額	\$ 14,207	6,728	20,935

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 37,548	-	37,548
認列之減損損失	3,910	3,753	7,663
本年度因無法收回而沖銷之金額	(400)	-	(400)
減損損失迴轉	(3,636)	-	(3,636)
外幣換算損益	(500)	(16)	(516)
104年12月31日餘額	\$ <u>36,922</u>	<u>3,737</u>	<u>40,659</u>

合併公司於決定應收帳款及應收票據可回收性時，係考量客戶之應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，逾預計收款期間一年以內之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

備抵呆帳中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面價值與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等帳款餘額除長期其他應收款持有等額之存入保證金(帳列其他非流動負債)作為擔保外，其餘帳款並未有任何擔保品

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	105.12.31	104.12.31
商品	\$ 72,554	70,940
製成品	48,606	83,391
在製品	62,108	41,491
半成品	12,853	11,884
原物料	30,654	30,749
	\$ <u>226,775</u>	<u>238,455</u>

民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為672,233千元及703,487千元。民國一〇五年度及一〇四年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失並列報於銷貨成本分別為6,044千元及32,127千元。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)取得子公司

合併公司於民國一〇四年十月十六日及一〇五年十月二十四日經董事會決議通過，透過子公司Global增加對孫公司CVC上海之投資成本，於民國一〇四年十二月、一〇五年二月及十二月分別匯出美金500千元、美金1,300千元及美金2,000千元，業經經濟部投審會核准在案，業已辦妥相關法定登記程序。民國一〇五年十二月三十一日，本公司透過Global對CVC上海投資總成本合計美金7,850千元，持股比例為100%。

合併公司於民國一〇四年十二月二十四日經董事會決議通過，透過子公司Global增加對孫公司CVC USA之投資成本計美金1,000千元，於民國一〇五年六月已匯出美金1,000千元，業已辦妥相關法定登記程序。民國一〇五年十二月三十一日，本公司透過Global對CVC USA投資總成本計美金2,000千元，持股比例為100%。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、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	總 計
成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 112,617	247,560	56,287	3,463	56,492	476,419
本期新增	19,361	83,408	450	360	2,548	106,127
匯率變動之影響	7	29	-	(278)	(2,732)	(2,974)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 131,985</u>	<u>330,997</u>	<u>56,737</u>	<u>3,545</u>	<u>56,308</u>	<u>579,572</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 112,617	247,560	56,287	3,530	57,318	477,312
處 分	-	-	-	-	(129)	(129)
匯率變動之影響	-	-	-	(67)	(697)	(764)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 112,617</u>	<u>247,560</u>	<u>56,287</u>	<u>3,463</u>	<u>56,492</u>	<u>476,419</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	28,424	53,801	3,291	33,850	119,366
折 舊	-	7,833	1,681	42	4,833	14,389
減損損失	-	-	-	-	3,655	3,655
匯率變動之影響	-	-	-	(251)	(2,247)	(2,498)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>36,257</u>	<u>55,482</u>	<u>3,082</u>	<u>40,091</u>	<u>134,912</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	22,043	45,934	3,355	22,496	93,828
折 舊	-	6,381	7,867	-	6,845	21,093
減損損失	-	-	-	-	5,011	5,011
處 分	-	-	-	-	(125)	(125)
匯率變動之影響	-	-	-	(64)	(377)	(441)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>28,424</u>	<u>53,801</u>	<u>3,291</u>	<u>33,850</u>	<u>119,366</u>
帳面金額：						
民國105年12月31日	<u>\$ 131,985</u>	<u>294,740</u>	<u>1,255</u>	<u>463</u>	<u>16,217</u>	<u>444,660</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 112,617</u>	<u>225,517</u>	<u>10,353</u>	<u>175</u>	<u>34,822</u>	<u>383,484</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 112,617</u>	<u>219,136</u>	<u>2,486</u>	<u>172</u>	<u>22,642</u>	<u>357,053</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.減損損失

民國一〇五年度及一〇四年度因部分設備閒置久未使用且使用效能無法合於需求，合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日測試相關設備之減損，並分別認列減損損失3,655千元及5,011千元。

2.擔保

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為長、短期借款擔保之明細請詳附註八。

3.其他

合併公司基於業務發展需求及增加整體營運績效，於民國一〇四年十二月二十四日經董事會決議向合併公司之主要管理人員購置位於美國之廠房，總價款計美金3,160千元，已於民國一〇五年五月完成過戶，民國一〇五年十二月三十一日，上述款項均已付訖。

(七)無形資產

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總計</u>
成 本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 15,175	12,508	27,683
本期減少	-	(1,378)	(1,378)
匯率變動之影響	-	(27)	(27)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>11,103</u>	<u>26,278</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 15,175	12,797	27,972
本期處分	-	(278)	(278)
匯率變動之影響	-	(11)	(11)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>12,508</u>	<u>27,683</u>
攤銷及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ 9,971	11,817	21,788
本期攤銷	1,518	538	2,056
本期減少	-	(1,378)	(1,378)
減損損失	3,686	-	3,686
匯率變動之影響	-	(18)	(18)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 9,971</u>	<u>10,959</u>	<u>20,930</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 8,454	10,276	18,730
本期攤銷	1,517	1,824	3,341
本期處分	-	(278)	(278)
匯率變動之影響	-	(5)	(5)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,971</u>	<u>11,817</u>	<u>21,788</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	專門技術	電腦軟體	總計
帳面金額：			
民國105年12月31日	\$ -	144	144
民國104年1月1日	\$ 6,721	2,521	9,242
民國104年12月31日	\$ 5,204	691	5,895

1.認列之攤銷

民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用項下，分別為2,056千元及3,341千元。

2.減損損失

民國一〇五年度由於新產品的替代，合併公司對於專門技術之無形資產的需求減少，故認列減損損失3,686千元，帳列合併綜合損益表「營業外收入及支出」項下。

3.擔保

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
其他流動資產：		
其他金融資產－流動	\$ 69,539	7,628
暫付款	352	986
	69,891	8,614
其他非流動資產：		
其他金融資產－非流動	2,341	-
預付款項－非流動	345	-
存出保證金	5,521	8,955
	8,207	8,955
	\$ 78,098	17,569

其他金融資產－流動係受限制銀行存款，提供作為銀行借款及融資額度擔保及外銷保函擔保之情形，請詳附註八。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ -	110,000
擔保銀行借款	40,000	90,000
合 計	\$ 40,000	200,000
尚未使用額度	\$ 80,000	120,000
利率區間	1.973%~2.726%	2.049%~2.257%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	2.547%~3.85%	110年~112年	\$ 380,247
減：一年內到期部分				(31,635)
合 計				\$ 348,612
尚未使用額度				\$ -

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.973%~2.12%	114年	\$ 133,222
減：一年內到期部分				(14,667)
合 計				\$ 118,555
尚未使用額度				\$ 330,000

1. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2. 重要借款限制條款

本公司因考量中期營運資金所需，於民國一〇四年十二月與土地銀行等四家銀行簽訂聯合授信合約，並提前償還原長期借款。依該借款合同之規定，本公司依約提供土地及廠房建物作為此項借款之擔保品。本公司於借款期間亦應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及本息保障倍數之財務比率，若有不符上述財務比率之情事，管理銀行有權依合併合約或依授信銀行團之多數決議相關處理。民國一〇五年十二月三十一日，本公司各項財務比率符合聯合授信合約借款之規定。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)負債準備

	保 固	銷貨退回 及 折 讓	合 計
民國105年1月1日餘額	\$ 1,189	-	1,189
當期迴轉之負債準備	(12)	-	(12)
民國105年12月31日餘額	\$ 1,177	-	1,177
民國104年1月1日餘額	\$ 594	2,291	2,885
當期新增之負債準備	595	-	595
當期迴轉之負債準備	-	(2,265)	(2,265)
匯率影響數	-	(26)	(26)
民國104年12月31日餘額	\$ 1,189	-	1,189

1.保固準備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之保固負債準備主要與製藥機台銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

2.銷貨退回及折讓準備

依歷史經驗及已知原因，估計其未來可能產生銷貨退回及折讓，將其列為負債準備，並於實際發生時沖減負債準備。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ 20,246	19,996
計畫資產之公允價值	(4,352)	(1,330)
淨確定福利義務負債	\$ 15,894	18,666

合併公司員工福利負債明細如下：

	105.12.31	104.12.31
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ 2,919	600

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,352千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 19,996	27,208
當期服務成本及利息	614	890
淨確定福利負債再衡量數		
一因人口統計假設變動所產生之精算損益	(282)	(652)
一因財務假設變動產生之精算損益	-	3,900
一因經驗調整所產生之精算損益	(82)	(11,350)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 20,246</u>	<u>19,996</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,330	1,200
利息收入	20	27
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	(8)	5
已提撥至計畫之金額	3,010	98
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,352</u>	<u>1,330</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損益之費用如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 314	278
淨確定福利負債之淨利息	280	585
	<u>\$ 594</u>	<u>863</u>
營業成本	<u>\$ 594</u>	<u>863</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 2,606	(5,501)
本期認列	<u>356</u>	<u>8,107</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 2,962</u>	<u>2,606</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

合併公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,009千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
105年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (971)	1,146
未來薪資增加(變動0.5%)	1,133	(971)
104年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(1,184)	1,307
未來薪資增加(變動0.5%)	1,294	(1,184)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。國外子公司則係當地相關法令提撥退休金。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,554千元及4,479千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，合併公司之其他個體民國一〇五年度及一〇四年度依各所在當地之法律採行確定提撥辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為782千元及1,250千元。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 47,618	19,691
調整前期之當期所得稅	<u>5</u>	<u>2,278</u>
	<u>47,623</u>	<u>21,969</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(3,413)</u>	<u>(7,522)</u>
所得稅費用	<u>\$ 44,210</u>	<u>14,447</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度均無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度均無直接認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ <u>184,536</u>	<u>62,710</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	31,371	10,661
外國轄區稅率差異影響數	8,451	539
未認列暫時性差異之變動	1,249	(44)
不可扣抵之費用	7	9
以前年度所得稅低估數	5	2,278
以前年度遞延所得稅資產調整數	766	990
未分配盈餘加徵10%	<u>2,361</u>	<u>14</u>
合計	<u>\$ 44,210</u>	<u>14,447</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	105.12.31	104.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異	\$ 31,694	30,445
課稅所得	<u>16,127</u>	<u>15,127</u>
	<u>\$ 47,821</u>	<u>45,572</u>

課稅損失係CVC上海依公司所在地稅法規定，當年度之虧損得於未來五年內用以扣除當年度之課稅所得額再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一〇五年十二月三十一日合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度	\$ 11,844	民國一〇六年度
民國一〇二年度	16,489	民國一〇七年度
民國一〇三年度	15,968	民國一〇八年度
民國一〇四年度	<u>20,207</u>	民國一〇九年度
	<u>\$ 64,508</u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>未實現存貨 跌價損失</u>	<u>未實現 銷貨毛利</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：				
民國105年1月1日餘額	\$ 21,151	5,038	5,472	31,661
(借記)/貸記損益表	<u>947</u>	<u>(887)</u>	<u>2,114</u>	<u>2,174</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 22,098</u>	<u>4,151</u>	<u>7,586</u>	<u>33,835</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 13,447	1,597	8,453	23,497
(借記)/貸記損益表	<u>7,704</u>	<u>3,441</u>	<u>(2,981)</u>	<u>8,164</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 21,151</u>	<u>5,038</u>	<u>5,472</u>	<u>31,661</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	未實現 兌換利益
遞延所得稅負債：	
民國105年1月1日餘額	\$ 2,334
貸記損益表	(1,239)
民國105年12月31日餘額	\$ 1,095
民國104年1月1日餘額	\$ 1,692
借記損益表	642
民國104年12月31日餘額	\$ 2,334

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之累積盈餘	\$ 164,430	56,507
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 70,740	52,883
	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	22.41%	20.51%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

民國一〇五年度預計稅額扣抵比率係考量民國一〇六年五月應納營所稅稅額計算之。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳稅額。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，均為50,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為普通股40,209千股及31,036千股，每股面額均為10元。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	105年度	104年度
1月1日期初餘額	31,036	29,700
盈餘轉增資	2,173	1,336
現金增資	7,000	-
買回庫藏股票	(69)	-
12月31日期末餘額	40,140	31,036

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司民國一〇五年四月二十九日經董事會決議以現金增資發行新股70,000千元，每股面額10元，計7,000千股，每股發行價格24元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年八月七日為增資認股基準日，業已收足股款，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇五年六月十六日經股東常會決議以未分配盈餘21,726千元轉增資發行新股2,173千股，每股面額10元。此項增資案經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年八月七日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇四年六月二十五日經股東常會決議以未分配盈餘13,365千元轉增資發行新股1,336千股，每股面額10元。此項增資案經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇四年八月三十一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 133,000	35,000
員工認股權	11,760	-
	<u>\$ 144,760</u>	<u>35,000</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 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，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年發放之現金股利不得低於股利總額百分之十。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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

本公司分別於民國一〇五年六月十六日及一〇四年六月二十五日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派之予業主股利之金額如下：

分派予普通股業主之股利：	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.20	6,207	-	-
股票	0.70	<u>21,726</u>	0.45	<u>13,365</u>
		<u>\$ 27,933</u>		<u>13,365</u>

4.庫藏股票

民國一〇五年度，本公司因公司法第一六七條之一規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計69千股。民國一〇五年十二月三十一日，未註銷之股數共計69千股。

依上段所述公司法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年十二月二十六日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為2,010千股，收買股份金額最高上限為138,305千元。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定於未轉讓前不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 告換算之兌換差額
民國105年1月1日	\$ 7,396
子公司外幣換算差異(稅後淨額)	<u>(258)</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 7,138</u>
民國104年1月1日	\$ 2,377
子公司外幣換算差異(稅後淨額)	<u>5,019</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 7,396</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

本公司於民國一〇五年四月二十九日經董事會決議現金增資發行新股，保留10%計700千股由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

本公司於民國一〇五年六月十六日經股東會決議發行員工認股權憑證1,500千股，授與對象以本公司之全職正式員工為限，業已於民國一〇五年八月二十三日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一〇五年八月二十四日發行1,500千股。

本公司民國一〇五年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割	
	員工認股 權憑證	現金增資保留 予員工認購
給與日	105.8.24	105.7.14
給與數量	1,500千股	700千股
合約期間	3年	-
授與對象	以本公司之全職正式員工為限	以本公司之全職正式員工為限 並於105.06.30以前入廠者
既得條件	未來二年之服務	立即既得

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	105年度	
	員工認股 權憑證	現金增資保留予員 工認購
給與日公允價值	25.0580元	11.4218元
給與日股價	37.50元	35.41元
執行價格	17.88元	24.00元
預期波動率(%)	74.6553%	34.0988%
認股權存續期間(年)	3年	0.08年
預期股利	-	-
無風險利率(%)	0.59%	0.59%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以中華郵政定期儲金固定利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	<u>105年度</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>
1月1日流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	<u>17.88</u>	<u>1,500,000</u>
12月31日流通在外數量	<u>\$ 17.88</u>	<u>1,500,000</u>
12月31日可執行數量	<u>\$ 17.88</u>	<u>1,500,000</u>

本公司民國一〇五年度因發行未屆滿二年，故無執行認股權之情事。

本公司流通在外之認股權資訊如下：

執行價格區間	<u>105.12.31</u>
	17.88元
加權平均剩餘合約期間	31個月

3.員工費用及負債

本公司因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	<u>105年度</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 3,764
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	<u>7,996</u>
合 計	<u>\$ 11,760</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為140,326千元及48,263千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為36,019千股及33,209千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 140,326</u>	<u>48,263</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日已發行普通股	31,036	29,700
股票股利之影響	2,173	3,509
現金增資發行新股之影響	2,811	-
買回庫藏股之影響	(1)	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>36,019</u>	<u>33,209</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.90</u>	<u>1.45</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為140,326千元及48,263千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為36,509千股及33,272千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 140,326</u>	<u>48,263</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	36,019	33,209
股票選擇權發行之影響	267	-
員工股票酬勞之影響	223	63
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>36,509</u>	<u>33,272</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.84</u>	<u>1.45</u>

(十七)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售	\$ 1,209,793	1,127,680
其他	16,320	13,290
	<u>\$ 1,226,113</u>	<u>1,140,970</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之四至百分之八為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為7,499千元及2,590千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,624千元及1,942千元，係以本公司各該段

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
運費收入	\$ 6,930	5,914
利息收入		
銀行存款	701	179
押金設算息	13	3
資貸利息	1,162	-
租金收入	1,691	651
其他收入－其他	<u>14,044</u>	<u>3,673</u>
	<u>\$ 24,541</u>	<u>10,420</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(4)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	2	-
非金融資產減損損失	(7,341)	(5,011)
外幣兌換損益淨額	(4,453)	4,424
其他	<u>(690)</u>	<u>(6,691)</u>
	<u>\$ (12,482)</u>	<u>(7,282)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ <u>10,655</u>	<u>7,034</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

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	一年 以內	1-2年	2-5年	超過 5年
105年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 420,247	459,346	82,151	50,722	242,747	83,726
應付票據及帳款(含關係人)	173,265	173,265	173,265	-	-	-
其他應付款	32,345	32,345	32,345	-	-	-
	<u>\$ 625,857</u>	<u>664,956</u>	<u>287,761</u>	<u>50,722</u>	<u>242,747</u>	<u>83,726</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 223,222	237,388	108,795	16,985	49,132	62,476
浮動利率無擔保銀行借款	110,000	110,073	110,073	-	-	-
應付票據及帳款	91,389	91,389	91,389	-	-	-
其他應付款	33,744	33,744	33,744	-	-	-
	<u>\$ 458,355</u>	<u>472,594</u>	<u>344,001</u>	<u>16,985</u>	<u>49,132</u>	<u>62,476</u>

合併公司為充實中期營運週轉資金所需，於民國一〇四年十二月向銀行申請授信期間七年之聯合授信案，聯貸金額共計450,000千元。上表所列示之民國一〇四年十二月三十一日之長、短銀行借款已全數於民國一〇五年一月提前清償外，合併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.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 16,754	32.25	540,304	11,919	32.83	391,095
歐元	404	33.90	13,682	1,281	35.88	45,959
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,024	32.25	65,261	5,875	32.83	192,850
歐元	1,641	33.90	55,624	1,048	35.88	37,619

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時所產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少3,595千元及1,715千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(4,453)千元及4,424千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及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。合併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。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將減少或增加3,488千元及2,766千元，主因係合併公司之變動利率借款。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併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：

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 4,676	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	551,043	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	167,186	-	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收退稅款)	33,182	-	-	-	-
其他流動資產—其他金融資產	69,539	-	-	-	-
其他非流動資產—其他金融資產	2,341	-	-	-	-
其他非流動資產—存出保證金	5,521	-	-	-	-
小計	828,812	-	-	-	-
合計	\$ 833,488	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	380,247	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	173,265	-	-	-	-
其他應付款	32,345	-	-	-	-
合計	\$ 625,857	-	-	-	-
		104.12.31			
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 4,680	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	232,483	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	172,727	-	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收退稅款)	144	-	-	-	-
其他流動資產—其他金融資產	7,628	-	-	-	-
長期應收款	23,645	-	-	-	-
其他非流動資產—存出保證金	8,955	-	-	-	-
小計	445,582	-	-	-	-
合計	\$ 450,262	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 200,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	133,222	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	91,389	-	-	-	-
其他應付款	33,744	-	-	-	-
合計	\$ 458,355	-	-	-	-

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融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)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇五年度及一〇四年度並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會負責監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因交易對方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，並依據該政策給予客戶付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含可得之外部評等資料及客戶提供之基本資料作為評估之依據。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司均無提供予子公司背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司未動用之借款銀行融資額度分別為80,000千元及450,000千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及歐元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。

合併公司隨時掌握國際匯市主要貨幣之走勢及變化機動調整及外銷報價外，並維持相當部位之外幣應收帳款及應付帳款以自然避險方式來規避匯率波動風險。

(2) 利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合管理利率風險。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總額	\$ 848,508	690,692
減：現金及約當現金	<u>551,043</u>	<u>232,483</u>
淨負債	297,465	458,209
權益總額	<u>722,199</u>	<u>410,764</u>
資本總額	<u>\$ 1,019,664</u>	<u>868,973</u>
負債資本比率	<u>29.17%</u>	<u>52.73%</u>

民國一〇五年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係因本期現金增資及獲利增加所致。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	\$ <u>42</u>	<u>342</u>

合併公司對關係人之銷貨價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較，收款期間除集團關係人係考量營運資金狀況因素外，其餘與一般銷貨並無顯著不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	\$ <u>66</u>	<u>-</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向關係人之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為30~90天，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 368	352
其他應收款	其他關係人	582	74
		<u>\$ 950</u>	<u>426</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 64	-

5. 財產交易

合併公司向關係人購置不動產之交易明細如下：

單位：美金千元

	105年度		104年度	
	交易金額	價款	交易金額	價款
合併公司之主要管理人員	\$ 101,910	USD 3,160	-	-

關於取得不動產之詳細資訊請詳附註六(六)。

6. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	105.12.31	104.12.31
受主要管理人員控制之公司	\$ -	-

本公司資金貸與關係人係依固定利率6.08%計息，截至民國一〇五年十二月三十一日止已全數收訖。關於資金貸與關係人之詳細資訊請詳附註十三(一)1.之說明。

7. 租賃支出

子公司向合併公司之主要管理人員承租廠房及辦公大樓，民國一〇五年度及一〇四年度產生之租金費用分別為2,192千元及6,478千元。租金之決定係參考市場行情調整，付款條件則係按月支付。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

8.租金收入

合併公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	\$ <u>640</u>	<u>640</u>

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日尚未收訖之應收款分別計有560千元及56千元，列報於其他應收款－關係人項下。

9.其 他

合併公司提供部分營業人力支援其他關係人，民國一〇五年度及一〇四年度合併公司收取收入分別為874千元及745千元，列於其他收入項下。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日尚未收訖之應收款分別計有22千元及18千元，列報於其他應收款－關係人項下。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 10,074	9,484
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 10,074</u>	<u>9,484</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
受限制銀行存款 (帳列其他流動資產)	銀行擔保借款	\$ 8,833	6,504
受限制銀行存款 (帳列其他流動資產)	銷售履約擔保金	-	1,124
受限制銀行存款 (帳列其他流動資產)	外銷單保保函	60,706	-
受限制銀行存款 (帳列其他非流動資產)	銀行擔保借款	2,341	-
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	<u>426,725</u>	<u>331,752</u>
		<u>\$ 498,605</u>	<u>339,380</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

- 1.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為57,245千元及32,991千元。
- 2.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司履約存出保證金之金額分別為309千元及747千元。

(二)或有負債：

- 1.本公司前總經理楊建夫分別於民國九十七年九月二十三日及民國九十七年十月二十四日與本公司代表人楊勝輝先生及本公司訂立買賣合約及合約書，約定將楊建夫所有之Micro-Tech Scientific公司售予本公司，包含該公司之股權、生產有關之庫存、產品線生產設備、產品技術與圖面、公司商標、發明、專利權及智慧財產權等，約定總價金為美金500萬元，其中美金250萬元之部分，係以本公司股票75萬股抵付，另外美金250萬則是依合約書第2條約定開發儀器產品銷售額提撥15%獎金至累計達美金250萬元為止。楊建夫主張楊勝輝先生已依約移轉75萬股票，即承認其已依約將買賣標的移轉交付予本公司而履約完畢，惟本公司卻拒絕履約第二部分美金250萬元之部分，故楊建夫請求本公司履行合約，先位聲明請本公司暨其法定代理人楊勝輝應連帶給付美金15萬元，備位聲明本公司應每三個月提供財報、帳冊至清償美金250萬元止。本案經台中地方法院100年度訴字第2915號判決本公司應給付楊建夫美金24,238.89元，並應於未來每三個月將銷售財報、帳冊提供楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬為止。本公司因不服該判決提起上訴，本案於民國一〇五年二月十七日經臺灣高等法院台中分院103年度上字第16號判決，本公司仍應依約定給付楊建夫開發儀器產品銷售額提撥之15%獎金，且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊直至獎金支付累積達上限美金250萬元止，民國九十八年度及民國九十九年度未付款美金3,635.33元、民國一〇〇年度美金20,446.87元及相關法定利息共計美金24,238.89元；逾此些部分尚屬無據，皆予以駁回。本公司已針對本案進行三審上訴，尚難就勝敗訴結果進行評論。
- 2.本公司於民國一〇三年一月二十日對普華公司負責人柯力文、總經理陳俊傑、股東王卓玄及前大同公司醫材業務部企劃經理謝子琦等人因養生水合作案提起詐欺刑事案，依法具狀向臺灣臺中地方法院檢察署，提出刑事告訴【履股103他字第541號】。本案經臺灣臺北地方法院檢察署103年度偵字第19131號對被告柯力文、王卓玄、謝子琦三人予以不起訴處分，惟經本公司聲請再議後，由臺灣高等法院檢察署發回續行偵查，由臺灣臺北地方法院檢察署偵查。本公司於民國一〇六年二月十四日向臺灣臺北地方法院檢察署具狀撤回刑事告訴，並於民國一〇六年三月七日收到臺灣臺北地方法院檢察署檢察官不起訴處分書，該案業經偵查終

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

結，認仍應為不起訴處分，並經本公司同意。

針對前述事件，本公司已針對養生水相關原料及成品16,280千元全數提列減損。另，原預付貨款23,645千元(民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已重分類至其他應收款及長期應收款項下)已取具本公司前董事長楊勝輝先生(註)之承諾書，因法律程序追償未果將由本公司前董事長楊勝輝先生(註)先生承擔賠償之責。同時，合併公司前董事長楊勝輝先生(註)業已分別於民國一〇四年十二月及一〇五年一月存入等額之保證金(帳列其他非流動負債)承擔賠償之責。

(註)：楊勝輝先生已於民國一〇三年六月二十五日解任本公司董事長職務，改由德鑫投資股份有限公司代表人顏德新先生擔任本公司董事長。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104年度		
	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	32,754	174,687	207,441	29,330	151,987	181,317
勞健保費用	3,581	16,428	20,009	3,265	16,024	19,289
退休金費用	2,196	3,734	5,930	2,305	4,287	6,592
其他員工福利費用	1,121	1,623	2,744	916	1,608	2,524
折舊費用	2,652	11,737	14,389	2,620	18,473	21,093
攤銷費用	-	2,056	2,056	-	3,341	3,341

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度合併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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	皇將(上海)包裝科技股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	127,744	6,462	6,462	- %	有短期融通資金之必要者	銷貨36,459	營運週轉	-	-	-	144,440 (註1)	288,880 (註2)
0	本公司	廷鑫興業股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	42,667 (USD 1,323) (註4)	-	-	6.080 %	有短期融通資金之必要者		營運週轉	-	-	-	144,440 (註1,3)	288,880 (註2)

註1：對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2：資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：本公司於民國一〇五年一月一日至六月三十日代關係人廷鑫興業股份有限公司支付貨款，並收取手續費收入以活絡資金運用，依據採購付款核決權限表，經權責主管核准後執行代付款項交易，尚符合支付貨款之內部控制規範。惟前述代付貨款交易之本質應屬資金貸與他人，故於民國一〇五年七月十四日經董事會補追認決議後依法公告並於備查簿登載。另本公司亦透過修訂採購內部控制作業及資金貸與他人作業程序以杜絕代非屬本公司之子、孫公司為採購之行為，並於同次董事會決議通過前述相關辦法之修正，同時決議未來與該案相關及類似交易皆不再辦理，並經全體出席董事無異議照案通過。截至民國一〇五年十二月三十一日止，上述款項已全數收訖。

註4：係以民國一〇五年十二月三十一日匯率(NT: 32.25)換算為新台幣。

註5：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	持股比例	
本公司	煜能興業(股)公司	關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	450	4,500	17.65 %	5,335	450	17.65 %	(註1)
Global	CVC India	關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	30	176	19 %	797	30	19 %	(註1)

註1：股票未於公開市場交易且無明確市價，故以民國一〇五年十二月三十一日之股權淨值列示。

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
本公司	Global	採用權益法之投資	Global	子公司	6,323	(13,131)	4,800	156,194 (註2)	-	-	-	-	11,123	140,673	(註1)

註1：係包含本期依權益法認列之投資損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註2：係現金增資款156,194千元(含民國一〇四年十二月三十一日之預付投資款16,468千元)，民國一〇五年十二月三十一日已完成相關法定變更登記程序。

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項	
							與發行人之關係	移轉日期	金額				
CVC USA	房屋及建築	105 4.6	101,910 (USD3,160) (註)	已付訖	楊勝輝	關係人	Van's Company LLC	無	92 12 04	USD 1,649	參考鑑價報告	業務發展需求及增加整體營運績效	無

註：係以民國一〇五年十二月三十一日匯率(NT:32.25)換算為新台幣。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	CVC USA	母子公司	銷貨	176,054	18 17 %	60天	-	(註1)	30,446	15.36 %	
CVC USA	本公司	母子公司	進貨	176,054	81 50 %	60天	-	(註1)	(30,446)	(100.00)%	

註1：關係人收款政策為次月結60~90天，非關係人收款天數為次月結30~90天。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	CVC USA	1	銷貨	176,054	售價約為一般訂價75%	14 36 %
0	本公司	CVC 上海	1	銷貨	36,459	售價約為一般訂價75%	2 97 %
0	本公司	CVC USA	1	進貨	1,313	一般交易價格	0 11 %
0	本公司	CVC 上海	1	進貨	1,534	一般交易價格	0 13 %
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	30,446	(註3)	1 94 %
0	本公司	CVC 上海	1	應收帳款-關係人	7,920	(註4)	0 50 %
0	本公司	CVC 上海	1	其他應收款-關係人	6,462	(註4)	0 41 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標是如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：收款條件為次月結60天，除既定之收款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。

註4：收款條件為次月結90天，除既定之收款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註5：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	期中最高持股		備註
				本期期末	去年年度	股數	比率	帳面金額			股數	持股比例	
本公司	Global	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	349,318	193,124	11,123	100%	140,673	(4,521)	(7,350) (註1)	11,123	100%	本公司之子公司
Global	CVC USA	美國	機械買賣	63,833	31,172	3,644	100%	137,587	1,828	1,828	3,644	100%	本公司之孫公司

註1：係採權益法認列投資損失4,521千元以及聯屬公司間逆流銷貨未實現毛利2,829千元。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

人民幣/美金單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期中最高持股		期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					股數	持股比例		
CVC上海	機械買賣	RMB51,730	(註1)	\$146,738 (US\$4,550) (註3)	107,068 (US\$3,300)	-	\$253,163 (US\$7,850) (註3)	\$(7,502)	100%	\$(7,502) (US\$(233)) (註2)	-	100%	\$25,419 (US\$788) (註3)	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$253,163 (US\$7,850)(註3)	\$253,163 (US\$7,850)(註3)	\$433,319

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：依據被投資公司民國一〇五年度經會計師查核之同期間財務報告予以認列(NT:32.2385/US/換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇五年十二月三十一日匯率(NT:32.25)換算為新台幣。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門僅有藥品包裝設備部門。藥品包裝設備部門主要係從事於有關藥品包裝設備之製造與銷售業務。合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門損益作為管理階層資

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

源分配與評估績效之基礎。所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品名稱	105年度	104年度
藥品包裝設備	\$ 1,209,793	1,127,680
其他	16,320	13,290
	<u>\$ 1,226,113</u>	<u>1,140,970</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	105年度	104年度
來自外部客戶收入：		
印度	\$ 566,079	326,364
美國	348,815	280,955
中國	170,021	230,736
其他國家	141,198	302,915
	<u>\$ 1,226,113</u>	<u>1,140,970</u>

地區別	105.12.31	104.12.31
非流動資產：		
臺灣	\$ 340,327	352,031
中國	3,805	10,917
	<u>\$ 444,804</u>	<u>362,948</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	105年度	104年度
銷售客戶—A公司	\$ 6,519	116,426
銷售客戶—B公司	127,817	-
	<u>\$ 134,336</u>	<u>116,426</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1060238

號

會員姓名：(1)張字信 (2)陳君滿 (簽章)



事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所


事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓


事務所電話：(02) 8101-6666 事務所統一編號：04016004

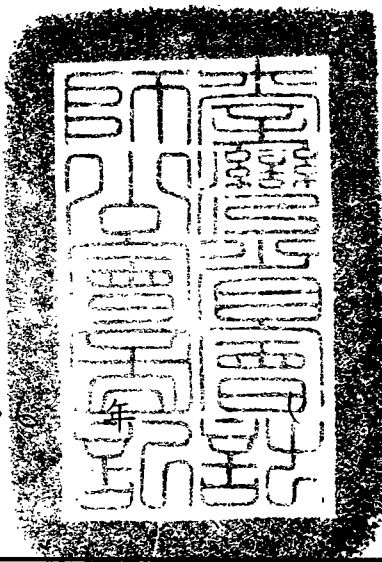
會員證書字號：(1)台省會證字第 2167 號 (2)台省會證字第 1683 號 委託人統一編號：80234971

印鑑證明書用途：辦理 皇將科技股份有限公司 一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至 一〇五年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	張字信	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳君滿	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：



中華民國 105 年 12 月 23 日