

股票代碼：4744

皇將科技股份有限公司

CVC TECHNOLOGIES INC

一〇五年度年報

本 年 報 查 詢 網 址 : <http://mops.twse.com.tw/>
本公司年報相關資料查詢網址

中 華 民 國 一 〇 六 年 四 月 三 十 日 刊 印

一、發言人及代理發言人:

(一) 發言人：林靜美

職稱：行政部副總

聯絡電話：(04)3705-6666

E-mail：tiffany.lin@cvctechnologies.com

(二) 代理發言人：陳翰儂

職稱：財務部副理

聯絡電話：(04)3705-6666

E-mail：shiny.chen@cvctechnologies.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司及工廠地址：412台中市大里區工業九路190號

電話：(04)3705-6666

三、辦理股票過戶機構:

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市100忠孝西路一段6號6樓

電話：(02)2371-1658

網址：<http://www.gfortune.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、電話及網址：

簽證會計師：張字信會計師、陳君滿會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市11049信義路五段7號68樓

電話：(02)8101-6666

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、本公司網址：<http://www.cvc-tech.com>

皇將科技股份有限公司

年報目錄

壹、致股東報告書	第 1 頁
貳、公司簡介	
一、設立日期	第 4 頁
二、公司沿革	第 4 頁
參、公司治理報告	
一、組織系統	第 6 頁
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料	第 9 頁
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	第 14 頁
四、公司治理運作情形	第 22 頁
五、會計師公費資訊	第 40 頁
六、更換會計師資訊	第 41 頁
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	第 42 頁
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例 超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	第 42 頁
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以 內之親屬關係之資訊	第 44 頁
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	第 44 頁
肆、募資情形	
一、資本及股份	第 45 頁
二、公司債之辦理情形	第 50 頁
三、特別股辦理情形	第 50 頁
四、海外存託憑證辦理情形	第 50 頁
五、員工認股權憑證辦理情形	第 51 頁
六、限制員工權利新股辦理情形	第 52 頁
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	第 52 頁
八、資金運用計劃執行情形	第 52 頁

伍、營運概況

一、業務內容	第 53 頁
二、市場及產銷概況	第 64 頁
三、從業人員最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	第 73 頁
四、環保支出資訊	第 73 頁
五、勞資關係	第 73 頁
六、重要契約	第 74 頁

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	第 75 頁
二、最近五年度財務分析	第 83 頁
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	第 90 頁
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表	第 90 頁
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	第 90 頁
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	第 90 頁

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況	第 92 頁
二、財務績效	第 93 頁
三、現金流量	第 94 頁
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	第 94 頁
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	第 95 頁
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	第 95 頁
七、其他重要事項	第 98 頁

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	第 99 頁
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	第 101 頁
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	第 101 頁
四、其他必要補充說明事項	第 101 頁

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	第 101 頁
---	---------

壹、致股東報告書

各位親愛的股東女士、先生：

感謝各位股東對本公司長期支持與全體董監事及公司同仁共同努力，讓皇將科技能在競爭激烈的環境中持續成長，本公司一〇五年度因應市場與製藥法規需求改變，積極投入研發，爭取高利潤連線設備訂單，再加上輔以成本費用控管政策，在全體同仁之努力下獲利大幅成長。

本公司已做好為未來躍起之準備，敬請各位股東繼續秉持認同本公司努力不懈之精神及態度，給予支持與鼓勵，在此謹代表公司對各位股東表達最深的謝意。茲將本公司一〇五年度之經營狀況及未來展望報告如下：

一、一〇五年度營業報告書

1. 一〇五年度財務與營業計畫實施成果

本公司105年度合併營業收入淨額1,226,113仟元，較104年度1,140,970仟元增加85,143仟元，增加幅度7%。稅後淨利140,326仟元，每股盈餘為3.9元。

105年度因美國與印度等主要市場之藥廠產能需求明顯提高，整體營業收入仍持續成長。因應市場與製藥法規需求改變，本公司積極投入研發，爭取高利潤連線設備訂單，此外仍持續成本控管，加上外匯匯率的優勢助益，使整體獲利相較於往年更為大幅提升。

2. 預算執行情形及財務收支及獲利能力分析：

(1) 預算執行情形

105年度雖面臨外在整體經濟環境的變動及市場競爭壓力，然在全體同仁的努力之下，營收及獲利皆能穩定成長，並順利達成營運預期目標。

(2) 財務收支、獲利能力分析

單位:新台幣千元

項目		年度		
		105 年度	104 年度	增減%
財務收支	營業收入淨額	1,226,113	1,140,970	7.46%
	營業毛利	547,836	405,356	35.15%
	利息收入	1,876	182	930.76%
	利息支出	10,655	7,034	51.48%
	稅後純益	140,326	48,263	190.75%
獲利能力	純益率%	11.44%	4.23%	170.45%
	每股盈餘(元)	3.90	1.45	168.97%

3.研究發展狀況：

(1) 最近二年度研究發展支出

單位:新台幣千元

項目 \ 年度	105 年度	104 年度
研發費用	30,816	39,052
營業收入淨額	1,226,113	1,140,970
研發費用佔營業收入淨額比例	2.51%	3.42%

(2) 研發成果說明

本公司之研發方向專注在高速、高階的新產品與新技術的發展，持續優化產品技術及售後服務品質的精進與提升；擴大製藥包裝設備的研發，擴增新的產品線；並強化ICT與機電整合能力，朝向智慧機械領域發展。

二、本年度營業計畫概要

1.經營方針

本公司今年度營運目標及策略如下：

- (1)持續強化與建立公司優良品牌形象。
- (2)擴大與歐美同業廠商策略聯盟，提升技術層次。
- (3)產品規劃符合市場需求；整合專業資源靈活行銷。
- (4)精研新產品、新技術，轉型創造利基。
- (5)強化客服與售服能量，維護公司信譽，創造公司利益。

2.預期銷售數量及其依據

從各方面經濟數據顯示國際經濟景氣仍持續回穩與成長，加上全球開發國家人口的持續老化，未來幾年老齡產業與健康產業將更加蓬勃發展，因此，勢將帶動製藥產業與保健產業的成長，將是本公司未來發展的契機。尤其，各國製藥業多是以美國 USFDA 製藥法規為依歸，對於日益嚴苛的製藥法規需求，本公司預期高端製藥設備及與 IT 系統整合的市場需求仍將持續暢旺。加上本公司近兩年持續發展的新產品陸續上市，本公司樂觀預期今年營收較 105 年度將穩定成長。

3.重要之產銷政策

- (1)檢視競爭企業之相對強弱處，認清本身的競爭利基。
- (2)順應外部經營環境變動所帶來的衝擊，衡量企業經營能力，擬定適切的經營策略。
- (3)樹立優良的企業文化與管理組織，落實經營策略的順利執行。

- (4)有效地蓄積、分配與運用經營資源，厚植企業的競爭優勢。
- (5)確實掌握市場動向及客戶需求，強化客戶關係，實現顧客至上的經營理念。
- (6)國際化運籌帷幄，充實人才、技術及設備資產等經營基礎，建立與當地市場之緊密關係的區域經營策略，是公司持續發展之重要營運策略。

三、未來公司發展策略

未來公司仍將持續專注深耕本業，強化與歐美知名廠商技術整合，藉由歐洲優良高品質與高技術設備引進及與歐美聯盟夥伴合作擴大 USFDA 序列化及追蹤監管系統解決方案整合。公司將持續提升研發技術能力，強化系統整合與永續競爭力，深耕國內及海外重點市場。建立開放型之管理模式，注重員工內部與外部訓練，透過外部技術引進提升研發競爭力、集思廣益與腦力激盪的方式，集中力量朝共同目標戮力以赴。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

各國衛生法規趨嚴，除須符合現行優良藥品製造規範 cGMP，更須能符合美國及歐盟 FDA(Food and Drug Administration)規範發展，加上全球開發國家人口的持續老化，未來幾年老齡產業與健康產業將更加蓬勃發展，因此，勢將帶動製藥產業與保健產業的成長，預期藥廠設備汰舊換新及高階設備之需求仍會持續提高，將能帶動本公司銷售業績穩定成長。製藥設備的總體經營環境隨市場需求而轉強，本公司仍將持續專注於對長期海外市場經營，深耕海外主要市場據點，以求本公司未來在國際市場之擴大布局及永續發展。

崙此，敬頌闔家健康快樂平安

皇將科技股份有限公司



董事長 顏德新



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 91 年 08 月 19 日。

二、公司沿革：

皇將科技股份有限公司成立於民國 91 年 8 月，秉持精緻高品質信念，讓「CVC」品牌揚名全球製藥業三大洲；是台灣少數中小企業敢於在國際發展品牌的公司。

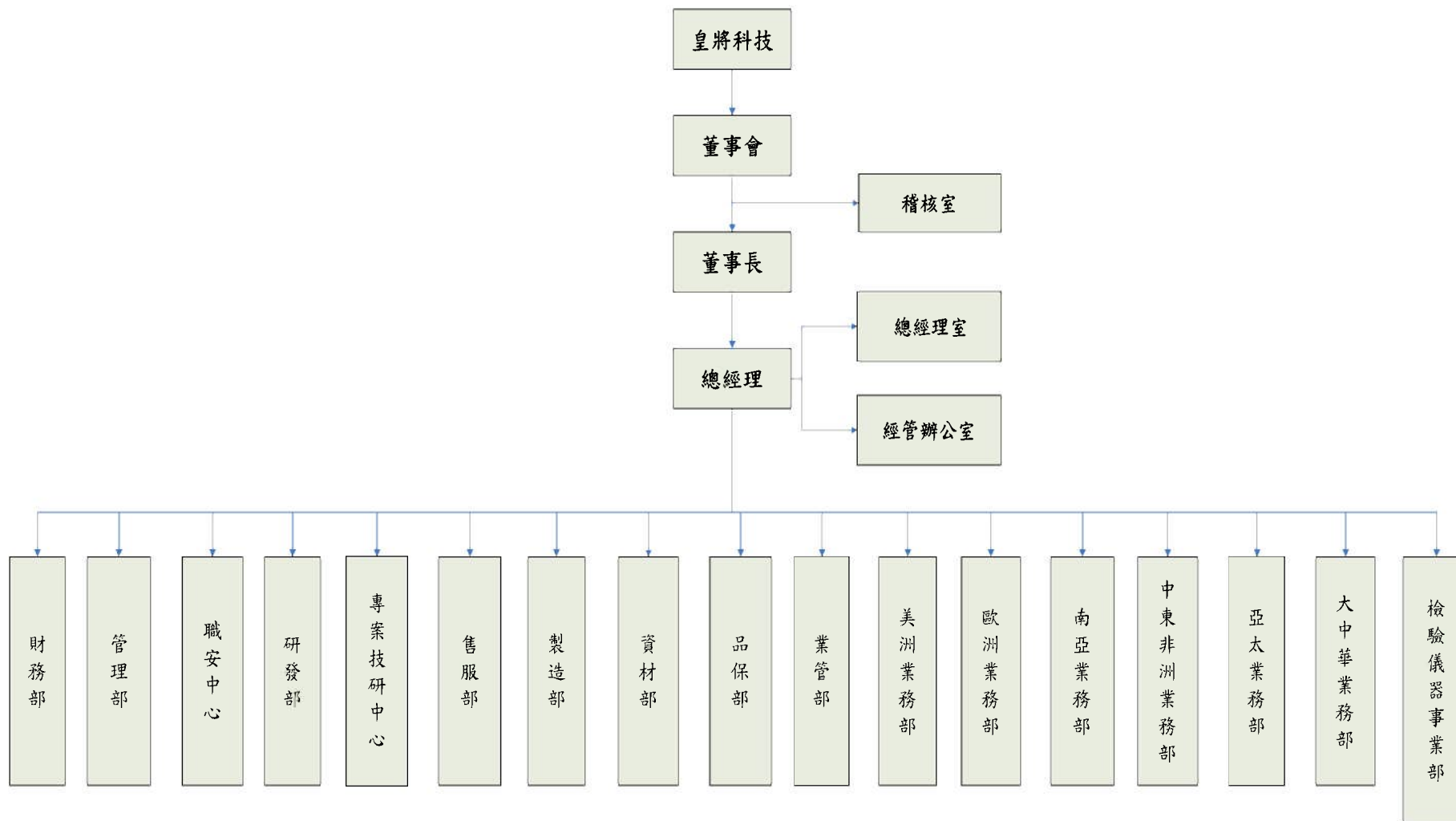
年 度	項 目
民國 91 年 8 月	皇將科技股份有限公司核准設立，實收資本額貳仟伍佰萬元。
民國 92 年 11 月	現金增資壹佰萬元，實收資本額達貳仟陸佰萬元。
民國 93 年 12 月	取得 CE、CSA 認證。
民國 94 年 9 月	上海 CVC 國際銷售及訓練中心落成。
民國 95 年	(1) 獲外銷拓展獎、產品開發獎、年度傑出企業、金手獎。 (2) 到義大利研發高科技之針劑瓶高速光學偵檢機。 (3) 投資機器專業影片搜尋入口網站 YouPackTube.com，行銷皇將 CVC 產品。
民國 95 年 10 月	現增肆仟貳佰叁拾萬元、盈轉壹仟壹佰柒拾萬元，實收資本額達捌仟萬元。
民國 91 年~95 年	深入品牌行銷、市場擴張→生產線發展研發→進而引進更多管理人才，追求公司治理，扎根基礎的五年。
民國 96 年 4 月	開發「標籤說明書同步粘貼機」，獲經濟部工業局 CITT 研發計劃補助款壹佰伍拾陸萬。
民國 96 年 9 月	榮獲外銷績優小巨人獎、經濟部挑選為中小企業成功升級轉型案例編撰成叢書推廣。
民國 96 年 10 月	榮獲經濟部及全國商總選為全國優良商人。
民國 96 年 12 月	盈轉貳仟萬元，實收資本額達壹億元。
民國 97 年 4 月	獲經濟部科專補助款壹仟伍拾萬元。
民國 97 年 7 月	盈轉叁仟萬元，實收資本額達壹億叁仟萬元。
民國 97 年 8 月	現增肆仟萬元，實收資本額達壹億柒仟萬元。
民國 97 年 11 月	榮獲國家磐石獎。

年 度	項 目
民國 97 年	(1) YouPackTube 網站開播，開始網路行銷皇將 CVC 產品。 (2) 併入美國高壓液相層析儀(XPLC)檢驗儀器公司。 (3) 針劑瓶高速光學偵檢機義大利研發大功告成。 (4) 標籤/說明書同步黏貼機開始生產。
民國 98 年	(1) 榮獲永續發展獎。 (2) 榮獲工業精銳獎。 (3) 榮獲台灣優良品牌獎。 (4) 3 月證期局核准公開發行。 (5) 5 月 OTC 核准已發行股票登錄興櫃。
民國 99 年	(1) 現金增資壹仟柒佰陸拾萬元，實收資本額達壹億捌仟柒佰陸拾萬元。 (2) 購入建坪6,000坪現代化工廠，為皇將發展奠基。 (3) 資本公積轉增資壹仟捌佰柒拾陸萬元，實收資本額達貳億零陸佰參拾陸萬元。
民國 100 年 3 月	遷廠至台中市大里區工業九路190號。
民國 101 年 4 月	完成經濟部工業局主導性新產品開發計畫「高效液相層析儀 (HPLC) 產品線技術開發計畫」，同意結案。
民國 102 年 9 月	資本公積轉增資貳仟零陸拾參萬陸仟元，實收資本額達貳億貳仟陸佰玖拾玖萬陸仟元。
民國 103 年 4 月	現金增資柒仟萬元，實收資本額達貳億玖仟陸佰玖拾玖萬陸仟元。
民國 103 年 7 月	負責人變更為德鑫投資股份有限公司代表人顏德新先生。
民國 104 年 9 月	盈轉壹仟叁佰叁拾陸萬肆仟捌佰貳拾元，實收資本額達叁億壹仟零叁拾陸萬零捌佰貳拾元。
民國 105 年 8 月	盈轉貳仟壹佰柒拾貳萬伍仟捌佰貳拾元，實收資本額達叁億叁仟貳佰零捌萬陸仟陸佰肆拾元。
民國 105 年 10 月	現金增資柒仟萬元，實收資本額達肆億零貳佰零捌萬陸仟陸佰肆拾元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司之組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門	職 掌 業 務
稽 核 室	執行公司內部稽核作業、改進作業流程，評估公司內部控制制度之健全性、合理性及各部門執行之有效性。
董事長室	綜理董事會之運作及全公司經營管理事宜。
總經理室	綜理公司策略規劃與管理、訂定營運目標及對策執行，協助各事業單位經營管理及負責研發策略制定及新產品之研究與發展。
經管辦公室	計畫作業流程制度化程度，包括專案管理流程之制定、專案計畫進度之掌控，以及相關表格之制定等。
財 務 部	融資規劃調度、短期理財與長期投資作業、授信控管作業、綜理各項股務相關事宜，執行財務報表及預算之編製、分析，各項稅務規劃及申報，財務狀況定期公告或申報事宜。
管 理 部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 綜理公司整體營運短、中、長期規畫及對策執行，協助各事業單位經營管理，營運計畫之執行、監督與定期檢討。 2. 人力資源制度之招募任用管理、教育訓練、績效評估、薪資管理、人才發展。 3. 規劃暨執行系統整合與維護，電腦資訊之管理與安全維護。 4. 執行事務性採購，工廠安全、環境衛生及消防措施維護，辦公室器具、事務機器等固定資產之管理事項。 5. 商標權、專利權之註冊、申請與維護，及法律案件處理。 6. 駐外管理及海外人力資源調整。
職安中心	擬定職業災害防止計畫、緊急應變計畫，指導有關部門實施並推動勞工安全衛生管理工作及辦理勞工安全衛生稽核及管理、安全衛生設施之檢點與檢查、勞工安全衛生教育訓練、勞工健康檢查。
研 發 部	各事業單位產品研發、新產品研發策略制定、研發流程管理之設計審查、驗證、開發流程之控管等。
專案技研中心	負責各事業單位非現存之新設備機種開發設計及產學等相關合作計畫，並延伸現行技術之鑽研，以專案為基礎開展及管控，並導入新機種及技術於量產。
售 服 部	產品售後服務、交機安裝測試、客戶教育訓練、客訴處理、蒐整與分析報告及各項產品之零件銷售管理。
製 造 部	產品生產製造、連線試車驗收、機台變更設計、包裝及交機等事宜。

部 門	職 掌 業 務
資材部	生產計畫、物料採購及存貨管理。
品保部	品質管理之資料蒐整、分析、異常處理及機台驗證文件。
業管部	年度營運績效預算作業規劃及業務人才培育、機台技術文件及說明書、認證文件管理、進出貨等事宜及負責業務相關事務性工作。
各區業務部	各區相關產品銷售事宜，依銷售區域管理各區域銷售業績達成及業務單位事務性相關事宜。
檢驗儀器事業部	檢驗儀器設備相關產品銷售事宜及零件銷售、技術支援、試機驗收及出貨裝機、售後服務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1、董事及監察人資料

106年3月21日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱
董事長	中華民國	德鑫投資(股)公司	-	103.06.25	3年	103.06.25	2,168,000	7.30	2,514,481	6.25	-	-	-	-	-	廷鑫興業(股)公司法人董事	-	-	-
	中華民國	代表人：顏德新	男				-	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學企家班 廷鑫金屬(股)公司總經理 海德魯材料(股)公司董事長	GlobalExclusive Co., Ltd. 法人董事代表人 CVC Technologies Inc (USA) 法人董事代表人 皇將(上海)包裝科技有限公司法人董事代表人 海德魯材料(股)公司法人董事代表人	董事	林靜宜
中華民國	代表人：林靜宜	女	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	大學	海德魯材料(股)公司法人董事代表人 廷鑫金屬(股)公司董事 廷鑫興業(股)公司法人董事代表人 永荃投資(股)公司董事 禾仲貿易(股)公司董事	董事長	顏德新
董事	中華民國	德鑫投資(股)公司	-	103.06.25	3年	103.06.25	2,168,000	7.30	2,514,481	6.25	-	-	-	-	-	廷鑫興業(股)公司法人董事	-	-	-
	中華民國	代表人：葉治明(註1)	男				-	-	58,000	0.14	-	-	-	-	-	中科院大學管理學博士 金壁科技(股)公司 總經理 邑工業(股)公司 總經理	皇將科技(股)公司總經理 聞曼英利(股)公司獨立董事 截鴻科技(股)公司獨立董事	-	-
中華民國	楊世豪	男	103.06.25				3年	91.8.19	2,271,500	7.65	1,725,937	4.29	1,000	-	-	-	中興大學管理學院碩士 加州大學聖塔芭芭拉分校經濟系 皇將科技(股)公司製藥設備業務部副總經理 皇將(上海)包裝科技有限公司董事	-	董事

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人							
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係					
董事	中華民國	楊勝輝(註2)	男	103.06.25	3年	91.8.19	4,628,259	15.58	30,439	0.08	—	—	—	—	澳洲國立南澳大學 MBA 皇將精密工業有限公司董事長 皇將科技(股)公司董事長	祐祥直升飛機(股)公司董事	董事	楊世豪	父子					
獨立董事	中華民國	羅文森	男	103.06.25	3年	98.5.8	—	—	—	—	—	—	—	美國奧柏林大學化學碩士 紐約州立大學石溪分校物理化學博士 臺灣莊臣公司總經理 美商華納蘭茂集團公司臺灣公司總裁 美國華生製藥公司亞洲地區總裁	佰研生化科技(股)公司法人董事代表人 皇將科技(股)公司薪酬委員	—	—	—						
獨立董事	中華民國	蘇雲華	男	103.06.25	3年	103.06.25	—	—	—	—	—	—	—	中山大學企管系博士 台灣省農會管理顧問 台中市警察局顧問	靜宜大學企管系副教授 皇將科技(股)公司薪酬委員 廷鑫興業(股)公司薪酬委員	—	—	—						
監察人	中華民國	施郭鳳珠	女	103.06.25	3年	100.6.28	1,360,322	4.58	1,809,599	4.50	1,436,068	3.57	—	—	東海大學企業管理師 世界華人工商婦女企管協會總會總會長 紐西蘭台灣教育基金會執行長 慈濟慈善事業基金會榮譽董事、紐西蘭商勝地產集團執行董事、中帝建設事業股份有限公司總經理	台灣慧士投資事業(股)公司董事	—	—	—					
監察人	中華民國	永荃投資(股)公司	—	103.06.25	3年	103.06.25	350,000	1.18	406,352	1.01	—	—	—	—	—	—	—	—	—					
	中華民國	代表人：楊昌禧	男				—	—	—	—	399,082	0.99	—	—	—	—	—	—	—	—	楊昌禧律師事務所負責人 海光企業(股)公司獨立董事	—	—	—
	中華民國	代表人：張和明(註3)	男				—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註1：於105年3月28日法人董事由康仲豪改派為葉治明。

註2：於105年4月8日辭任董事。

註3：於105年1月31日法人監察人由林靜美改派為張和明。

2、法人股東之主要股東：

106年3月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
	股東名稱	持股比例(%)
德鑫投資(股)公司	顏德新	20.00
	林靜宜	24.00
	廷鑫金屬(股)公司	24.00
	顏文頌	12.00
	顏兆鑫	12.00
	顏秀香	8.00
	合計	100.00
永荃投資(股)公司	陳俊宏	30.00
	林靜宜	10.00
	林靜美	20.00
	顏兆鑫	10.00
	顏廷澤	10.00
	顏廷仔	10.00
	顏文頌	10.00
	合計	100.00

3、主要股東為法人者其主要股東：

法人名稱	法人之主要股東	
	股東名稱	持股比例(%)
廷鑫金屬(股)公司	林靜宜	61.05
	顏秀香	11.44
	吳福禱	11.29
	德鑫投資(股)公司	4.32
	顏廷澤	3.98
	顏廷仔	3.98
	吳柏廷	1.97
	吳柏儀	1.97
	合計	100.00

4、董事及監察人所具專業性知識及獨立性之情形

106年4月30日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註1)										兼任其他公發公司獨立董事家數
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董事長： 德鑫投資(股)公司 代表人顏德新	—	—	✓	—	—	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
董事： 德鑫投資(股)公司 代表人林靜宜	—	—	✓	✓	✓	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
董事： 德鑫投資(股)公司 代表人葉治明(註2)	✓	—	✓	—	✓	—	—	—	—	✓	✓	✓	✓	—	2家
董事：楊勝輝(註3)	—	—	✓	✓	—	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—
董事：楊世豪	—	—	✓	—	—	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—
獨立董事：羅文森	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
獨立董事：蘇雲華	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1家
監察人：施郭鳳珠	—	—	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
監察人： 永荃投資(股)公司 代表人楊昌禧	—	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	1家
監察人： 永荃投資(股)公司 代表人張和明(註4)	—	—	✓	✓	✓	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	—

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註2：於105年3月28日法人董事由康仲豪改派為葉治明。

註3：於105年4月8日辭任董事。

註4：於105年1月31日法人監察人由林靜美改派為張和明。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年3月21日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長(註1)	中華民國	顏德新	男	103.01.23	—	—	—	—	—	—	政治大學企管班 廷鑫金屬股份有限公司總經理 海德魯材料股份有限公司董事長	Global Exclusive Co., Ltd. 法人董事代表人 CVC Technologies Inc (USA) 法人董事代表人 皇將(上海)包裝科技有限公司法人董事代表人 海德魯材料股份有限公司法人董事代表人	行政部副總經理	林靜美	大姨
總經理(註1)	中華民國	葉治明	男	105.03.28	58,000	0.14	—	—	—	—	中科院大學管理學博士 金壁科技(股)公司總經理 鴻邑工業(股)公司 總經理	皇將科技(股)公司總經理 開曼英利(股)公司獨立董事 龍鴻科技(股)公司獨立董事	—	—	—
行政部副總經理	中華民國	林靜美	女	105.4.28	—	—	—	—	—	—	嶺東科技大學企管系畢 海德魯材料(股)公司執行長	無	董事長	顏德新	妹婿
製藥設備業務部副總經理(註2)	中華民國	楊世豪	男	103.04.01	1,725,937	4.29	1,000	—	—	—	中興大學管理學院碩士 加州大學聖塔芭芭拉分校經濟系	無	—	—	—
製藥設備研發部副總經理	中華民國	何銘烈	男	103.04.01	52,888	0.13	2,053	0.01	—	—	逢甲大學機械系畢 大霸精密機械設計課長	無	—	—	—
財務部副理	中華民國	陳翰儀	女	105.02.01	20,000	0.05	—	—	—	—	逢甲大學會計學系畢 勤業眾信聯合會計師事務所領組 亞洲光學(股)公司財務部組長	無	—	—	—

註1:原董事長兼任總經理，於105年3月28日經由董事會通過葉治明執行副總晉升為總經理。

註2:於105年10月31日辭任。

三、一〇五年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

(一) 董事(含獨立董事)之酬金

105年12月31日止

單位：千元

職稱	姓名	董事酬金								兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金						
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)										
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司(註7)				
董事長	德鑫投資(股)公司代表人 顏德新																									
董事	德鑫投資(股)公司代表人 林靜宜																									
董事	德鑫投資(股)公司代表人 葉治明(註1)	2,881	2,881	—	—	1,360	1,360	150	150	3.13%	3.13%	4,637	4,637	—	—	193	—	193	—	6.57%	6.57%				無	
董事	楊勝輝(註2)																									
董事	楊世豪																									
獨立董事	羅文森																									
獨立董事	蘇雲華																									

註1：105年3月28日德鑫投資(股)公司代表人由康仲豪改派為葉治明。

註2：於105年4月8日辭任董事。

(二) 董事酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有 公司 H	本公司	財務報告內所有 公司 I
低於 2,000,000 元	林靜宜、葉治明、楊世豪、楊勝輝(註)、羅文森及蘇雲華	林靜宜、葉治明、楊世豪、楊勝輝(註)、羅文森及蘇雲華	林靜宜、楊世豪、楊勝輝(註)、羅文森及蘇雲華	林靜宜、楊世豪、楊勝輝(註)、羅文森及蘇雲華
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	顏德新	顏德新	顏德新及葉治明	顏德新及葉治明
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7	7	7	7

註:於105年4月8日辭任董事。

(三) 監察人之酬金

105年12月31日止

單位：千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內 所有公司	
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司			
監察人	施郭鳳珠	150	150	582	582	94	94	0.59%	0.59%	無
監察人	永荃投資(股)公司 代表人楊昌禧									
監察人	永荃投資(股)公司 代表人張和明(註1)									

註1：於105年1月31日永荃投資(股)公司法人監察人由林靜美改派為張和明。

(三) 監察人之酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)D
低於 2,000,000 元	施郭鳳珠、楊昌禧及 張和明 (註 1)	施郭鳳珠、楊昌禧及 張和明 (註 1)
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3	3

註 1：於 105 年 1 月 31 日永荃投資 (股) 公司法人監察人由林靜美改派為張和明。

(四) 總經理及副總經理之酬金

105年12月31日止

單位:千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理(註1)	顏德新	5,420	5,420	—	—	2,988	2,988	247	—	247	—	6.17%	6.17%	無
執行副總(註1)	葉治明													
行政部副總	林靜美													
製藥設備業務部副總經理(註2)	楊世豪													
製藥設備研發部副總經理	何銘烈													
檢驗儀器業務部副總經理(註3)	蘇恭弘													

註1：原董事長兼任總經理，於105年3月28日經由董事會通過葉治明執行副總晉升為總經理。

註2：楊世豪副總已於105年10月31日辭任。

註3：蘇恭弘副總已於105年1月22日辭任。

(四) 總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	顏德新(註1)、林靜美、楊世豪(註2)、何銘烈、蘇恭弘(註3)	顏德新(註1)、林靜美、楊世豪(註2)、何銘烈、蘇恭弘(註3)
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	葉治明(註1)	葉治明(註1)
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	6	6

註1：原董事長兼任總經理，於105年3月28日經由董事會通過葉治明執行副總晉升為總經理。

註2：楊世豪副總已於105年10月31日辭任。

註3：蘇恭弘副總已於105年1月22日辭任。

(五) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105年12月31日止

單位：千元

	職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總 計	總額占個體稅後 純益之比例(%)
經 理 人	總經理(註2)	顏德新	—	277	277	0.20
	執行副總經理(註2)	葉治明				
	行政副總經理	林靜美				
	製藥設備業務部副總經理(註3)	楊世豪				
	製藥設備研發部副總經理	何銘烈				
	檢驗儀器業務部副總經理(註4)	蘇恭弘				
	財務部副理	陳翰儂				

註1：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者。
- (2) 副總經理及相當等級者。
- (3) 協理及相當等級者。
- (4) 財務部門主管。
- (5) 會計部門主管。
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註2：104年度顏德新董事長兼任總經理，於105年3月28日董事會通過葉治明執行副總晉升為本公司總經理。

註3：楊世豪副總於105年10月31日辭任。

註4：蘇恭弘副總於105年1月22日辭任。

(六) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1、本公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔個體稅後純益比例分析表

職稱	104 年度				105 年度			
	酬金總額 (千元)		占稅後純益比例 (%)		酬金總額 (千元)		占稅後純益比例 (%)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事	528	528	1.09%	1.09%	4,391	4,391	3.13%	3.13%
監察人	244	244	0.51%	0.51%	826	826	0.59%	0.59%
總(副)經理	7,503	7,503	15.55%	15.55%	8,655	8,655	6.17%	6.17%
總計	8,275	8,275	17.15%	17.15%	13,872	13,872	9.89%	9.89%

2、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

- (1) 本公司對董事及監察人之報酬依章程之規定，不論營業盈虧，授權董事會依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌業界水準議定之；對於董監酬勞，係由薪資報酬委員會依據公司章程規定，年度如有獲利依據章程規定之成數向董事會提出建議，董事會通過後並於股東會報告。
- (2) 本公司對支付總經理及副總經理之酬金分為薪資、獎金及員工酬勞，薪資及獎金係依據本公司人事規章相關規定辦理，由薪資報酬委員會向董事會建議後並由董事會決議；員工酬勞係由薪資報酬委員會依據公司章程規定，年度如有獲利依據章程規定之成數向董事會提出建議，董事會通過後並於股東會報告。
- (3) 本公司董事會設置薪資報酬委員會，協助董事會訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構以及定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
- (4) 本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金標準或結構與制度將依據未來風險因素而調整，且不應引導董事、監察人、總經理及副總經理為追求酬金而從事逾越公司風險之行為，以避免本公司於支付酬金後卻蒙受損失等不當情事。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

本公司董事會於105年度開會7次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 B	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】 (註1)	備註
董事長	德鑫投資(股)公司 代表人：顏德新	7	0	100%	
董事	楊勝輝	1	1	100%	於105年4月8日辭任董事，應出席次數為2次。
董事	楊世豪	5	0	71%	
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：林靜宜	7	0	100%	
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：葉治明	5	0	100%	105年3月28日德鑫投資(股)公司代表人由康仲豪改派為葉治明，應出席次數為5次。
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：康仲豪	2	0	100%	105年3月28日德鑫投資(股)公司代表人由康仲豪改派為葉治明，應出席次數為2次。
獨立董事	羅文森	7	0	100%	
獨立董事	蘇雲華	5	0	71%	
其他應記載事項：					
一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：					
(一) 證券交易法第14條之3所列事項：					
(二)					
董事會日期	期別	議案內容		決議情形	
105.1.22	第五屆第十次	本公司會計主管任免案。		經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。	
105.03.28	第五屆第十一次	本公司一〇四年度董、監事酬勞及員工酬勞分配案。		經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。	
		本公司盈餘轉增資發行新股案。			
		更換會計師案。			
		本公司資金貸與孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司案。			
105.4.29	第五屆第十二次	本公司擬辦理現金增資發行新股案。		經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。	
		本公司擬發行員工認股權憑證案。			
		本公司財務主管任命案。			

董事會日期	期別	議案內容	決議情形
105.7.14	第五屆第 十三次	本公司資金貸與孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司案。	經主席徵詢全體出席 董事無異議照案通過。
		本公司資金貸與廷鑫興業(股)公司案。	
		修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。	
		修訂本公司「採購內部控制制度」案。	
105.12.26	第五屆第 十六次	本公司資金貸與孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司案。	經主席徵詢全體出席 董事無異議照案通過。
		本公司一〇五年度董事、監察人酬勞及員工酬勞分配案。	

(三) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決事項：
本公司無獨立董事反對或保留意見之情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一) 加強董事會職能

設立獨立董事，監督董事會之決策內容，並至少每季召開董事會一次。本公司並依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定董事會議事規範，董事會之運作皆依該規範辦理。

(二) 提升資訊透明度

本公司之財務報表，均委託會計師事務所定期查核簽證，對於各項資訊之公開均依法令規定執行。並已建立發言人制度，以確保各項重大資訊及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

註1：實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1、本公司尚未成立審計委員會，目前由監察人代替審計委員會之功能，負責審閱及查核。

2、本公司董事會於105年度開會7次（A），監察人列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席 次數 B	實際列席率 (%)【B/A】 (註 1)	備 註
監察人	施郭鳳珠	6	86%	
監察人	永荃投資（股）公司 代表人：楊昌禧	5	71%	
監察人	永荃投資（股）公司 代表人：張和明	2	33%	於 105 年 1 月 31 日永荃投資（股）公司代表人由林靜美改派為張和明，應出席次數為 6 次。
監察人	永荃投資（股）公司 代表人：林靜美	1	100%	於 105 年 1 月 31 日永荃投資（股）公司代表人由林靜美改派為張和明，應出席次數為 1 次。

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

本公司監察人可透過參與股東會、列席董事會，或隨時調閱本公司財務、業務等相關資料得知公司營運及執行情形，必要時得要求公司各主管或員工就其所經管業務提出說明。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

本公司之稽核室定期提供稽核報告予監察人，並於董事會報告稽核業務執行情形。會計師查核後之意見及報表，並依規定呈監察人審查，監察人並得隨時與本公司之簽證會計師溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

註1：實際列席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際列席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	本公司尚未訂立公司治理實務守則，惟本公司之公司治理精神已包含於各內部控制制度中，且實際已依照公司治理之精神執行其相關規範。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司設有發言人及代理發言機制處理股東建議或糾紛等問題。若涉及法律問題，則委由法律顧問處理。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司設有專業股務代理機構，可掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之名單。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司訂有與關係企業往來之管理辦法，並有內部稽核作業系統做有效的風險控管。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		本公司訂有內部重大資訊處理作業程序，規範禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		本公司設有二席獨立董事。	除(二)、(三)依公司發展逐步規劃中外，餘與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	本公司僅設置薪資報酬委員會。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		✓	本公司目前尚未訂定董事會績效評估辦法，然對於董事之薪資與報酬，均依規定由薪資報酬委員會審議。	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司之簽證會計師係由董事會評估後予以聘任。	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司目前由財務部兼職公司治理相關事務。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司利害關係人可隨時透過對應之權責單位進行溝通，同時本公司亦設有發言人，可為溝通管道之一。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委由福邦證券股務代理機構專責處理各項股務事宜。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司定期或不定期於公開資訊觀測站揭露財務業務等相關資訊。	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司已設置發言人制度，並由專人負責資訊之蒐集及重大事項之公告。	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<p>(一)本公司除依法為員工辦理各項保險、實施退休金制度及成立職工福利委員會外，並積極建立勞資雙方溝通管道。同時並訂有工作規則以規範員工之權利義務。</p> <p>(二)本公司基於合作互助的理念，長期以來與各投資者及供應商維持良好的溝通管道及資訊的傳遞，以利於公司未來的長期發展。</p> <p>(三)為加強公司治理及公司治理之推行，本公司除了安排董事及監察人參與公司治理相關課程，此外亦隨時告知董監事公司治理相關法令更新。本公司董監事出席董事會狀況正常，且董事對董事會所列議案如涉有利害關係致損及公司利益之虞時，不得加入表決。</p> <p>(四)本公司訂有嚴謹之內部控制制度作為風險管理及衡量之依據，並設有稽核室不定期評估執行情形。</p> <p>(五)本公司訂有「客訴處理程序」，明訂客戶對產品申訴、抱怨或不滿意時之處理流程。</p> <p>(六)本公司已為董事及監察人購買責任保險。</p>	與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)				

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

薪資委員會旨在協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及經理人之報酬。本屆薪酬委員會設置委員3人，由本公司董事會決議委任之。

1、薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註 (註3)
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 考試及領 有證書專 門職業技 術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	羅文森	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
獨立董事	蘇雲華	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	兼任1家	—
其他	蘇滿麗	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：103 年 8 月 11 日至 106 年 6 月 24 日，105 年度薪資報酬委員會開會 6 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備 註
召集人	羅文森	5	0	83%	
委 員	蘇雲華	6	0	100%	
委 員	蘇滿麗	3	0	50%	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：</p> <p>本公司 105 年 1 月 22 日之第五屆第十次董事會審議薪資報酬委員會提交之 104 年度經理人年終獎金案，經考量因 104 年度實際營運結果，決議調減發放金額。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。</p>					

註：1. 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註：2. 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本公司尚未訂定企業社會責任政策或制度。</p> <p>(二) 本公司經由不同場合向員工提醒及宣導遵守此價值之重要性。</p> <p>(三) 本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。</p> <p>(四) 本公司訂有薪酬及績效考核、獎懲規定等管理辦法以為執行之依據。</p>	<p>本公司目前為興櫃公司，未來將依循法令規定及實際情況陸續規劃建置相關政策或制度。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本公司致力於提升各項資源之利用效率並全面推行垃圾分類等回收，以減少對環境污染衝擊。</p> <p>(二) 本公司為善盡保護地球環境的社會責任，均遵行環保規範，訂定環境管理目標。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則無重大差異，未來並將依循法令規定及實際情況陸續規劃建置相關政策或制度。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓		(三) 本公司不定期向員工宣導愛護資源及環保概念，提升各項資源之利用效率。
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司訂有「工作規則」，並定期召開勞資會議。並依「勞資會議實施辦法」辦理勞資會議，重要事項經勞資雙方代表溝通協調，以保障勞資和諧。</p> <p>(二) 本公司已建置多元化之員工溝通管道，保持良好溝通機制。</p> <p>(三) 公司重視員工之安全與健康之工作環境，定期辦理全體員工之健康檢查，且設置職工福利委員會辦理各項員工旅遊活動。</p> <p>(四) 本公司已建立員工溝通管道，鼓勵員工適度反應對公司經營或涉及員工利益重大決策之意見，並以會議及公告之方式通知員工。</p> <p>(五) 本公司依各職能需求排定各種在職訓練課程。</p> <p>(六) 本公司訂有客訴處理程序，明訂客戶對產品申訴、抱怨或不滿意時之處理流程。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
政策及申訴程序？ (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓	✓	(七) 本公司產品與服務之行銷及標示均依規定辦理。 (八) 本公司訂有供應商評鑑相關辦法以為遵循。 (九) 供應商如有違反事項希依契約辦理。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		本公司均依規定定期將相關資訊公告於公開資訊觀測站與本公司網站，但尚未編製企業社會責任報告書。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則無重大差異，未來並將依循法令規定及實際情況陸續規劃建置相關政策或制度。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，實際上均遵守企業社會責任實務守則之規範。未來將依循法令規定及實際情況規劃建置相關制度。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六) 落實誠信經營情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司訂有「道德行為準則」導引本公司董事會與管理階層之行為符合道德標準，防範不誠信之行為。</p> <p>(二) 本公司訂有「道德行為準則」，規範包含防止利益衝突、避免圖私利之機會、保密責任、公平交易、保護並適當使用公司資產、遵循法令規章、鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為。</p> <p>(三) 本公司訂有「道德行為準則」，防範不誠信之行為，並於各部門訂定各項作業準則，規範各階層人員從事各項營業活動時，應履行誠信之規範。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	<p>✓</p>		<p>(一) 本公司與交易之客戶及廠商訂有管理辦法，初次交易前，均會經由相關單位進行評估調查，後經管理階層審核，視實際需求簽訂商業契約，始進行交易，並定期檢討評估交易對象之交易記錄。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？		✓	(二) 本公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位。惟設置有稽核單位定期或不定期進行內部稽核，落實監督機制及風險控管。	與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異，未來並視公司實際狀況及必要規劃設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三) 本公司訂有「道德行為準則」，制定防止利益衝突之規範，並鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為準則之行為時，向監察人、經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報。	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	✓		(四) 本公司建有「內部控制制度」，內部稽核單位擬定稽核計劃執行相關查核並定期向董事會報告查核結果，讓管理階層了解公司的內部控制執行情形，以達到管理之目的。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		✓	(五) 本公司會利用各項集會宣導誠信經營之責任。	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度並建立便利檢舉管道及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂定之誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>✓</p>		<p>與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「上市上櫃公司誠信經營守則」，實際上均遵守誠信經營守則之規範。未來將依循法令規定及實際情況規劃建置相關制度。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：無。</p>			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司未訂定治理守則，但已訂定相關管理辦法涵蓋公司治理原則，未來將視實際需求予以訂定。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九) 內部控制制度執行狀況

1、內部控制聲明書：請參閱下一頁。

皇將科技股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：106 年 3 月 31 日

本公司民國一〇五年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇五年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇六年三月三十一日董事會通過，出席董事六人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

皇將科技股份有限公司

董事長：顏 德 新

總經理：葉 治 明



2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：
無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、105年6月16日股東常會重要決議事項

項次	重要決議事項
1	承認本公司一〇四年度營業報告書及財務報表。
2	承認一〇四年度盈餘分配案。
3	討論本公司辦理盈餘轉增資發行新股案。
4	討論本公司發行員工認股權憑證案。

2、105年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議事項

日期	重要決議事項
105.1.22	1. 本公司經理人民國一〇四年度年終獎金案。 2. 本公司會計主管任免案。
105.03.28	1. 本公司一〇四年度董、監事酬勞及員工酬勞分配案。 2. 本公司一〇四年度營業報告書及財務報表案。 3. 本公司一〇四年度盈餘分配案。 4. 本公司盈餘轉增資發行新股案。 5. 擬訂定本公司105年股東常會召開日期及地點。 6. 本公司民國一〇四年度內部控制制度聲明書案。 7. 更換會計師案。 8. 本公司資金貸與孫公司皇將（上海）包裝科技有限公司案。 9. 本公司葉治明執行副總晉升總經理案。 10. 公司章程修訂案。
105.04.29	1. 本公司擬辦理現金增資發行新股案。 2. 公司章程修訂案。 3. 本公司擬發行員工認股權憑證案。 4. 新增本公司105年股東常會召開議案。 5. 本公司財務主管任命案。

日期	重要決議事項
105.7.14	<ol style="list-style-type: none"> 1. 訂定現金增資基準日案。 2. 訂定一〇四年度現金股利及盈餘轉增資發行新股除權息基準日、增資基準日等相關事宜。 3. 本公司資金貸與孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司案。 4. 本公司資金貸與廷鑫興業(股)公司案。 5. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 6. 修訂本公司「採購內部控制制度」案。 7. 本公司新聘任經理人案。
105.8.10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一〇五年第二季合併報表案。 2. 本公司現金增資員工認股辦法修正案。 3. 一〇五年度員工認股權憑證發行及認股辦法修正案。 4. 修訂本公司組織規程辦法案。 5. 修訂本公司核決權限管理辦法案。 6. 本公司一〇五年度現金增資員工認股名冊案。 7. 本公司一〇五年度員工認股權憑證認股名冊。
105.10.24	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司對大陸孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司增資案。 2. 本公司轉投資大陸之孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司法人代表、副董事長、董事及監察人改派案。 3. 顏德新董事長支薪案。 4. 105年度員工認股權憑證發行及認股辦法修正案。
105.12.26	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司擬買回股本轉讓員工案。 2. 本公司一〇五年度董事、監察人酬勞及員工酬勞分配案。 3. 本公司經理人民國一〇五年度年終獎金案。 4. 本公司擬向兆豐商業銀行中台中分行申請委任保證額度美金三百萬元案。 5. 本公司資金貸與孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司案。 6. 擬訂本公司民國一〇六年度稽核計劃案。 7. 修訂本公司個資保護管理辦法、印鑑管理作業規定、財務及非財務資訊管理辦法及增加防範內線交易管理作業程序案。 8. 本公司民國一〇六年度預算案。
106.02.24	<ol style="list-style-type: none"> 1. 修改本公司公司章程案。 2. 本公司董事全面改選案。 3. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 4. 本公司申請股票上櫃案。 5. 辦理現金增資以作為上櫃新股承銷案。 6. 擬訂定本公司106年股東常會召開日期及地點案。 7. 修訂本公司內部控制制度自行檢查作業要點、負債承諾及或有事項管理辦法、票據領用管理標準作業規定、預算管理辦法、固定資產管理辦法、子公司及辦事處管理辦法、內部稽核制度、內部稽核實施細則、內部控制制度及增加公司治理

	<p>準則案。</p> <p>8. 敬提討論本公司顏德新董事長執行業務報酬案。</p> <p>9. 本公司林靜美行政副總及何銘烈技術副總績效獎金案。</p>
106.3.31	<p>1. 本公司一〇五年度董、監事酬勞及員工酬勞分配案。</p> <p>2. 本公司一〇五年度營業報告書及財務報表案。</p> <p>3. 本公司一〇五年度盈餘分配案。</p> <p>4. 獨立董事候選人名單。</p> <p>5. 新增本公司106年股東常會召開議案。</p> <p>6. 訂定本公司「審計委員會組織規章」案。</p> <p>7. 本公司民國一〇五年度內部控制制度聲明書案。</p> <p>8. 擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業辦法」、「取得或處分資產處理程序」、「董事及監察人選舉辦法」、「股東會議事規則」及新增「誠信經營守則」、「道德行為準則」。</p> <p>9. 擬修訂本公司內部控制制度相關規章、董事會議事規範、財務報表編製流程之管理辦法、關係人、集團企業及特定公司往來交易管理辦法及新增獨立董事之職責範疇規則、企業社會責任實務準則。</p>

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

106年4月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	顏德新	103.1.23	105.3.28	原董事長兼任總經理，105.3.28董事會通過本公司葉治明副總晉升總經理；解任總經理後專任董事長職位。

五、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	張字信 (註1)	陳君滿	105/1/1 ~ 105/12/31	

會計師公費資訊級距表

金額單位：新台幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		—	1,510	1,510
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		2,130	—	2,130
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		—	—	—
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上		—	—	—

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	張字信 (註1)	2,130	-	83	-	1,427	1,510	105/1/1 ~ 105/12/31	其他上櫃輔導及內控實審、移轉計價、員工認股權、現增盈轉及代墊費等公費
	陳君滿								

註1:因安侯建業聯合會計師事務所依據審計準則公報第四十六號及證券主管機關相關法令規定，進行內部輪調，故本公司105年3月28日之第五屆第十一次董事會決議，自一〇五年度財務報告查核簽證會計師由郭士華會計師及陳君滿會計師改為張字信會計師及陳君滿會計師。

- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費及原因：無此情形。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師：

更換日期	105.03.28		
更換原因及說明	會計師事務所內部職務輪調		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形。		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	✓	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無。		

(二) 關於繼任會計師：

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	張字信
委任之日期	內部輪調不適用。
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	內部輪調不適用。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	內部輪調不適用。

(三) 前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目第三點事項之復函：
本公司與前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目第三點事項
並無不同之意見。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於
簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會
計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之
十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	105 年度		當年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減) 數
董事長	德鑫投資股份有 限公司	248,794	(2,000,000)	—	—
董事長之法人代 表人	德鑫投資股份有 限公司代表人： 顏德新	—	—	—	—
董事長之法人代 表人兼總經理	葉治明 (註 1 及註 2)	54,000	—	—	—
董事長之法人代 表人	康仲豪(註 1)	(99,000)	—	—	—
董事長之法人代 表人	林靜宜	—	—	—	—
董事及大股東	楊勝輝(註 3)	(1,214,000)	—	—	—
董事兼任製藥設 備業務部副總經 理	楊世豪(註 4)	(569,780)	—	—	—
獨立董事	羅文森	—	—	—	—
獨立董事	蘇雲華	—	—	—	—
監察人	施郭鳳珠	388,063	—	—	—
監察人	永荃投資股份有 限公司	40,602	—	—	—
監察人之法人代 表人	楊昌禧	85,582	—	—	—

職 稱	姓 名	105 年度		當年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減) 數
監察人之法人代 表人及行政部副 總經理	林靜美(註5及6)	—	—	—	—
監察人之法人代 表人	張和明(註5)	—	—	—	—
製藥設備研發部 副總經理	何銘烈	40,763	—	—	—
財務部副理	陳翰儂	20,000	—	—	—

註1：105年3月28日德鑫投資(股)公司代表人由康仲豪改派為葉治明。

註2：105年3月28日董事會通過葉治明執行副總晉升總經理。

註3：105年4月8日楊勝輝董事辭任。

註4：105年10月31日辭任製藥設備業務部副總經理。

註5：105年2月1日永荃投資(股)公司代表人由林靜美改派為張和明。

註6：105年4月28日就任。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

106年3月21日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係
德鑫投資(股)公司	2,514,481	6.25	—	—	—	—	—	—
林 談	1,863,249	4.63	—	—	—	—	楊世豪	母子
施郭鳳珠	1,809,599	4.50	1,436,068	3.57	—	—	施慶桂	配偶
楊世豪	1,653,937	4.11	1,000	—	—	—	林 談	母子
施慶桂	1,436,068	3.57	1,809,599	4.50	—	—	施郭鳳珠	配偶
李玉美	1,244,000	3.09	—	—	—	—	—	—
黎澤花	1,020,000	2.54	—	—	—	—	—	—
張清泉	725,224	1.80	—	—	—	—	—	—
許俐雅	649,747	1.62	—	—	—	—	—	—
黃政勇	637,000	1.58	—	—	—	—	—	—

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同

一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：無。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股；新台幣千元

年 月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股 本 來 源	以現金以外之 財產抵充股款 者	其 他
91年08月	10	2,500	25,000	2,500	25,000	創立資本	無	附註1
92年11月	10	2,600	26,000	2,600	26,000	現金增資	無	附註2
95年10月	10	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資及盈轉	無	附註3
96年12月	10	30,000	300,000	10,000	100,000	盈餘轉增資	無	附註4
97年07月	10	30,000	300,000	13,000	130,000	盈餘轉增資	無	附註5
97年08月	15	30,000	300,000	17,000	170,000	現金增資	無	附註6
99年02月	10	30,000	300,000	18,760	187,600	現金增資	無	附註7
99年08月	10	30,000	300,000	20,636	206,360	資本公積轉增資	無	附註8
102年09月	10	30,000	300,000	22,699	226,996	資本公積轉增資	無	附註9
103年04月	10	30,000	300,000	29,699	296,996	現金增資	無	附註10
104年09月	10	50,000	500,000	31,036	310,361	盈餘轉增資	無	附註11
105年08月	10	50,000	500,000	33,209	332,087	盈餘轉增資	無	附註12
105年10月	10	50,000	500,000	40,209	402,087	現金增資	無	附註13

附註1. 91年08月19日，經(91)中字第09132594890號。

附註2. 92年11月28日，經(92)中字第09233040690號。

附註3. 95年11月01日，經(95)中字第09533058670號。

附註4. 96年12月26日，經(96)中字第09633320840號。

附註5. 97年07月23日，經(97)中字第09732707730號。

附註6. 97年08月18日，經(97)中字第09732890150號。

附註7. 99年02月09日，經(99)中字第09931683280號。

附註8. 99年08月11日，經(99)中字第09932441480號。

附註9. 102年09月30日，(102)府授經商字第10208427220號

附註10. 103年04月14日，(103)府授經商字第10307456570號。

附註11. 104年09月09日，(104)府授經商字第10407415300號。

附註12. 105年08月18日，(105)府授經商字第10507799700號。

附註13. 105年10月12日，(105)府授經商字第10507893580號。

1、最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類：

106年4月30日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	40,208,664	9,791,336	50,000,000	屬興櫃公司股票

2、經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊：無。

(二) 股東結構

106年3月21日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	—	—	15	1,701	2	1,718
持有股數	—	—	5,071,752	35,126,322	10,590	40,208,664
持股比例	—	—	12.61	87.36	0.03	100

(三) 股權分散情形

1、普通股：

106年3月21日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	222	51,794	0.13%
1,000 至 5,000	848	1,834,494	4.56%
5,001 至 10,000	213	1,656,127	4.12%
10,001 至 15,000	107	1,365,793	3.40%
15,001 至 20,000	76	1,378,451	3.43%
20,001 至 30,000	78	2,007,226	4.99%
30,001 至 40,000	32	1,092,951	2.72%
40,001 至 50,000	20	944,618	2.35%
50,001 至 100,000	60	4,334,046	10.78%
100,001 至 200,000	30	4,196,563	10.59%
200,001 至 400,000	15	4,111,450	10.44%
400,001 至 600,000	5	2,408,352	5.99%
600,001 至 800,000	5	3,285,465	8.17%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 (含) 股以上	7	11,541,334	28.70%
合計	1,718	40,208,664	100.00%

2、特別股：無。

(四) 主要股東名單

股權比例達 5% 以上股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

106 年 3 月 21 日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
德鑫投資股份有限公司	2,514,481	6.25%
林談	1,863,249	4.63%
施郭鳳珠	1,809,599	4.50%
楊世豪	1,653,937	4.11%
施慶桂	1,436,068	3.57%
李玉美	1,244,000	3.09%
黎澤花	1,020,000	2.54%
張清泉	725,224	1.80%
許俐雅	649,747	1.62%
黃政勇	637,000	1.58%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目/年度		104 年度	105 年度	
每股市價	最高	未上市櫃	未上市櫃	
	最低	未上市櫃	未上市櫃	
	平均	未上市櫃	未上市櫃	
每股淨值	分配前	13.24	17.96	
	分配後	12.33	(註)	
每股盈餘	加權平均股數	33,209	36,019	
	每股盈餘	調整前	1.56	3.90
		調整後	1.45	(註)
每股股利	現金股利	0.2	2.0(註)	
	無償配股	盈餘配股	0.7	0(註)
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利	—	—	
投資報酬分析	本益比	未上市櫃	未上市櫃	
	本利比	未上市櫃	未上市櫃	
	現金股利殖利率	未上市櫃	未上市櫃	

註：105 年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1、公司章程所訂立股利政策：

本公司股利政策乃依據公司法及本公司章程規定辦理，以確保本公司之正常營運及保障投資人權益。依據本公司章程第廿一條之一：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，就第廿一條股利之分派，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

2、本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司一〇五年度財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所查核竣事，其稅後淨利為新台幣 140,325,805 元、精算損益本期變動數為新台幣 356,298 元，本期可供盈餘分配為新台幣 164,430,081 元。依公司法及公司章程規定，提列法定盈餘公積新台幣 14,032,581 元後，分配現金股利新台幣 80,417,328 元(每股分配新台幣 2 元)，尚待股東會決議。

3、預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司一〇六年股東常會未擬議無償配股，故對公司經營績效及每股盈餘無重大影響。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1、公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第廿條：依本公司公司章程規定，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。

2、本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

依本公司公司章程成數範圍規定，本公司民國一〇五年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為7,499千元及5,624千元，係以本公司各該段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擬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之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇六年度之損益。

3、董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4、前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司於民國一〇五年六月十六日經股東會決議，擬依修正後公司章程規定，員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為2,590千元及1,942千元，係以本公司各該段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擬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。前述股東會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇四年度個體財務報告估列金額並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：

106 年 4 月 30 日

買回期次	第 1 次
買回目的	轉讓股份給員工
買回期間	105 年 12 月 8 日至 106 年 2 月 15 日
買回區間價格	36.21 元~38.79 元
已買回股份種類及數量	普通股 567,000 股
已買回股份金額	21,335,232
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0
累積持有本公司股份數量	567,000 股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率 (%)	1.41

二、公司債之辦理情形：本公司無此情形。

三、特別股辦理情形：本公司無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：本公司無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：

員工認股權憑證種類	第一次(期) 員工認股權憑證
申報生效日期	105年8月23日
發行(辦理)日期	105年8月24日
發行單位數	1,500,000股
發行得認購股數占已發行股份 總數比率	3.73%
認股存續期間	三年
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿二年後可100%行使員工認股權
已執行取得股數	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	1,500,000股
未執行認股者其每股認購價格	17.88
未執行認股數量占 已發行股份總數比率(%)	3.73
對股東權益影響	本認股權證於發行日屆滿二年後執行，對股東權益逐年稀釋，故對股東權益應無影響。

註：本公司發行之員工認股權證，每單位認股權憑證得認購股數為1

本公司普通股。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數

前十大員工之姓名、取得及認購情形：

106年4月30日/單位:仟股

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行				
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	
經理人	總經理	葉治明	335	0.36%	—	—	—	—	335	17.88	5,990	0.83%
	技術副總	何銘烈										
	行政副總	林靜美										
	財務部主管	陳翰儂										
員工(註)	經管辦公室協理	王新助	495	1.23%	—	—	—	—	495	17.88	8,851	1.23%
	業務部副總	林麗芬										
	研發部經理	施濟寰										
	董事長特助	張晉嘉										
	製造部經理	連德興										
	董事長特助	陳淑慧										
	業務部副理	曾玉惠										
	業務部協理	楊猷章										
	專案技研中心經理	蕭佑庭										
	業務部副理	嚴巧芬										

註:前十大員工係依據姓氏筆劃排序。

六、限制員工權利新股辦理情形：本公司無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：本公司無此情形。

八、資金運用計劃執行情形：本公司截至年報刊印日之前一季止無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1、公司所營業務之主要內容：

- 0 1 · CC01110電腦及其週邊設備製造業。
- 0 2 · CC01010發電、輸電、配電機械製造業。
- 0 3 · CB01010機械設備製造業。
- 0 4 · F113050電腦及事務性機器設備批發業。
- 0 5 · F213030電腦及事務性機器設備零售業。
- 0 6 · F113010機械批發業。
- 0 7 · F213080機械器具零售業。
- 0 8 · F401010國際貿易業。
- 0 9 · F208040化粧品零售業。
- 1 0 · F108040化粧品批發業。
- 1 1 · IG01010生物技術服務業
- 1 2 · F102170食品什貨批發業。
- 1 3 · I301030電子資訊供應服務業。
- 1 4 · I301020資料處理服務業。
- 1 5 · F113030精密儀器批發業。
- 1 6 · F213040精密儀器零售業。
- 1 7 · JE01010租賃業。
- 1 8 · F114060船舶及其零件批發業。
- 1 9 · F214060船舶及其零件零售業。
- 2 0 · C802100化粧品製造業。
- 2 1 · IF02010用電設備檢測維護業。
- 2 2 · IG03010能源技術服務業。
- 2 3 · CF01011醫療器材製造業。
- 2 4 · ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2、公司目前主要產品及其營業比重：

單位：新台幣仟元；%

主要產品	104 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%
藥品包裝設備	1,127,680	98.84	1,209,793	98.67
其他	13,290	1.16	16,320	1.33
合計	1,140,970	100.00	1,226,113	100.00

3、公司目前之商品(服務)項目：

產品名稱	重要用途或功能
錠劑/膠囊數粒生產線	1、主要適用於膠囊/錠劑瓶裝包裝生產。 2、可依客戶需求作全自動化產線規劃，從藥瓶的理瓶 - 乾燥劑的投入 - 藥粒計數入瓶 - 棉花塞入 - 旋蓋 - 貼標 - 鋁箔封口 - 瓶口套收縮膜 - 裝盒等一系列機種可供客戶作選擇及搭配。
液體灌裝線	1、主要適用於液體瓶裝（如口服液）包裝生產。 2、可依客戶需求作全自動化產線規劃，從藥瓶的洗瓶 - 理瓶 - 液體充填 - 內塞壓入 - 旋蓋/鋸蓋 - 貼標 - 光學偵檢機 - 噴墨打印 - 裝盒等一系列機種供客戶作選擇及搭配。
粉末生產線	1、主要適用於粉末瓶裝（如藥粉）包裝生產。 2、可依客戶需求作全自動化產線規劃，從藥瓶的理瓶 - 乾燥劑的投入 - 藥粒計數入瓶 - 棉花塞入 - 旋蓋 - 貼標 - 鋁箔封口 - 瓶口套收縮膜 - 裝盒等一系列機種可供客戶作選擇及搭配。
光學偵檢機	主要通用充填封裝後各式醫藥注射針針瓶劑檢驗。
藥品追蹤追溯整合系統	因應世界各國對偽藥管制及藥品來源之追蹤追溯需求，提供系統解決方案。

4、計畫開發之新商品(服務)：

為滿足客戶面臨監管要求、增加品牌壽命及吸引力等方面需求，並提高效率以應對日益增長的假冒藥品及提升藥品包裝品質，計畫新開發產品如下：

- (1) 追蹤及追溯系統(Track and Trace System)：藥品的使用追溯性為藥品生產管理的重要一環。本公司因應品牌保護及消費者藥品追溯體系要求，將投入更多專業藥品追蹤及追溯系統整合方案，除與現有硬體設備整合，收集及保存藥監碼，以能協助藥廠對法規要求

因應。

- (2) 影像檢測封口確效系統：為確保藥品保存完善，以協助客戶產品品質保障，提升包裝環節確效，確保包裝產品保存完整，開發以影像檢測進行封口確效，以使顧客產品品質更具保障。
- (3) 自動光學檢測藥錠斷片系統：為確保顧客產品品質穩定及防止偽藥滲入，此一檢測系統將搭配於藥粒數粒機台上，當藥錠破損達到一定程度或摻有其它藥錠時，可即時檢出並由數粒機予以排除。

5、產業概況

(1) 產業之現況與發展及產品發展趨勢

本公司主要營業項目為提供製藥設備給藥廠，與製藥產業息息相關，就目前全球製藥市場的產業概況說明如下：

根據 IMS Health 預期，至 2020 年全球藥品市場規模可達 1.5 兆美元，年複合成長率 6.8%。新興市場 2020 年藥品支出平均將較 2015 年成長 49%，全球第二大市場的中國大陸仍將維持快速成長力道，2015 至 2020 年複合成長率將高達 10.3%，為全球市場的最主要成長動能。2016~ 2020 年全球藥品市場規模預期將增加 2.3~3.3 億美元，年複合年成長率將為 4%~7%。

2015 年藥品包裝市場價值為 65.55 億美元，預計到 2021 年將達到 994.3 億美元，從 2016 年到 2021 年，複合增長率為 6.4%(2017Markets and Markets)。其中 60% 仍為主要發達經濟體，包含美國、歐洲、日本、加拿大等。此外，印度及大陸因藥物製造能力迅速擴大，將形成增長最快的市場。長遠來看，美國將繼續為單一國最大的醫藥包裝產品市場，因其先進的藥物生產能力及將專門的包裝需求商業化。此外，由於新產品的引進和政府標準的影響，西歐的需求將保持較高的水平。2014~2018 年，大陸的醫藥包裝市場將會以平均 10.6% 的增速增長，預計到 2018 年，醫藥包裝市場規模將達到 991 億元。

此外，各國陸續制定藥品追蹤追溯相關法規，如台灣已於 105 年 9 月 6 日訂定「藥品追溯或追蹤系統申報及管理辦法」，要求製造或輸入藥品許可證持有藥商應自 7 月 1 日起業者須申報原料來源、通路流向等內容，包括製劑製造、有效成分來源及流向等資訊；大陸國家食藥監總局發布《總局關於公布國家藥品編碼本位碼數據的公告(2017 年第 1 號)》；2011 年歐洲內部通過了《歐盟反偽造藥品指令》，明確要求為歐盟境內流通的每一份藥品都要建立“可供驗證其真實性”的安全檔案，並建立在歐盟國家通行的資料庫；日本沒有藥品專門的追溯系統，其透過成熟的食品追溯系統，依託於此追溯系統，其藥品追溯過程也很明晰。由此可見，全球未來透過追蹤及追溯控管藥品安

全將日益普及。

(2)未來的市場機會

藥品的用藥安全包含良好完整包裝及追溯，以防偽藥充斥及藥品變質等面向，為求藥品安全管控提升及因應法規要求，以智能化包裝要求檢測藥品的質量，或鑑別真偽，以實現產品可追溯功能達到藥品從生產、物流甚至於使用端的使用管控將是未來因應藥品安全提升及因應老人化趨勢的主流。本公司將結合智慧雲端科技及自動化包裝或周邊設備以協助藥廠與消費者直接接觸的最後生產環節，達到消費者用藥安全追溯及生產者品質及品牌管理之目的。

隨著生物科技於全球政策之加持下，包含傳統學名藥、生物相似藥、生物製劑新藥、中草藥、保健品及植物新藥等持續成長，另，各國陸續為防偽藥及進行藥品大數據追蹤及追溯等法規管理政策制定下，包裝設備與藥品之追蹤追溯機制平台之整合需求指日可待。

6.檢驗儀器市場現況

(1)檢驗儀器市場現況

檢驗儀器中以流體為移動相的高相液相色譜(HPLC)或超高液相色譜(UHPLC)及超臨界萃取(SFC)佔色譜分析最大比例。HPLC 應用於食品安全、藥物品管、生物製藥開發、環保及法醫檢驗等，為目前主要檢驗儀器之一，市場因 1. 製造商持續關注產品創新如 LC-MS 的應用能更普及 2. 新技術 HPLC 產品如超高壓液相層析儀(UHPLC)推動 3. 食品安全管控增加 4. 高效液相色譜法在生命科學、石油化工、生物製藥行業中應用的不斷上升等因素，以促進舊有系統的更新及新技術需求，相對帶動 HPLC 的需求。全球 HPLC 市場預估由 2016 年 30.23 億美元成長至 2021 年達到 40.13 億美元，年複合成長率為 5.1%(Global information, Inc 2017)。

全球 HPLC 市場依產品及應用及區域劃分，2016 北美洲為最大市場，接下來為歐洲、亞洲及其他區域。亞洲仍為成長最大區域，成長動能來自於日本區域的生物醫學及醫學領域研究成長及大陸政策支持、印度製藥工業發展及紐西蘭及澳洲的法規。

(2)市場發展趨勢

總結 HPLC 市場成長動能來自以下幾點：

- (a)全球各國政府推展生物科技產業，包含生命科學、食品、藥品、預防醫學研究、農業及環保化學等產業，直接帶動 HPLC 需求。
- (b)更高靈敏度及準確度 HPLC 需求。
- (c)液相層析及質譜串連(LC-MS)的使用更普及化。
- (d) HPLC 用於藥物研發確效重要性增加。
- (e)生命科學研究擴張如預防醫學意識增加，近年來精準醫學研究興

起，加速了癌症精準治療及個人化醫療趨勢，加速生物標記應用於臨床診斷及治療研究，也促進以蛋白質體學之生物標記研究主要應用儀器 Nano 級 HPLC 應用成長，也因搭配的質譜儀技術日益發展，驅動 Nano 級 HPLC 需求。

(3) 皇將 HPLC 開發方向及競爭力

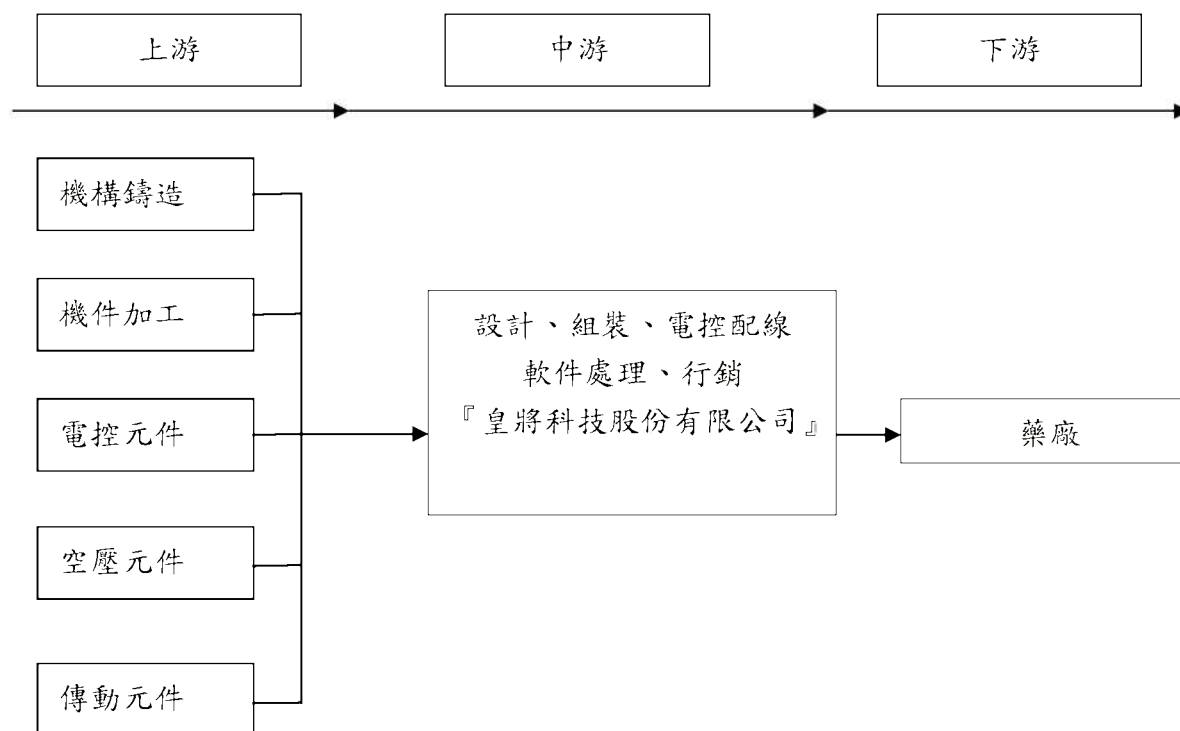
- (a) 最精密等級 HPLC 之奈升級 HPLC 為不分流技術，提升分析穩定度。
- (b) 具奈升到微升廣泛應用流速範圍：提供顧客一機多用可能性。
- (c) 超高壓耐壓系統，以能提供多元應用。
- (d) 獨特的雙活塞幫浦設計，以無縫交替方式傳輸液體，使流量更精準、順暢，達到高靈敏度與高再現性。
- (e) 精簡式及精密機械設計，使系統更穩定及更易拆裝。
- (f) 結合其它上下游產品，形成完整產品線，增加市場競爭力。

(4) 總體宏觀環境影響分析

在全球生物科技發展持續成長及人類追求高安全及健康的老年生活為發展趨動，單株抗體純化使用增加、生物銀行概念浮現，及大陸及印度製藥市場興起，HPLC 市場仍具相當成長性。

(二)產業上、中、下游之關聯性

1、錠劑/膠囊數粒生產線



2、產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1)貼標機

比較項目	皇將 (CVC)	台灣 A 公司	美國 B 公司
性	自動檢測被貼物大小，並自動計算貼標位置且可以記憶於主記憶體中，生產換線只要呼叫記憶，就可以快速換線。	無此功能，貼標位置必須手動調整，也無記憶功能，使得換線生產時，需重新調整貼標位置，浪費大量時間及標籤。	無自動檢測功能，貼標位置及貼標長度必須手動調整，有些機型附有記憶功能。因操作工多為墨西哥人，僅能適應簡易調整及操作。
能	豐富經驗，機台設計可靈活搭配影像檢測及各式市購噴印機/雷射機/熱感印機	較無此經驗與彈性	較無相關經驗與彈性
	條碼及印字檢測。	無	無
	標籤貼錯產品的檢測。	無	無

(2)錠劑/膠囊瓶裝生產線

比較項目	皇將 (CVC)	IMA 公司	NJM 公司	韓國 Countec
性 能	所有機器外表為 304 不鏽鋼高壓噴砂處理，使用幾年後外觀仍如新，保持價值感。	所有機器外表為 304 不鏽鋼噴砂處理，使用幾年後外觀仍如新，保持價值感。	外表為不鏽鋼原色。	外表為不鏽鋼原色。
	連線設備單機標準化高，因應客製化經驗豐富，交貨快速，從接到訂金起 3~4 個月快速交貨。	6~9 個月	6~9 個月	4~6 個月
	可任意依客戶需求，提供客製化設計。	客製化只接受部分，而且收費貴交期長。	同 IMA 公司。	原則上只接受標準機台規格，對客製化要求多給予拒絕。
	具全球知名度。	全球品牌知名度比 CVC 高	全球品牌知名度僅在美國，比 CVC 低。	全球品牌知名度遠比 CVC 低很多。
	依照客戶需求可在同一輸送帶工站提供交互使用各式不同款式塞入/投入機如棉花/PVC 膜塞入機或乾燥包與乾燥粒投入機，以利客戶方便切換生產線產品，保持客戶生產線的各式產品運用機動性與彈性。	無此設計	無此設計	無此設計

比較項目	皇將 (CVC)	IMA 公司	NJM 公司	韓國 Countec
性	連線輸送帶設計含電路控制預留，方便日後客戶追加或升級連線機器設備。	無此設計	無此設計	無此設計
能	因應客戶端需求趨勢提供連線設備遠端監控與統計數據採集系統(Data Acquisition System)。	雖有類似設計概念，搭配第三方施做收費貴交期長。	雖有類似設計概念，搭配第三方施做收費貴交期長。	無此設計
售後服務普及性	當地售後服務普及情況：CVC 在國際主要大市場如：美國、中國及印度等國家均有直轄分公司可提供迅速、到位、高品質售後服務。	無此服務	無此服務	僅透過代理經銷商提供售後服務

(三) 技術及研發概況：

1、最近年度及截至年報刊印日止投入研發費用：

單位：千元

項目年度	105 年度
研發費用	30,816
營業收入淨額	1,226,113
比例 (%)	2.51%

2、最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

年 度	技術及產品說明
民國 98 年	CVC1612 醫藥類裝盒機
	CVC301HS 直立式快速貼標機
	CVC1206-H2. 200BPM 旋蓋機開發計畫
	CVCSIP05 半自動異物偵檢機
	CVCAIS10 全自動異物偵檢機
	自動進樣器
	HPLC
	超高壓液相層層析儀
民國 99 年	連線單機修改為西門子控制系統計畫
	CVC1117-H2(雙軌)
	CVC302U
	CVCLT25 全自動測漏機
	CVCAI30D 全自動異物偵檢機開發案
民國 100 年	恆流式高壓液相層分析儀
	安瓶封頭外觀檢測機
	低成本貼標機開發
	旋轉式說明書上貼機開發
民國 101 年	CVC1117-H(單軌高速)
	CVC1103(單軌高速)
	CVC1112(單軌高速)
	CVC1266(單軌高速)

年 度	技術及產品說明
民國 102 年	CVC1103(高速 150BPM)
	直線式旋蓋機(旋蓋與壓蓋)
	CVC318C(前入料式)
民國 103 年	CVC1266(高速免更換式)
	數粒機前後扣重機構與系統
	CVC1112U-1(150BPM)
	數據採集系統
民國 104 年	理瓶機免更換件設計及速度提(280)
	CVC430 貼標機改良可適用方瓶進行滾貼
	乾燥包投入機提高速度 240BPM
	乾燥粒投入機提高速度 240BPM
	新直線模頭式旋蓋機
民國 105 年	新式數粒線合併數據控制
民國 106 年	理瓶+氣洗

(四) 長、短期業務發展計畫

1、短期業務發展計畫

- (1)相同或相似產品類別的垂直與橫向發展。
- (2)相同或相似產品類別涉及製藥業部份之發展。
- (3)不同產品類別之發展。
- (4)透過供銷聯盟，穩定產品單價。
- (5)持續開發新項目，可以較高單價進入初期市場。
- (6)加強客戶聯繫，隨時提供競爭價格。
- (7)因應區域別，分別採用台幣、美元及歐元等三種貨幣報價。
- (8)定期參訪區域經銷商及直接使用及詢問客戶以拓展各區之銷售。
- (9)拜訪經銷商之日常溝通與參訪進而瞭解與掌握市場趨勢，適時開發出適合不同區域需求之製藥設備以滿足不同區域客戶之需求。
- (10)隨時提供最佳服務與產品品質，已獲得客戶信任與託付，讓客戶願意再次下單並介紹其同業之潛在客戶給皇將公司。
- (11)參加國際主要相關展覽，以能吸引更多經銷商及客戶，進而建立皇將(CVC)之品牌知名度。

2、長期業務發展計畫

持續經營品牌，全球廣設直營分公司，以客戶滿意為宗旨，提供即時有效的服務。透過全球即時服務系統，提供客戶在不同國家市場的需求，以進一步提升與客戶的關係，建立長久合作夥伴的營運模式。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1、主要商品之銷售地區

單位:新台幣千元

地區 \ 年度	103 年度		104 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
美國	298,551	43%	280,955	25%	348,815	28%
印度	133,675	19%	326,364	29%	566,079	46%
中國	91,338	13%	230,736	20%	170,021	14%
其他	169,352	25%	302,915	26%	141,198	12%
合計	692,916	100%	1,140,970	100%	1,226,113	100%

2、市場占有率

製藥包裝設備種類多，無相關產業調查報告明確指出具體市場規模，但依Freedonia Group過去的報告全球藥品及保健品後製程(包裝設備)市場規模觀之，皇將市場佔有率平均約0.50%。

3、市場未來之供需狀況與成長性

隨著全球各國保健品之升起，預估保健品設備需求將大幅成長。皇將科技擁有專業技術能力及品牌行銷通路，加上市場佔有率仍低，未來市場成長可期。

4、競爭利基

(1)優良的研發團隊：

本公司自創立至今，持續不斷創新研發，建立自主專業技術能力，品質穩定深獲客戶認同，自有品牌CVC形象也備受讚譽，歷年來獲得獎項甚多，如國家磐石獎、小巨人獎、全國優良商人、金手獎、年度傑出創業楷模、年度傑出企業、產品開發獎、外銷拓展獎、外銷產品設計獎及傑出總經理等。此外，我們利用自身擁有的技術能力擴大產品應用範圍，並與全球代理商及客戶建立深厚的夥伴關係，強化公司在全球之競爭力。

(2)專業的國際業務行銷人才：

本公司擁有專業高素質之產品企劃人才及業務行銷人才，隨時掌握市場動向、收集市場資訊，並深入瞭解競爭者最新資訊，進而與研發團隊合作開發符合市場趨勢的新產品。

(3)以國際市場為目標，成長空間廣大：

將目標放眼至全球市場，長期透過各種國際行銷方式，在全球主要國家設立直營的銷售據點，採取貼近使用客戶深耕市場的策略，開發各國市場之客戶，奠定良好的客戶基礎。未來

計劃在各國進行深入的市場行銷，以開發更多客戶，將公司品牌深植當地市場，有助於提升競爭力。

(4)自有品牌形象優異：

本公司堅持以自有品牌CVC進行全球行銷，捨棄代工模式之營運方式，經過多年長期努力耕耘，品牌形象已深獲客戶肯定，在此基礎上加強行銷，已在國際市場上取得一席之地。

(5)售後服務能力強：

本公司非常注重即時有效之服務，減少客戶使用產品之問題發生。另外，透過全球各分公司的協助，可提供客戶即時的諮詢與產品取得，提升客戶的滿意度。

(6)良好的品質保證：

本公司對於產品品質之要求十分嚴謹，使用各項品保系統來改善品質，先後已取得ISO9000／2000、CE、CSA等品質認證，可保證公司長期的產品品質。

(7)自有技術，客製化能力強：

本公司產品為自主開發產品，能因應不同客戶別不同的需求，隨時設計出客戶所需之機器功能與規格並及時供貨，以滿足客戶的客製化需求。

5、發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

a、專業技術能力，品質穩定：

本公司自創立至今，持續不段創新研發，建立自主之專業技術能力，有能力為客戶量身訂製產品，以符合客戶特殊需求，提升客戶競爭力。另外公司產品品質穩定深獲客戶認同，自有品牌形象也備受讚譽，歷年來獲得獎項甚多，並且取得許多國際認證，提供客戶有效的品質保證，增強客戶信心。

b、自有品牌形象優異：

自本公司成立以來，堅持以自有品牌CVC進行全球行銷，捨棄代工模式之營運方式，經過多年長期努力耕耘，品牌形象已深獲客戶肯定，客戶認同度高。

c、全球服務能力：

透過全球各分公司的協助，可迅速提供客戶完整的諮詢與服務，提升客戶的滿意度。

d、整體解決方案：

本公司產品系列完整且性能優異，可提供客戶完整解決方案，提升客戶競爭力，增加客戶獲利，與客戶形成長期夥伴關係。

e、穩定的經營體質：

本公司自創立以來秉持以永續經營的精神，藉由內外部訓練積極培訓人才，且建立完善之福利制度，故人員流動率低，向心力足，奠定公司穩定發展之基礎；此外順暢的生產線管理，不僅有效的維持經營體系及生產效率，更成為皇將立足產業之關鍵競爭力。

(2) 不利因素與因應對策

a、國際運費調漲：

原油價格高漲，導致國際海運費提高，減少利潤空間，惟尋求多家船運公司以抑制運費價格之調漲，並且適度調整售價以反映成本，維持獲利率。

b、競爭對手：

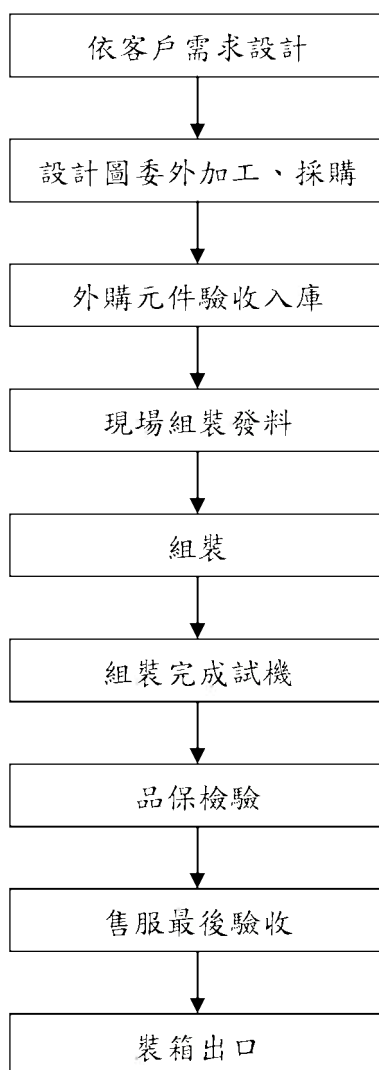
競爭對手削價競爭，惟有降低製造成本與產品差異化策略，行銷上強調消費者的加值作用，才可有效大幅對抗競爭。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1、主要產品之重要用途

產品名稱	重 要 用 途
理瓶機	裝藥粒空瓶一次大量倒入集瓶槽內，經由理瓶盤之整理，將雜亂的瓶子翻轉以離子氣清潔整理後，依序整齊排列在輸送帶上輸出。
數粒機	適用於各種尺寸、形狀及顏色的膠囊、軟膠囊或藥錠計數；並依設定的數量裝入瓶內。
重量檢測機	採先進的運算方式計算過磅物，如遇超出設定範圍(不足或過重)，即自動排除；以確保產出產品的一致性。
乾燥劑塞入機	藥物為防止潮害，須在裝入藥錠的前或後先投入乾燥劑於容器中；以確保及延長藥品之保存期限；此機之功能即是做乾燥劑或乾燥粒之塞入及投入動作。
棉花塞入機	產品在運送過程中，有可能會因碰撞造成藥錠之受損或破裂，尤其是類似綠藻片等產品；因其成型錠較為脆弱，為保護產品在運送途中將碰撞損傷降至最低，在完成藥品裝瓶後，需加上棉花塞入，以作為藥錠固定及保護用。
直線式旋蓋機	可配備自動理蓋裝置，批量蓋倒進理蓋槽內；理蓋輸送軌道即可將蓋子整成同一面向；當瓶子進入到旋蓋區時，同一面向蓋即自動勾附在瓶口上，由旋蓋機自動將蓋子旋緊。
自動貼標機	各種不同之藥品，皆需標示不同產品及說明；此機之功能即是將已印好說明或品名的自粘標籤，粘貼在瓶身上，以做為產品之標籤標示區別。
鋁箔封口機	為加強藥品的密封性、防拆封、防潑灑及防千面人做怪，可在瓶口加封一層鋁箔膜密封，以確保產品之安全性；此鋁箔膜，在旋蓋前即先放置在瓶蓋內，經此鋁箔封口機時，產品不會與通磁板直接接觸，無藥品因熱導變質之慮。
自動裝盒機	紙盒成型→瓶子及說明書塞入→封盒→打印日期批號，可一氣呵成。
注射針劑偵檢機	針對醫藥注射針劑於生產過程中所產生的各類可見異物如玻璃屑、白塊、纖維、膠屑與毛髮等進行檢測，並執行良品的蒐集與不良品的排除。
檢驗儀器	含自動進樣機、液相層析儀、分析管柱、質譜儀、樣品收集全套自動檢驗線，主要用途為樣品成分分析檢驗、不純物分析檢驗、未知物分析檢驗、原物料品質控管檢驗、產品生產過程品質檢驗。

2、主要產品之產製過程：



(三) 主要原物料供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
數粒機空機	Cremer Speciaal machines B.V.	良好
重量檢測機及金屬檢測機	瑞士商梅特勒托利多股份有限公司	良好
數粒機零件	Cremer Services B.V.	良好
旋蓋機	隆偉股份有限公司	良好
破片檢測系統、IPC 彩色影像頭及電腦主機	JEKSON VISION PVT. LTD	良好
理瓶空機、數粒電器箱本體焊接件	連弘精密有限公司	良好
電控箱	邦廣自動化學業有限公司	良好
本體、底座	展辰工業股份有限公司	良好
腳架焊接件	聖豐國際實業有限公司	良好
伺服馬達驅動器	宙揚企業股份有限公司	良好

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣千元

104 年度				105 年度			
供應商	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 關係	供應商	金額	占全年度 進貨 淨額比 率(%)	與發行人 關係
Cremer Speciaalmachines B. V.	78,841	15.28%	—	Cremer Speciaalmachines B. V.	153,157	25.91%	—
其他	437,159	84.72%	—	其他	437,972	74.09%	—
進貨淨額	516,000	100.00%	—	進貨淨額	591,129	100.00%	—

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣千元

104 年度				105 年度			
銷貨客戶	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 關係	銷貨客戶	金額	占全年度 銷貨淨額比 率(%)	與發行人 關係
Hetero Labs Limited	116,426	10.20%	—	Cadila Healthcare Limited	127,817	10.42%	—
			—	Hetero Labs Limited	6,519	0.53%	—
其他	1,024,544	89.80%	—	其他	1,091,777	89.05%	—
銷貨淨額	1,140,970	100.00%	—	銷貨淨額	1,226,113	100.00%	—

(五) 最近二年度生產量值

單位：台/件、新台幣千元

生產 量 值 主要商品 (或部門別)	年度		104 年度			105 年度		
			產能	產量	產值	產能	產量	產值
	藥品包裝設備	13,381	13,381	451,152	17,432	17,432	565,429	

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：台/件、新台幣千元

銷 售 量 值 主要商品 (或部門別)	年度		104 年度				105 年度			
			內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值		
藥品包裝設備	4,890	35,764	166,670	1,091,916	3,952	20,882	112,409	1,190,050		
其他	6,574	1,949	32,914	11,341	7,724	2,418	20,807	12,763		
合計	11,464	37,713	199,584	1,103,257	11,676	23,300	133,216	1,202,813		

三、最近二年度及截止年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		104 年度	105 年度	截至 106 年 4 月 30 日止
員工人數(人)	經理人	28	27	25
	直接人員	60	69	68
	間接人員	107	117	139
	合計	195	213	232
平均年歲		40	38	38
平均服務年資		6.0	5.94	5.59
學歷分布 比率(%)	博士	2.05	0.94	0.86
	碩士	5.64	3.29	2.59
	大專	73.85	78.87	81.03
	高中	15.90	14.55	13.79
	高中以下	2.56	2.35	1.72

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無

五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度及其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司對於員工之各項福利，將以勞動基準法各相關規定為基礎，盡力為所有從業員工謀求最大福利。本公司各項員工福利措施，退休制度與其實施情形，以及勞資間協議與各項員工權益維護措施情形如下：

1、員工福利措施、進修、訓練及其實施情形：

本公司設有職工福利委員會，負責規劃及辦理員工福利事宜。福利委員會不定期舉辦旅遊、聚餐等活動，藉以調劑員工身心及促進同仁感情，此外亦提供生日禮券、年節獎金及婚喪喜慶之補助。另外，本公司為提升人力素質，依各部門工作需求，不定期派遣員工參加廠外在職訓練或由各部門有經驗之人員進行內部教育訓練。

2、員工退休制度及其實施情形：

本公司訂有員工退休辦法，以保障員工退休後之生活，每月除依舊制按

薪資總額2%限額內提撥退休金至中央信託局專戶，並依法成立「勞工退休準備金監督委員會」負責監督退休金之提撥、存儲、運用等事宜。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制之服務年資或新制實施後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月薪資百分之六提撥退休金，儲存於勞保局勞工退休金個人專戶。

3、勞資間協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司依照勞基法制定各項規定，以保障員工權益，並重視與員工之溝通協調，故勞資關係和諧，並未有重大勞資糾紛之情事。

(三) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供應商合約	GL Sciences Inc	101.2.16~105.2.15	電源供應器等零件供應	無
技術合約	奧特益企業有限公司	100.06.08起	系統開發保密合約	無
供應商合約	Cremer Speciaalmaschinen B.V.	101.10起	數粒機空機供應	無
授信合約	台灣土地銀行	105.01.12~112.01.12	長期借款	無
代理合約	美國某專業溯源系統公司	106/04/13~109/12/31	取得該公司溯源系統產品之亞洲獨家代理權。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料－國際財務報導準則

1. 簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		564,699	536,728	718,576	669,567	1,079,185
不動產、廠房及設備		418,827	400,210	383,484	357,053	444,660
無形資產		10,044	10,226	9,242	5,895	144
其他資產		18,818	25,574	32,251	68,941	46,718
資產總額		1,012,388	972,738	1,143,553	1,101,456	1,570,707
流動負債	分配前	508,695	570,928	633,254	539,313	459,168
	分配後	508,695	570,928	646,619	567,246	(註2)
非流動負債		207,790	175,486	160,924	151,379	389,340
負債總額	分配前	716,485	746,414	794,178	690,692	848,508
	分配後	716,485	746,414	807,543	718,625	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		295,903	226,324	349,375	410,764	722,199
股本		206,360	226,996	296,996	310,361	402,087
資本公積		113,640	93,004	35,000	35,000	144,760
保留盈餘	分配前	(21,901)	(93,670)	15,002	58,007	170,756
	分配後	(21,901)	(93,670)	1,637	30,074	(註2)
其他權益		(2,196)	(6)	2,377	7,396	7,138
權益總額	分配前	295,903	226,324	349,375	410,764	722,199
	分配後	295,903	226,324	336,010	382,831	(註2)

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

註2：105年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

2. 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		928,279	773,195	692,916	1,140,970	1,226,113
營業毛利		343,356	257,756	323,730	405,356	547,836
營業損益		19,183	(77,070)	8,498	66,606	183,132
營業外收入及支出		(5,143)	4,848	10,404	(3,896)	1,404
稅前淨利		14,040	(72,222)	18,902	62,710	184,536
繼續營業單位本期淨利		12,190	(71,440)	15,239	48,263	140,326
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		12,190	(71,440)	15,239	48,263	140,326
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(7,797)	1,861	2,812	13,126	98
本期綜合損益總額		4,393	(69,579)	18,051	61,389	140,424
淨利歸屬於母公司業主		12,190	(71,440)	15,239	48,263	140,326
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主		4,393	(69,579)	18,051	61,389	140,424
每股盈餘(元)		0.54	(3.15)	0.52	1.45	3.9

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

3. 簡明資產負債表－國際財務報導準則(個體財務報告)

單位:新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		440,671	401,459	525,969	574,310	924,319
不動產、廠房及設備		396,733	377,283	362,590	346,311	340,252
無形資產		9,983	10,191	8,943	5,720	75
其他資產		82,233	37,480	28,966	79,095	183,398
資產總額		929,620	826,413	926,468	1,005,436	1,448,044
流動負債	分配前	425,927	424,603	416,169	430,162	404,709
	分配後	425,927	424,603	429,534	458,095	(註2)
非流動負債		207,790	175,486	160,924	164,510	321,136
負債總額	分配前	633,717	600,089	577,093	594,672	725,845
	分配後	633,717	600,089	590,458	622,605	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	—	—
股本		206,360	226,996	296,996	310,361	402,087
資本公積		113,640	93,004	35,000	35,000	144,760
保留盈餘	分配前	(21,901)	(93,670)	15,002	58,007	170,756
	分配後	(21,901)	(93,670)	1,637	30,074	(註2)
其他權益		(2,196)	(6)	2,377	7,396	7,138
庫藏股票		—	—	—	—	(2,542)
權益總額	分配前	295,903	226,324	349,375	410,764	722,199
	分配後	295,903	226,324	336,010	382,831	(註2)

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

註2：105年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

4. 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(個體財務報告)

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		751,085	623,539	543,106	829,259	969,188
營業毛利		227,765	167,944	184,741	278,187	408,123
營業損益		49,847	(15,543)	35,732	55,256	180,044
營業外收入及支出		(36,477)	(58,564)	(18,998)	4,955	(5,690)
稅前淨利		13,370	(74,107)	16,734	60,211	174,354
繼續營業單位本期淨利		12,190	(71,440)	15,239	48,263	140,326
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利(損)		12,190	(71,440)	15,239	48,263	140,326
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(7,797)	1,861	2,812	13,126	98
本期綜合損益總額		4,393	(69,579)	18,051	61,389	140,424
每股盈餘(元)		0.54	(3.15)	0.52	1.45	3.90

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

(二) 簡明資產負債表及綜合損益表資料－我國財務會計準則

1. 簡明資產負債表－我國財務會計準則(合併財務報告)

單位:新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		574,447				
基金及長期投資		603				
不動產、廠房及設備		415,767				
無形資產		32,030				
其他資產		11,526				
資產總額		1,034,373				
流動負債	分配前	505,776				
	分配後	505,776				
長期負債		165,523				
其他負債		38,365				
負債總額	分配前	709,664				
	分配後	709,664				
股本		206,360				
資本公積		113,640				
保留盈餘	分配前	8,521				
	分配後	8,521				
累積換算調整數		(3,812)				
非控制權益		—				
權益總額	分配前	324,709				
	分配後	324,709				

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

2. 簡明損益表－我國財務會計準則(合併財務報告)

單位：新台幣千元；每股盈餘：元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		932,746				
營業毛利		347,823				
營業損益		17,728				
營業外收入及利益		9,566				
營業外支出及費用		16,237				
稅前淨利		11,057				
繼續營業單位本期淨利		11,057				
停業單位損失		—				
本期淨利(損)		11,057				
本期損益(稅後淨額)		9,207				
每股盈餘(元)		0.54				

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

3. 簡明資產負債表－我國財務會計準則(個體財務報告)

單位:新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		450,419				
基金及長期投資		91,710				
不動產、廠房及設備		393,673				
無形資產		31,969				
其他資產		8,174				
資產總額		975,945				
流動負債	分配前	424,394				
	分配後	424,394				
長期負債		165,523				
其他負債		61,319				
負債總額	分配前	651,236				
	分配後	651,236				
股本		206,360				
資本公積		113,640				
保留盈餘	分配前	8,521				
	分配後	8,521				
累積換算調整數		(3,812)				
權益總額	分配前	324,709				
	分配後	324,709				

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

4. 簡明損益表－我國財務會計準則(個體財務報告)

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		751,085				
營業毛利		227,765				
營業損益		45,955				
營業外收入及利益		10,134				
營業外支出及費用		45,702				
稅前淨利		10,387				
繼續營業單位本期淨利		10,387				
本期淨利(損)		10,387				
本期損益(稅後淨額)		9,207				
每股盈餘(元)		0.45				

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師名稱	查核意見
101	安侯建業聯合會計師事務所 張字信、陳政學會計師	無保留意見
102	安侯建業聯合會計師事務所 張字信、郭士華會計師	無保留意見
103	安侯建業聯合會計師事務所 郭士華、陳君滿會計師	無保留意見
104	安侯建業聯合會計師事務所 郭士華、陳君滿會計師	無保留意見
105	安侯建業聯合會計師事務所 張字信、陳君滿會計師	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析－國際財務報導準則(合併財務報告)

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 106年3月 31日
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務 結構	負債占資產比率	70.77	76.73	69.45	62.71	54.02	(註1)
	長期資金占不動 產、廠房及設備比率	120.26	100.40	133.07	157.44	249.98	(註1)
償債 能力	流動比率	111.01	94.01	113.47	124.15	235.03	(註1)
	速動比率	49.54	37.13	45.86	78.11	178.87	(註1)
	利息保障倍數	2.25	(6.30)	3.12	9.92	18.32	(註1)
經營 能力	應收款項週轉率 (次)	5.33	5.07	5.27	6.76	6.19	(註1)
	平均收現日數	68.48	71.99	69.26	53.99	58.96	(註1)
	存貨週轉率(次)	2.21	1.78	1.12	1.68	1.79	(註1)
	應付款項週轉率 (次)	6.78	6.56	4.80	9.00	5.13	(註1)
	平均銷貨日數	165.16	205.06	325.89	217.26	203.91	(註1)
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	2.19	1.89	1.77	3.08	3.06	(註1)
	總資產週轉率(次)	0.91	0.78	0.65	1.02	0.92	(註1)
獲利 能力	資產報酬率(%)	2.10	(6.37)	2.14	4.82	11.16	(註1)
	權益報酬率(%)	4.14	(27.36)	5.29	12.70	24.77	(註1)
	稅前純益占實收資 本額比率(%)	6.80	(31.82)	6.36	20.21	45.89	(註1)
	純益率(%)	1.31	(9.24)	2.20	4.23	11.44	(註1)
	每股盈餘(元)	0.54	(3.15)	0.52	1.45	3.9	(註1)
現金 流量	現金流量比率(%)	(6.47)	13.85	4.53	13.01	35.45	(註1)
	現金流量允當比率 (%)	(28.73)	(9.09)	9.39	73.10	126.69	(註1)
	現金再投資比率 (%)	(5.94)	17.30	5.02	10.90	12.91	(註1)
槓桿度	營運槓桿度	(4.79)	(1.69)	3.97	1.37	1.09	(註1)
	財務槓桿度	2.72	0.89	(19.63)	1.12	1.06	(註1)

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主係 105 年度現金增資及營運獲利所致。
2. 流動及速動比率增加：主係 105 年度營運獲利及現金增資，使現金增加所致。
3. 利息保障倍數增加：主係 105 年度營運獲利，致利息保障倍數增加。
4. 應付款項週轉率下降：主係 105 年底為因應次年度訂單備料，導致應付帳款增加所致。
5. 獲利能力各比率增加：主係 105 年度營運獲利，致獲利能力之各項比率均提升。
6. 現金流量允當比率增加：主係 105 年度營收上升，導致當年度營業活動淨現金流入數增加。
7. 營運槓桿度下降：主係 105 年度營業利益大幅上升所致。

註 1：截至年報刊印日之前一季止，財務資料因未經會計師簽證，故不予揭露。

(二) 財務分析－國際財務報導準則(個體財務報告)

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 106年3月 31日
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務 結構	負債占資產比率	68.17	72.61	62.29	59.15	50.13	(註1)
	長期資金占不動 產、廠房及設備比率	126.96	106.50	140.74	166.11	306.64	(註1)
償債 能力	流動比率	103.46	94.55	126.38	133.51	228.39	(註1)
	速動比率	60.78	62.84	83.88	110.59	188.38	(註1)
	利息保障倍數	2.31	(7.03)	3.02	9.56	20.78	(註1)
經營 能力	應收款項週轉率 (次)	4.16	4.20	4.43	5.23	5.08	(註1)
	平均收現日數	87.74	86.90	82.39	69.79	71.85	(註1)
	存貨週轉率(次)	3.51	3.56	2.83	2.49	2.3	(註1)
	應付款項週轉率 (次)	6.48	6.85	4.97	6.79	4.35	(註1)
	平均銷貨日數	103.99	102.53	128.98	146.59	158.7	(註1)
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.85	1.61	1.47	2.34	2.82	(註1)
	總資產週轉率(次)	0.81	0.71	0.62	0.86	0.79	(註1)
獲利 能力	資產報酬率(%)	2.23	(7.26)	2.52	5.60	12.04	(註1)
	權益報酬率(%)	4.15	(27.76)	5.29	12.70	24.77	(註1)
	稅前純益占實收資 本額比率(%) (註7)	6.48	(32.65)	5.63	19.40	43.36	(註1)
	純益率(%)	1.62	(11.46)	2.81	5.82	14.48	(註1)
	每股盈餘(元)	0.54	(3.15)	0.52	1.56	3.90	(註1)
現金 流量	現金流量比率(%)	4.97	6.97	1.55	20.13	67.09	(註1)
	現金流量允當比率 (%)	47.11	29.84	14.47	171.86	414.25	(註1)
	現金再投資比率 (%)	3.89	6.68	1.17	14.08	23.91	(註1)
槓桿 度	營運槓桿度	2.54	(3.88)	1.34	1.72	1.04	(註1)
	財務槓桿度	1.26	0.63	1.30	1.15	1.05	(註1)

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主係 105 年度現金增資及營運獲利所致。
2. 流動及速動比率增加：主係 105 年度營運獲利及現金增資，使現金增加所致。
3. 利息保障倍數增加：主係 105 年度營運獲利，致利息保障倍數增加。
4. 應付款項週轉率下降：主係 105 年底為因應次年度訂單備料，導致應付帳款增加所致。
5. 不動產、廠房及設備週轉率增加：主係 105 年度營收上升所致。
6. 獲利能力各比率增加：主係 105 年度營運獲利，致獲利能力之各項比率均提升。
7. 現金流量允當比率增加：主係 105 年度營收上升，導致當年度營業活動淨現金流入數增加。
8. 營運槓桿度下降：主係 105 年度營業利益大幅上升所致。

註 1：截至年報刊印日之前一季止，財務資料因未經會計師簽證，故不予揭露。

(三)財務分析－我國財務會計準則(合併財務報告)

年 度		最近五年度財務分析(註1)					
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務 結構	負債占資產比率	68.61					
	長期資金占固定資產比率	117.91					
償債 能力	流動比率	113.58					
	速動比率	50.97					
	利息保障倍數	1.95					
經營 能力	應收款項週轉率(次)	6.90					
	平均收現日數	52.90					
	存貨週轉率(次)	2.22					
	應付款項週轉率(次)	6.81					
	平均銷貨日數	164.41					
	固定資產週轉率(次)	2.24					
	總資產週轉率(次)	0.90					
獲利 能力	資產報酬率(%)	1.79					
	股東權益報酬率(%)	2.86					
	占實收資本額 比率(%)	營業利益	8.59				
		稅前純益	5.36				
	純益率(%)	0.99					
每股盈餘(元)	(0.45)						
現金 流量	現金流量比率(%)	(9.18)					
	現金流量允當比率(%)	7.46					
	現金再投資比率(%)	(7.82)					
槓桿度	營運槓桿度	4.94					
	財務槓桿度	2.74					

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

(四)財務分析－我國財務會計準則（個體財務報告）

分析項目		年 度	最近五年度財務分析(註1)				
			101年	102年	103年	104年	105年
財務結構	負債占資產比率		66.73				
	長期資金占固定資產比率		124.53				
償債能力	流動比率		106.13				
	速動比率		62.63				
	利息保障倍數		2.02				
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.60				
	平均收現日數		79.35				
	存貨週轉率(次)		3.51				
	應付款項週轉率(次)		6.48				
	平均銷貨日數		103.99				
	固定資產週轉率(次)		1.91				
	總資產週轉率(次)		0.77				
獲利能力	資產報酬率(%)		1.82				
	股東權益報酬率(%)		2.86				
	占實收資本比率(%)	營業利益		22.27			
		稅前純益		2.02			
	純益率(%)		1.23				
	每股盈餘(元)		0.45				
現金流量	現金流量比率(%)		2.92				
	現金流量允當比率(%)		47.76				
	現金再投資比率(%)		2.00				
槓桿度	營運槓桿度		4.94				
	財務槓桿度		1.29				

註1：以上各期財務資料均經會計師查核簽證。

註2：財務比率分析如下

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

- 三、最近年度財務報告之監察人審查報告：請詳見第 91 頁。
- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱年報第 102 頁至第 153 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱年報第 154 頁至第 213 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

監察人審查報告書

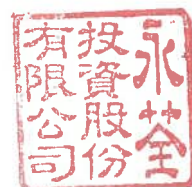
茲 准

董事會造送本公司民國一〇五年度財務報表暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所張字信會計師及陳君滿會計師查核簽證竣事，併同營業報告書及盈餘分配議案，經本監察人予以審查完畢，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定提出報告，敬請 鑑察。

此 致

皇將科技股份有限公司一〇六年股東常會

監察人：永荃投資股份有限公司



代表人楊昌禧



代表人張和明



施郭鳳珠



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 三 十 一 日

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況（國際財務報導準則－合併財務報告）

單位：新台幣千元

項 目	105 年度	104 年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	1,079,185	669,567	409,618	61.17
不動產、廠房及設備	444,660	357,053	87,607	24.54
無形資產	144	5,895	(5,751)	(97.56)
其他資產	46,718	68,941	(22,223)	(32.23)
資產總額	1,570,707	1,101,456	469,251	42.60
流動負債	459,168	539,313	(80,145)	(14.86)
非流動負債	389,340	151,379	237,961	157.20
負債總額	848,508	690,692	157,816	22.85
股 本	402,087	310,361	91,726	29.55
資本公積	144,760	35,000	109,760	75.82
保留盈餘	170,756	58,007	112,749	194.38
其他權益	7,138	7,396	(258)	(3.49)
庫藏股票	(2,542)	0	(2,542)	—
權益總額	722,199	410,764	311,435	75.82

增減變動分析說明：（前後期變動達 20%且變動金額達一仟萬元者）

1. 流動資產增加，主係 105 年度營運獲利及現金增資，使現金增加所致。
2. 不動產、廠房及設備增加，主係 105 年度主要係子公司 CVC USA 購買土地廠房所致。
3. 其他資產減少，主係 105 年度將長期應收款重分類至其他應收款所致。
4. 非流動負債增加，主係 104 年底簽訂之聯貸案於 105 年始動撥借款所致。
5. 股本增加，主係 105 年度辦理盈餘轉增資及現金增資所致。
6. 資本公積增加，主係 105 年度現金增資發行股本溢價及員工認股權證之勞務成本。
7. 保留盈餘增加，主係 105 年度營運獲利所致。
8. 庫藏股票增加，主係 105 年度本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股票。

二、財務績效

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位:新台幣千元

項 目	105 年度	104 年度	增 減 變 動	
			金 額	比例(%)
營業收入	1,226,113	1,140,970	85,143	7.46
營業成本	678,277	735,614	(57,337)	(7.79)
營業毛利	547,836	405,356	142,480	35.15
營業費用	364,704	338,750	25,954	7.66
營業利益	183,132	66,606	116,526	174.95
營業外收入支出	1,404	(3,896)	5,300	(136.04)
稅前淨利	184,536	62,710	121,826	194.27
所得稅費用	44,210	14,447	29,763	206.01
本期淨利	140,326	48,263	92,063	190.75
本期其他綜合損益(稅後淨額)	98	13,126	(13,028)	(99.25)
本期綜合損益總額	140,424	61,389	79,035	128.74
增減變動分析說明：(前後期變動達20%且變動金額達一仟萬元者)				
1. 營業毛利、營業利益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及本期綜合損益總額等增加，主係因105年度營業額成長及成本費用控管所致。				
2. 本期其他綜合損益(稅後淨額)減少，主係105年度精算損益本期變動數減少所致。				

(二) 預期銷售數量與其依據：請參閱壹、致股東報告書。

(三) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：請參閱壹、致股東報告書

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	105 年	104 年	增(減)比例
營業活動	162,773	70,170	131.97
投資活動	(102,693)	(374)	(27,358.02)
籌資活動	258,166	(21,787)	128.5
增減比例變動分析：			
1. 營業活動淨現金流入增加，主係營收增加所致。			
2. 投資活動淨現金流出增加，主係 105 子公司 CVC USA 土地廠房所致。			
3. 籌資活動淨現金流入增加，主係 105 年度辦理現金增資所致。			

(二) 流動性不足之改善計劃：

本公司尚無現金不足額之情形，且除與國內銀行往來密切外，並維持良好關係，尚無流動性不足之虞。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額(1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
551,043	168,000	(18,000)	701,043	—	—
1. 未來一年現金流量變動情形分析：					
營業活動：主要預計 106 年營業收入成長。					
預計全年淨現金流出：主要為償還借款。					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣千元

項目	說明	105 年度認列之投資(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
Global Exclusive Co., Ltd		(7,350) (註)	主係認列上海孫公司之投資損失	協助維持競爭優勢	無
CVC Technologies Inc		1,828	係因業績成長	協助維持競爭優勢	無
皇將(上海)包裝科技有限公司		(7,502)	係因市場需求不如預期	協助維持競爭優勢	無

註：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

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1、利率：本公司銀行借款主要為短期借款，為穩定利率風險會參考其他行庫借款利率與往來行庫依目前資金成本議定借款利率，最近二年度之利息收入、利息支出占當期營收淨額比率甚微，因此利率變化對公司並無重大影響。
- 2、匯率：本公司因應匯率變動所採取之具體措施：
 - (1)業務單位向客戶報價時，會考慮匯率之走勢，綜合考量影響後，提出較穩健之報價，並訂立報價有效期，以避免匯率之變動對公司利潤產生鉅大之變動。
 - (2)財務單位蒐集匯率之變動資料，並掌握匯率走勢變化，適時調整外幣資產負債，必要時從事避險性金融操作。
 - (3)本公司外銷比重約佔九成，以美金及歐元報價為主，為避免匯兌風險，對主要進貨廠商之付款幣別都是使用美金及歐元為報價基礎，以求降低匯兌風險。
- 3、通貨膨脹：目前市場通貨膨脹之情況趨緩，原物料價格下跌，而本公司之銷售利基在於整條客製化生產線之銷售而非單機買賣，故對本公司之損益無重大之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1、本公司基於穩健原則及務實之經營理念，除專注於本公司事業之領域外，並未從事高風險、高槓桿投資。

2、本公司訂有「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業辦法」及「資金貸與作業程序」，並經股東會決議通過在案，相關作業皆遵循上述作業程序之規定辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1、未來研發計畫：

- (1)新式棉花機研發。
- (2)高速貼標機(7代)研發。
- (3)破片檢測與整合。
- (4)縮短線+CREMER新機(新版含同步控制)。
- (5)數粒線配合藥監碼系統升級。
- (6)HPLC檢驗儀器相關產品提升案。
- (7)ICT與機電整合提升。

2、預計投入之研發費用：

以營收成長金額維持一定比率，以維持本公司研發動能。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司除日常營運均依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握並因應市場環境變化，故最近年度國內外政策及法律變動並未對本公司財務業務產生重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關科技與技術之發展及變化，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，未來並積極擴展節能與環保市場之應用領域，因此科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，秉持著「客戶至上」的經營理念，致力維持企業形象，並專注本業經營，故截至目前為止，並未發生因企業形象改變造成企業危機管理之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫，且未來若有併購之計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保原有股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有擴充廠房之計畫，且未來若有擴充廠房之計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保原有股東之權益。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

在銷貨方面，本公司銷貨以外銷為主，105 年度單一銷售客戶比重並無超過營收淨額 25% 之情形且本公司積極拓展市場及客戶群以擴大營業額，因此並無銷貨集中之風險，另，在進貨方面，本公司 105 年度單一供應商進貨比率雖有超過進貨淨額 25% 之情形，惟該廠商為歐洲優良廠商且有簽訂合約以維護本公司權益，另，本公司與進貨廠商均長期維持良好關係，因此，並無進貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東之股權移轉，均依證券交易法之規定，採取事前申報且董監持股皆維持在法定規定範圍。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司截至刊印日止無經營權變更之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要訴訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1、公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

(1)第三屆董事楊建夫先生認為本公司因違反銷售獎金發放合約未依約給付銷售獎金故向法院提請訴訟，並請求本公司應連帶給付美金15萬元整及有關利息。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，並應於每三個月將銷售財報、帳冊提供楊建夫查閱，至清償美金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，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元且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊提供楊建夫查閱，直至獎金支付達上限美金250萬元止。逾此部分尚屬無據，皆予以駁回。本公司已針對本案著手進行三審上訴，尚難就勝敗訴結果進行評論。

(2)因本公司受普華國際股份有限公司(以下簡稱普華公司)委託代工生產養生水，普華公司曾出具承諾函表明其已取得大同公司之授權且前大同公司醫材業務部企劃經理謝子琦亦以大同公司內部信箱，提供大同公司內部之生產序號，使本公司認為普華公司確實取得大同公司之生產授權。惟大同公司嗣後對普華公司、謝姓經理及本公司提起侵害商標權之告訴。針對本案，

本公司亦已對普華公司董事長柯力文、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，依法具狀向台灣台中地方法院檢察署，提出刑事告訴。本刑事告訴案經台灣台北地方法院檢察署103年度偵字第19131號予以不起訴處分，惟經本公司聲請再議後，由台灣高等法院檢察署發回續行偵查，現由台灣台北地方法院檢察署偵查中。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(註)先生之承諾書，因法律程序追償未果將由本公司前董事長楊勝輝先生(註)承擔賠償之責。本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民國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。

- 2、公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

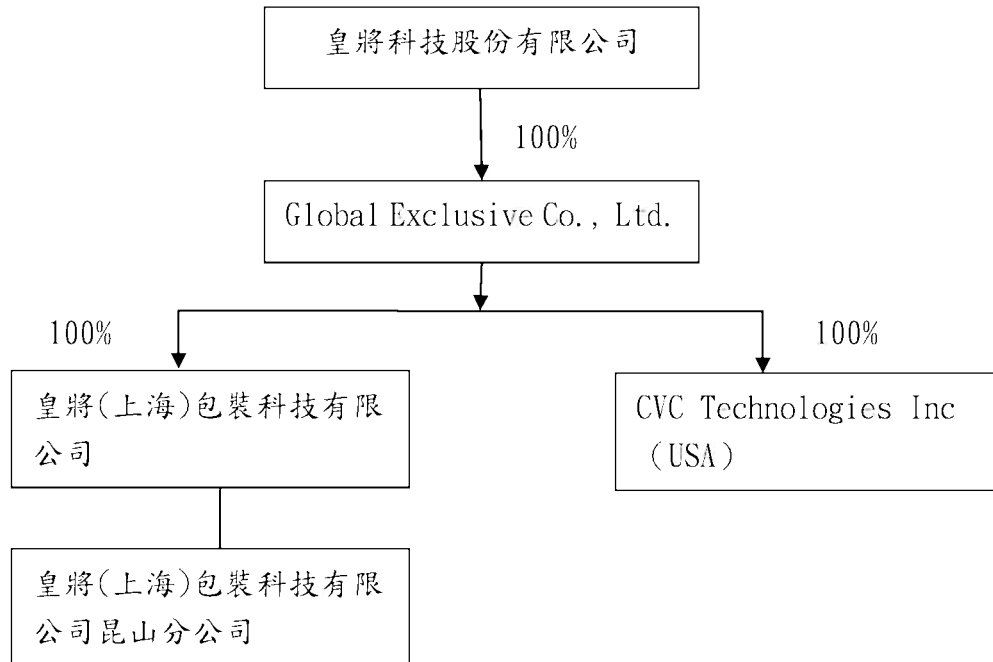
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1、關係企業組織圖



2、關係企業基本資料

105年12月31日

公司名稱	設立日期	地 址	登 記 資本額	主要營 業項目
Global Exclusive Co., Ltd.	2007/08/16	PortcullisTrustNetChambers , P. O. Box1225, Apia, Samoa.	美金 11,123,423	投資控股
CVC Technologies Inc	2008/07/16	10861 Business Drive Fontana CA 92337	美金 3,644,451	負責北美市場之銷售
皇將(上海)包裝科技有限公司	2008/08/18	上海市普陀區同普路1220號3 樓301室-6	美金 7,850,000	負責大陸市場之銷售

3、推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：本公司及整體關係企業經營業務涵蓋製藥設備製造、銷售等。

5、各關係企業董事、監察人及總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

公司名稱	職稱	姓名或 代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比率(%)
Global Exclusive Co., Ltd.	董事	顏德新	11,123	100
CVC Technologies Inc (USA)	董事	顏德新(註1)	3,644	100
皇將(上海)包裝科技有限公司	董事	顏德新(註2)	-	100

註1:105年4月8日董事代表人由楊勝輝改派為顏德新。

註2:105年10月24日董事代表人由楊勝輝改派為顏德新。

6、關係企業營運概況單位：

單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘(稅 後)/元
Global Exclusive Co., Ltd.	USD 11,123	USD 5,128	USD -	USD 5,128	USD -	USD -	(USD 140)	(USD 0.01)
CVC Technologies Inc (USA)	USD 3,644	USD 8,538	USD 4,272	USD 4,266	USD 10,727	USD 215	USD 57	USD 0.02
皇將(上海)包裝科技有限公司	USD 7,850	RMB 11,940	RMB 6,436	RMB 5,504	RMB 26,124	(RMB 207)	(RMB 1,549)	(RMB 0.20)

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國一〇五年度依「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國際會計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。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。



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	\$ 551,043	35	232,483	21	2102	\$ 40,000	3	200,000	18
1150	2,689	-	13,519	1	2150	4,397	-	308	-
1170	164,129	11	158,856	15	2170	168,803	11	91,081	8
1180	368	-	352	-	2180	64	-	-	-
1200	32,600	2	4,204	-	2200	99,604	6	78,928	7
1210	582	-	74	-	2230	35,181	2	15,209	2
1220	-	-	3,132	-	2250	1,177	-	1,189	-
1310	226,775	15	238,455	22	2300	1,047	-	3,531	-
1410	31,108	2	9,878	1	2311	77,260	5	134,400	12
1470	69,891	4	8,614	1	2322	31,635	2	14,667	2
	<u>1,079,185</u>	<u>69</u>	<u>669,567</u>	<u>61</u>		<u>459,168</u>	<u>29</u>	<u>539,313</u>	<u>49</u>
非流動資產：									
1543	4,676	-	4,680	-	2540	348,612	22	118,555	11
1600	444,660	28	357,053	32	2570	1,095	-	2,334	-
1780	144	-	5,895	1	2600	23,739	2	11,824	1
1840	33,835	2	31,661	3	2640	15,894	1	18,666	2
1900	8,207	1	8,955	1		<u>389,340</u>	<u>25</u>	<u>151,379</u>	<u>14</u>
1932	-	-	23,645	2		<u>848,508</u>	<u>54</u>	<u>690,692</u>	<u>63</u>
	<u>491,522</u>	<u>31</u>	<u>431,889</u>	<u>39</u>					
負債及權益									
流動負債：									
非流動負債：									
負債總計									
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：									
3100	402,087	26	310,361	28	3100	402,087	26	310,361	28
3200	144,760	9	35,000	3	3200	144,760	9	35,000	3
3300	170,756	11	58,007	5	3300	170,756	11	58,007	5
3400	7,138	-	7,396	1	3400	7,138	-	7,396	1
3500	(2,542)	-	-	-	3500	(2,542)	-	-	-
	<u>722,199</u>	<u>46</u>	<u>410,764</u>	<u>37</u>		<u>722,199</u>	<u>46</u>	<u>410,764</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 1,570,707</u>	<u>100</u>	<u>1,101,456</u>	<u>100</u>		<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

(精詳圖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		合計	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				
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

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

合併現金流量表

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
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：陳翰懷



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(包括長短期借款、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	<u>30,654</u>	<u>30,749</u>
	\$ <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>\$ 15,175</u>	<u>10,959</u>	<u>26,134</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		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	(282)	(652)
— 因財務假設變動產生之精算損益	-	3,900
— 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		
— 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：

	104年度		103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	\$ 0.20	6,207	-	-
股票	0.70	21,726	0.45	13,365
	\$	<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)	(258)
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)	5,019
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>
加權平均剩餘合約期間	17.88元
	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

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>
	<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

	105年度	104年度
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	36,019	33,209
基本每股盈餘(元)	\$ 3.90	1.45

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)

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

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	105年度	104年度
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)	36,509	33,272
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.84	1.45

(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：

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

(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	<u>828,812</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 833,488</u>	-	-	-	-
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	<u>\$ 625,857</u>	-	-	-	-
		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	<u>445,582</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 450,262</u>	-	-	-	-
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	<u>\$ 458,355</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)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：

	105年度	104年度
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：

	105年度	104年度
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：

資產名稱	質押擔保標的	105.12.31	104.12.31
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	426,725	331,752
		\$ <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	持股比率	公允價值	股數	持股比例	
本公司	燿能興業(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	截至本期末已匯回投資收益
					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>



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民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，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綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達皇將科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，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財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

信字法



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

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					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 470,005	32	155,372	15	2102 銀行借款(附註六(十)及八)	\$ 40,000	3	200,000	20
1150 應收票據(附註六(三))	471	-	254	-	2150 應付票據	4,397	-	308	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	145,087	10	128,026	13	2170 應付帳款	165,992	12	87,000	9
1180 應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	38,734	3	53,770	5	2180 應付帳款－關係人(附註七)	64	-	15	-
1200 其他應收款淨額(附註六(三)及九)	31,198	2	3,026	-	2200 其他應付款(附註六(十三))	87,442	6	72,086	7
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	7,044	-	127,818	13	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	5	-	-	-
1310 存貨(附註六(四))	139,669	10	92,955	9	2230 本期所得稅負債	28,073	2	15,209	2
1410 預付款項	22,262	2	5,630	1	2250 負債準備(附註六(十二))	1,177	-	1,189	-
1470 其他流動資產(附註六(九)及八)	69,849	5	7,459	1	2300 其他流動負債	1,047	-	3,168	-
流動資產合計	<u>924,319</u>	<u>64</u>	<u>574,310</u>	<u>57</u>	2311 預收貨款	46,812	3	36,520	4
非流動資產：					2322 一年內到期之長期借款(附註六(十一)及八)	29,700	2	14,667	2
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	140,673	10	-	-	流動負債合計	<u>404,709</u>	<u>28</u>	<u>430,162</u>	<u>44</u>
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	4,500	-	4,500	-	非流動負債：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	340,252	24	346,311	35	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	280,500	19	118,555	12
1780 無形資產(附註六(八))	75	-	5,720	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	1,095	-	2,334	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	33,835	2	31,661	3	2600 其他非流動負債(附註九)	23,647	2	11,824	1
1900 其他非流動資產(附註六(九))	4,390	-	19,289	2	2640 淨確定福利負債(附註六(十三))	15,894	1	18,666	2
1932 長期應收款(附註六(三)及九)	-	-	23,645	2	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(五))	-	-	13,131	1
非流動資產合計	<u>523,725</u>	<u>36</u>	<u>431,126</u>	<u>43</u>	非流動負債合計	<u>321,136</u>	<u>22</u>	<u>164,510</u>	<u>16</u>
					負債總計	<u>725,845</u>	<u>50</u>	<u>594,672</u>	<u>60</u>
					權益(附註六(十五))：				
					3100 股本	402,087	28	310,361	31
					3200 資本公積	144,760	10	35,000	2
					3300 保留盈餘	170,756	12	58,007	6
					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>50</u>	<u>410,764</u>	<u>40</u>
資產總計	<u>\$ 1,448,044</u>	<u>100</u>	<u>1,005,436</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,448,044</u>	<u>100</u>	<u>1,005,436</u>	<u>100</u>

董事長：顏德新



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儀



皇將科技股份有限公司

綜合損益表

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	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 969,188	100	829,259	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)及七)	561,065	58	551,072	66
營業毛利	408,123	42	278,187	34
5920 加：聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數	5,218	1	(20,242)	(2)
營業毛利	413,341	43	257,945	32
營業費用(附註六(七)、(八)、(十三)及(十九)):				
6100 推銷費用	118,864	12	113,072	14
6200 管理費用	83,617	9	50,565	6
6300 研究發展費用	30,816	3	39,052	5
	233,297	24	202,689	25
營業淨利	180,044	19	55,256	7
7000 營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(二十)及七)	14,486	1	2,753	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(4,010)	-	8,978	1
7050 財務成本(附註六(二十))	(8,816)	(1)	(7,034)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(7,350)	(1)	258	-
	(5,690)	(1)	4,955	-
7900 稅前淨利	174,354	18	60,211	7
7950 所得稅費用(附註六(十四))	34,028	4	11,948	1
8200 本期淨利	140,326	14	48,263	6
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(十三))	356	-	8,107	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	-	-	-	-
	356	-	8,107	-
8360 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(十五))	(258)	-	5,019	1
8399 與可能重分類之項目之所得稅(附註六(十四))	-	-	-	-
	(258)	-	5,019	1
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	14	\$ 61,389	7
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.90		\$ 1.45	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.84		\$ 1.45	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

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

	股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益		權益總額
			法定盈餘公積	累積盈餘		國外營運機構財務報告換算之兌換差額	庫藏股票	
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

註1：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日董事及監察人酬勞分別為5,624千元及1,942千元，員工酬勞分別為7,499千元及2,590千元，已分別於各該段期間之綜合損益表中扣除。

董事長：顏德新



經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



(請詳閱後附個體財務報告附註)

皇將科技股份有限公司

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	\$ 174,354	60,211
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	9,700	16,275
攤銷費用	1,959	3,223
呆帳費用提列(轉列收入)數	1,316	(2,040)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(2)	-
利息費用	8,816	7,034
利息收入	(666)	(134)
股份基礎給付酬勞成本	11,760	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	7,350	(258)
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	3,686	-
聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數	(5,218)	20,242
其他收益費損項目	38,701	44,346
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(增加)減少	(217)	642
應收帳款增加	(18,377)	(78,436)
應收帳款-關係人減少	15,036	14,887
其他應收款(增加)減少	(1,569)	178
其他應收款-關係人減少(增加)	120,774	(17,532)
存貨(增加)減少	(46,714)	52,426
預付款項增加	(16,632)	(2,283)
其他流動資產減少(增加)	645	(497)
其他金融資產(增加)減少	(63,035)	5,338
與營業活動相關之資產之淨變動數	(13,045)	(25,277)
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	78,992	18,277
應付帳款-關係人增加(減少)	49	(6,134)
其他應付款項增加	15,197	30,159
其他應付款-關係人增加(減少)	5	(26)
負債準備(減少)增加	(12)	595
預收款項增加(減少)	10,292	(20,306)
其他流動負債(減少)增加	(2,121)	1,838
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	104,075	25,255
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	91,030	(22)
調整項目	129,731	44,324
營運產生之現金流入	304,085	104,535
收取之利息	666	134
支付之利息	(8,657)	(7,136)
支付之所得稅	(24,577)	(10,923)
營業活動之淨現金流入	271,517	86,610
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(139,726)	-
預付投資款增加	-	(16,468)
取得不動產、廠房及設備	(3,641)	-
其他非流動資產(增加)減少	(1,569)	814
投資活動之淨現金流出	(144,936)	(15,654)
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	(153,022)	(15,809)
舉借長期借款	330,000	-
現金增資	168,000	-
其他非流動負債增加	11,823	11,822
發放現金股利	(6,207)	-
庫藏股票買回成本	(2,542)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	188,052	(21,787)
本期現金及約當現金增加數	314,633	49,169
期初現金及約當現金餘額	155,372	106,203
期末現金及約當現金餘額	\$ 470,005	155,372

董事長：顏德新



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儀



皇將科技股份有限公司
個體財務報告附註
 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體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：

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個體財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體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。截至本個體財務報告發布日止，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

對本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	國際財務報導準則第15號	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。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
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。
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。

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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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) 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(本個體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(本個體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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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一部分而認列為其他綜合損益。

(四)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.預期於本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.預期將於本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.本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。

(五)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。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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，本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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

b. 金融資產係以公允價值基礎評估績效。

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本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個體財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、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

本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，本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

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(包括長短期借款、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

本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本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。

(七)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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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本公司，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)其他設備：3~20年
- (4)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

本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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

2.承租人

屬營業租賃之該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

本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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本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。

(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，本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，則本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出售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。

本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，使本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。

本公司之負債準備主係保固負債準備，有關準備係於銷售商品時認列，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

本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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。本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本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。當計算結果對本公司有利時，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本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，對本公司而言，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。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

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本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。

本公司辦理現金增資保留股份給員工認購，其給與日為董事會通過增資基準日之日；本公司發行員工認股權憑證，其給與日為本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。

本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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估列數及給予員工之股票認股權。

(二十) 部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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	\$ 396	577
活期存款	124,981	63,458
外幣存款	344,618	91,327
支票存款	<u>10</u>	<u>10</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 470,005</u>	<u>155,372</u>

本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(二十一)。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(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)普通股	\$ <u>4,500</u>	<u>4,500</u>

本公司所持有上述之股票投資，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，致本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，本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	\$ 471	254
應收帳款(含關係人)	191,294	189,447
其他應收款(含關係人)	38,242	133,409
長期應收款	-	23,645
減：備抵減損損失	(7,473)	(10,216)
合 計	\$ <u>222,534</u>	<u>336,539</u>

本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	\$ 23,745	27,587
逾91~270天	6,459	16,299
逾271天以上	25,432	141,510
	\$ <u>55,636</u>	<u>185,396</u>

本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	\$ 8,620	1,596	10,216
認列之減損損失	744	2,572	3,316
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,059)	-	(4,059)
減損損失迴轉	(2,000)	-	(2,000)
105年12月31日餘額	\$ <u>3,305</u>	<u>4,168</u>	<u>7,473</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(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	\$ 12,656	-	12,656
認列之減損損失	-	1,596	1,596
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)
104年12月31日餘額	<u>\$ 8,620</u>	<u>1,596</u>	<u>10,216</u>

本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。

本公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期或逾期超過365天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。本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，本公司之應收票據、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	\$ 12,866	7,349
製成品	30,925	17,461
在製品	61,634	40,446
半成品	10,525	9,078
原物料	23,719	18,621
	<u>\$ 139,669</u>	<u>92,955</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555,492千元及505,754千元。

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分別為5,573千元及45,318千元，並已列報於銷貨成本。

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

(五)採用權益法之投資及採用權益法之投資貸餘

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ <u>140,673</u>	<u>(13,131)</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.請參閱民國一〇五年度合併財務報告。民國一〇四年十二月三十一日本公司之採用權益法之投資因聯屬公司間未實現銷貨毛利沖銷致餘額為貸餘，故列報於採用權益法之投資貸餘項下。

2.擔 保

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(六)取得子公司

本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%。

本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%。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及建築	機 器 設 備	其 他	總 計
成本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 112,617	247,559	56,287	20,418	436,881
本期增添	-	720	450	2,471	3,641
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 112,617</u>	<u>248,279</u>	<u>56,737</u>	<u>22,889</u>	<u>440,522</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 112,617	247,559	56,287	20,547	437,010
處 分	-	-	-	(129)	(129)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 112,617</u>	<u>247,559</u>	<u>56,287</u>	<u>20,418</u>	<u>436,881</u>
折舊：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	28,424	53,801	8,345	90,570
折 舊	-	6,419	1,681	1,600	9,700
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>34,843</u>	<u>55,482</u>	<u>9,945</u>	<u>100,270</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	22,043	45,934	6,443	74,420
折 舊	-	6,381	7,867	2,027	16,275
處 分	-	-	-	(125)	(125)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>28,424</u>	<u>53,801</u>	<u>8,345</u>	<u>90,570</u>
帳面金額：					
民國105年12月31日	<u>\$ 112,617</u>	<u>213,436</u>	<u>1,255</u>	<u>12,944</u>	<u>340,252</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 112,617</u>	<u>225,516</u>	<u>10,353</u>	<u>14,104</u>	<u>362,590</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 112,617</u>	<u>219,135</u>	<u>2,486</u>	<u>12,073</u>	<u>346,311</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(八)無形資產

本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：

	專門技術	電腦軟體	總計
成 本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 15,175	12,155	27,330
本期減少	-	(1,378)	(1,378)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>10,777</u>	<u>25,952</u>
民國104年1月1日餘額 (即民國104年12月31日餘額)	<u>\$ 15,175</u>	<u>12,155</u>	<u>27,330</u>
攤銷及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ 9,971	11,639	21,610
本期攤銷	1,518	441	1,959
本期減少	-	(1,378)	(1,378)
減損損失	3,686	-	3,686
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>10,702</u>	<u>25,877</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 8,454	9,933	18,387
本期攤銷	1,517	1,706	3,223
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,971</u>	<u>11,639</u>	<u>21,610</u>
帳面金額：			
民國105年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>75</u>	<u>75</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 6,721</u>	<u>2,222</u>	<u>8,943</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 5,204</u>	<u>516</u>	<u>5,720</u>

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綜合損益表之營業費用項下，分別為1,959千元及3,223千元。

2.減損損失

民國一〇五年度由於新產品的替代，本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，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
其他流動資產：		
其他金融資產－流動	\$ 69,539	6,504
暫付款	<u>310</u>	<u>955</u>
	<u>69,849</u>	<u>7,459</u>
其他非流動資產：		
存出保證金	4,390	2,821
預付投資款	<u>-</u>	<u>16,468</u>
	<u>4,390</u>	<u>19,289</u>
	<u>\$ 74,239</u>	<u>26,748</u>

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。

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

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

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>105.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	2.547%~2.653%	112年	\$ 310,200
減：一年內到期部分				<u>(29,700)</u>
合 計				<u>\$ 280,500</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
<u>104.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.973%~2.120%	114年	\$ 133,222
減：一年內到期部分				<u>(14,667)</u>
合 計				<u>\$ 118,555</u>
尚未使用額度				<u>\$ 330,000</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 銀行借款之擔保品

本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，管理銀行有權依本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。

(十二) 負債準備

	保 固
民國105年1月1日餘額	\$ 1,189
當期迴轉之負債準備	(12)
民國105年12月31日餘額	\$ 1,177
民國104年1月1日餘額	\$ 594
當期新增之負債準備	595
民國104年12月31日餘額	\$ 1,189

本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，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

本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

本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)	\$ 2,367	51

本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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

本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。

截至報導日，本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

本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：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 19,996	27,208
當期服務利息及成本	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	\$ 20,246	19,996

(3) 計畫資產公允價值之變動

本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：

	105年度	104年度
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	\$ 4,352	1,330

(4) 認列為損益之費用

本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：

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本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：

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

(6)精算假設

本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：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及民國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。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 37,436	18,727
調整前期之當期所得稅	5	743
	37,441	19,470
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,413)	(7,522)
所得稅費用	\$ 34,028	11,948

本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。

本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。

本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：

	105年度	104年度
稅前淨利	\$ 174,354	60,211
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	29,640	10,236
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	743
以前年度遞延所得稅資產調整數	766	990
未分配盈餘加徵10%	2,361	14
合計	\$ 34,028	11,948

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本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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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：

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

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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十五)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：

(以千股表達)	普 通 股	
	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

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：

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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：

	104年度		103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	\$ 0.20	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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)	(258)
民國105年12月31日	\$ 7,138
民國104年1月1日	\$ 2,377
子公司外幣換算差異(稅後淨額)	5,019
民國104年12月31日	\$ 7,396

(十六)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	現金增資保留與員工認購
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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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)	105年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	17.88	1,500,000
12月31日流通在外數量	\$ 17.88	1,500,000
12月31日可執行數量	\$ 17.88	1,500,000

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	105.12.31
加權平均剩餘合約期間	17.88元
	31個月

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.員工費用及負債

本公司民國一〇五年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	105年度
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	7,996
合 計	\$ 11,760

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度本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

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

(2)普通股加權平均流通在外股數

	105年度	104年度
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	36,019	33,209
基本每股盈餘(元)	\$ 3.90	1.45

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)

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	105年度	104年度
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)	36,509	33,272
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.84	1.45

(十八)收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
商品銷售	\$ 958,951	819,343
其他	10,237	9,916
	\$ 969,188	829,259

(十九)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。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入		
銀行存款	\$ 666	134
押金設算息	13	3
租金收入	1,223	651
其他收入—其他	12,584	1,965
	\$ 14,486	2,753

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本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：

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(4)
非金融資產減損損失	(3,686)	-
呆帳轉列收入數	-	2,040
外幣兌換損益淨額	218	9,292
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	2	-
其他	(544)	(2,350)
	\$ (4,010)	8,978

3.財務成本

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用—銀行借款	\$ 8,816	7,034

(二十一)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。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，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，本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	\$ 350,200	378,299	77,553	46,199	170,821	83,726
應付票據及帳款(含關係人)	170,453	170,453	170,453	-	-	-
其他應付款(含關係人)	27,357	27,357	27,357	-	-	-
	\$ 548,010	576,109	275,363	46,199	170,821	83,726
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(含關係人)	87,323	87,323	87,323	-	-	-
其他應付款(含關係人)	30,940	30,940	30,940	-	-	-
	\$ 451,485	465,724	337,131	16,985	49,132	62,476

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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、短銀行借款全數已於民國一〇五年一月提前清償外，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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 16,745	32.25	540,027	11,913	32.825	391,044
歐元	403	33.90	13,659	536	35.880	19,218
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,548	32.25	49,917	1,441	32.825	47,285
歐元	1,641	33.90	55,624	689	35.880	24,706

(2) 敏感性分析

本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3,720千元及2,808千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，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218千元及9,292千元。

4. 利率分析

本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。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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本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2,907千元及2,766千元，主因係本公司之變動利率借款。

5.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：

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產	\$ 4,500	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	470,005	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	184,292	-	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收退稅款)	34,185	-	-	-	-
其他流動資產(其他金融資產)	69,539	-	-	-	-
其他非流動資產(存出保證金)	4,390	-	-	-	-
小計	<u>762,411</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 766,911</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	170,453	-	-	-	-
其他應付款項(含關係人)	27,357	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	310,200	-	-	-	-
合計	<u>\$ 548,010</u>	-	-	-	-
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產	\$ 4,500	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	155,372	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	182,050	-	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收退稅款)	127,888	-	-	-	-
其他流動資產(其他金融資產)	6,504	-	-	-	-
長期應收款	23,645	-	-	-	-
其他非流動資產(存出保證金)	2,821	-	-	-	-
小計	<u>498,280</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 502,780</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 200,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	87,323	-	-	-	-
其他應付款項(含關係人)	30,940	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	133,222	-	-	-	-
合計	<u>\$ 451,485</u>	-	-	-	-

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(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，若無市價可供參考時，則採用評價方法評估。採用評價方法所使用之估列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公允價值等級之移轉。

(二十二)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本公司之董事會負責監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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

信用風險係本公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及其他應收款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，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。本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，係代表無須經風險管理委員會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及其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

本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，本公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本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，本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，而影響本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。

本公司之營運活動使本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

本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。本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。

本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

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)資本管理

本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，本公司可透過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等方式，以清償負債維持或調整資本結構。

本公司與同業相同，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。

本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：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 725,845	594,672
減：現金及約當現金	470,005	155,372
淨負債	255,840	439,300
權益總額	722,199	410,764
資本總額	\$ 978,039	850,064
負債資本比率	26.16%	51.68%

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)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

子公司名稱	設立地	業主權益(持股%)	
		105.12.31	104.12.31
Global Exclusive Co., Ltd. (Global)	薩摩亞群島	100%	100%
皇將(上海)包裝科技有限公司(CVC 上海)	中國大陸	100%	100%
CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	美國	100%	100%

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年度	104年度
子公司	\$ 212,513	199,926
其他關係人	42	342
	\$ 212,555	200,268

本公司銷售予本公司之子公司及關聯企業之產品售價，因考量子公司需負擔維修及推銷費用，產品售價約為一般訂價之75%。民國一〇五年度及一〇四年度對非關係人收款天數均為30~90天，而對關係人之收款政策皆為60~90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。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	105年度	104年度
子公司	\$ 2,847	23,444
其他關係人	66	-
	\$ 2,913	23,444

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

3.應收關係人款項

本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	子公司	\$ 38,366	53,418
應收帳款	其他關係人	368	352
其他應收款	子公司	6,462	127,744
其他應收款	其他關係人	582	74
		\$ 45,778	181,588

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司依93.7.9基秘字167號函規定針對應收關係人之帳款其帳齡超過正常授信期間(90天)三個月者予以轉列其他應收款—關係人，轉列金額分別為6,462千元及127,744千元。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 應付關係人款項

本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	子公司	\$ -	15
應付帳款	其他關係人	64	-
其他應付款	子公司	<u>5</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 69</u>	<u>15</u>

5. 對關係人放款

本公司經董事會決議通過將逾正常授信期間三個月之應收關係人帳款轉為資金融通款項(帳列其他應收款—關係人)如下：

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ <u>6,462</u>	<u>127,744</u>

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	105.12.31	104.12.31
受主要管理階層控制之公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

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。

6. 租金收入

本公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

	105年度	104年度
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。

7. 其他

本公司提供部份營業人力支援其他關係人，民國一〇五年度及一〇四年度本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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
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	-	-
	\$ 10,074	9,484

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	105.12.31	104.12.31
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)	外銷擔保保函	60,706	-
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	326,053	331,752
		\$ 395,592	338,256

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

- 1.截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本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.截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

供楊建夫查閱，直至獎金支付達上限美金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提供楊建夫查閱，直至獎金支付達上限美金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(註)先生之承諾書，因法律程序追償未果將由本公司前董事長楊勝輝先生(註)承擔賠償之責。本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民國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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

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	123,066	155,820	29,330	98,416	127,746
勞健保費用	3,581	5,654	9,235	3,265	5,652	8,917
退休金費用	2,196	2,952	5,148	2,305	3,037	5,342
其他員工福利費用	1,121	1,410	2,531	916	1,212	2,128
折舊費用	2,652	7,048	9,700	2,620	13,655	16,275
攤銷費用	-	1,959	1,959	-	3,223	3,223

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工人數分別為188人及162人。

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：

單位：新台幣/美金千元

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 (USD1,323) (註4)	-	-	6.08%	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。

2. 為他人背書保證：無。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)：

股數單位：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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	(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	(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(註1)		
					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：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。

註2：係現金增資款156,194千元(含有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：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：

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)%	

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。

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：

民國一〇五年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資地區)：

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	備 註
				本期期末	去年年度	股 數	比 率	帳面金額			
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)	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	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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收 回						
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)	\$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Global再轉投資之。

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表予以認列(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。

3.重大交易事項

本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，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

皇將科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 296
	零 用 金	100
銀行存款	活期存款	124,981
銀行存款	外幣存款(美金10,307,562.63元×32.25 歐元359,839.89元×33.9 人民幣3.69元×4.617)	344,618
	支票存款	<u>10</u>
		<u>\$ 470,005</u>

皇將科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
大豐製藥股份有限公司	非關係人營業性質	\$ 160
井田國際醫藥廠股份有限公司	"	85
壽元化學工業股份有限公司	"	70
台裕化學製藥廠股份有限公司	"	45
其他(註)	"	<u>111</u>
		<u>471</u>
應收帳款：		
Cadila Healthcare Limited	非關係人營業性質	64,939
Strides Shasun Limited	"	19,494
Cadila Pharmaceuticals Limited	"	16,963
其他(註)	"	<u>51,164</u>
		152,560
減：備抵減損損失		<u>(7,473)</u>
		<u>145,087</u>
		<u>\$ 145,558</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

皇將科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	應退營業稅	\$ 4,057
其他應收款	預付貨款轉列其他應收款及基金贖回款項等	26,715
應收利息	利息估列	426
		31,198
減：減損損失		-
		<u>\$ 31,198</u>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	估計市價		
商 品	\$ 30,335	17,593	市價採淨變現價值	無
製 成 品	97,083	43,197	市價採淨變現價值	"
在 製 品	90,250	83,824	市價採淨變現價值	"
半 成 品	13,389	13,233	市價採淨變現價值	"
原 料	38,601	34,998	市價採淨變現價值	"
	269,658	<u>\$ 192,845</u>		
減：備抵跌價損失	(129,989)			
		<u>\$ 139,669</u>		

皇將科技股份有限公司
 預付款項明細表
 民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付貨款	預付供應商購料款	\$ 20,218
預付費用	預付保險費及裝修設計費等	1,769
其 他	(註)	<u>275</u>
		<u>\$ 22,262</u>

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他金融資產—流動	受限制之銀行存款	\$ 69,539
暫付款	暫付辦事處費用及旅費等	<u>310</u>
		<u>\$ 69,849</u>

皇將科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
 民國一〇五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價		
Global Exclusive Co., Ltd.	6,323	<u>(13,131)</u>	4,800	<u>161,412</u>	-	<u>(7,608)</u>	11,123	100.00	<u>140,673</u>	-	<u>-</u>	無
		(註1)		(註2)		(註3)						

註1：採用權益法之投資餘額為貸餘，列報於採用權益法之投資貸餘。

註2：本期增加數係本期順流交易未實現損益調整數5,218千元及本期增資款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)。

註3：本期減少數係本期認列國外營運機構財務報告之兌換差額258千元及認列採用權益法認列之子公司損失之份額7,350千元。

以成本衡量之金融資產－非流動

股數單位：千股

名稱	期初餘額		本期增加		期末餘額		原始投資		提供擔保或質押	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	成本與股權淨值數	股權淨值		
煜能興業股份有限公司	450	<u>4,500</u>	-	<u>-</u>	450	17.65	<u>4,500</u>	-	<u>5,335</u>	無

皇將科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

皇將科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	係履約保證金及租賃車輛押金等	\$ 4,390

短期借款明細表

債權人 (註1)	貸款性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度 (註2)	抵押或擔保
土地銀行	擔保借款	\$ 10,000	105.10.3~106.1.1	2.653%	40,000	土地、房屋及建築
土地銀行	擔保借款	30,000	105.11.18~106.5.17	2.653%	-	土地、房屋及建築
		\$ 40,000			40,000	

註1：係以土地銀行等四家銀行簽訂聯合授信合約。

註2：本公司尚有土地銀行未動支之融資額度為80,000千元。

皇將科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據：			
聖豐國際實業有限公司	營 業	\$ 4,369	非關係人
其他(註)	"	<u>28</u>	"
		<u>4,397</u>	
應付帳款：			
Cremer Speciaal machines B.V.	"	45,580	非關係人
其他(註)	"	<u>120,412</u>	"
		<u>165,992</u>	
		<u>\$ 170,389</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

皇將科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付薪資及未休假獎金	\$ 46,967
	應付佣金	11,112
	應付員工紅利及董監酬勞	13,123
	其 他(註)	16,239
		<u>\$ 87,441</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五者，不予單獨列示。

預收貨款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款：			
粵澳藥業有限公司	營 業	\$ 10,393	非關係人
皇普包裝技術(上海)有限公司	"	4,415	"
Mylan Laboratories Ltd.	"	3,161	"
Kharazmi Pharmaceutical Co.	"	2,776	"
益邦製藥股份有限公司	"	2,583	"
SOHA Pharmaceutical Co.	"	2,380	"
Raiffeisen-Leasing Polska Spolka Akcyjna	"	1,873	"
其他(註)	"	5,986	"
		<u>33,567</u>	
遞延收入：			
葡萄王生技股份有限公司	營 業	13,245	非關係人
		<u>\$ 46,812</u>	

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

皇將科技股份有限公司
 長期借款及一年內到期之長期借款明細表
 民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	借款餘額	一年內 到期部份	一年以上 到期部份	契 約 期 間	利 率 %	擔 保
土地銀行(註)	擔保借款	\$ 310,200	29,700	280,500	105.01.12~112.01.12	2.547%~ 2.653%	土地、房屋 及建築

註：係以土地銀行等四家簽訂銀行聯合授信合約。

營業收入明細表
 民國一〇五年度

項 目	單 位	數 量	金 額
數粒機	台	89	\$ 217,777
貼標機	"	219	142,955
旋蓋機	"	46	69,520
乾燥劑塞入機/投入機	"	46	51,137
理瓶機	"	32	46,465
自動塞棉花機	"	30	27,757
其 他			415,453
			971,064
減：銷貨退回及折讓			(1,876)
銷貨收入淨額			\$ 969,188

皇將科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 24,774
加：本期進貨	232,027
減：期末存貨	(30,335)
轉出至原料	(108,588)
商品銷貨成本	<u>117,878</u>
期初原料	33,677
加：本期進料	312,707
銷貨成本調整	814
由商品、半成品及製成品轉入	269,425
減：期末原料	(38,601)
出售	(54,293)
報廢	(3,079)
其他	(763)
原料耗用	<u>519,887</u>
加：直接人工	17,799
製造費用	<u>39,886</u>
在製品成本	577,572
加：期初在製品	66,968
減：期末在製品	(90,250)
半成品成本	554,290
加：期初半成品	11,424
本期進料	5,302
銷貨成本調整	(81)
減：期末半成品	(13,389)
轉出至原料	(128,507)
出售	(37,264)
報廢	(8)
其他	(36)
製成品成本	<u>391,731</u>
加：期初製成品	80,528
本期進貨	120
減：期末製成品	(97,083)
銷貨成本調整	(6)
轉出至原料	(32,330)
報廢	(311)
自製銷貨成本	<u>342,649</u>
加：出售原料及半成品成本	<u>91,557</u>
產銷成本	434,206
存貨盤盈	10
存貨報廢損失	3,398
存貨跌價及呆滯損失	5,573
營業成本	<u>\$ 561,065</u>

皇將科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇五年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 44,489	59,525	19,052
佣金支出	24,419	-	-
辦事處費用	7,968	-	-
旅 費	7,236	1,624	265
出口費用	7,119	-	-
保 險 費	2,544	1,932	2,065
折 舊	1,720	2,198	3,130
勞 務 費	289	5,745	148
其 他(註)	<u>23,080</u>	<u>12,593</u>	<u>6,156</u>
	<u>\$ 118,864</u>	<u>83,617</u>	<u>30,816</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

皇將科技股份有限公司



董事長：顏德新

