股票代碼:4744

皇將科技股份有限公司及子公司 合併財務報告暨會計師核閱報告 民國--○年及-○九年第三季

公司地址:台中市大里區工業九路190號

電 話:(04)2496-3666

目 錄

	項	且	頁 次
一、封	面		1
二、目	錄		2
三、會計	師核閱報告書		3
四、合併	資產負債表		4
五、合併:	綜合損益表		5
	權益變動表		6
	現金流量表		7
	財務報告附註		0
(-)	公司沿革		8
(=)	通過財務報告之	日期及程序	8
` /		則及解釋之適用	8~9
(四)	重大會計政策之	彙總說明	10
(五)	重大會計判斷、	估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)	重要會計項目之	說明	11~33
(七)	關係人交易		34
(\wedge)	質押之資產		35
(九)	重大或有負債及	未認列之合約承諾	35
(+)	重大之災害損失		36
(+-	一)重大之期後事	項	36
(+=	二)其 他		36
(+=	三)附註揭露事項		
	1.重大交易事	項相關資訊	36~37
	2.轉投資事業	相關資訊	37
	3.大陸投資資	訊	38
	4.主要股東資	· ·訊	38
(十四	四)部門資訊		38



安保建業解合會計師重務的 KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

會計師核閱報告

皇將科技股份有限公司董事會 公鑒:

前言

皇將科技股份有限公司及其子公司民國一一○年及一○九年九月三十日之合併資產負債表,與民國一一○年及一○九年七月一日至九月三十日及一一○九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表,暨民國一一○年及一○九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表,以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍,因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項,故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果,並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製,致無法允當表達皇將科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況,暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

證券主管機關:金管證六字第0940100754號 核准簽證文號:金管證審字第1020002066號 民國 一一○ 年 十一 月 十 日

民國一一〇年及一〇九年九月三十月世紀接限,未依一般公認審計準則查核 皇將科技取公園限公司及子公司

單位:新台幣千元

		110	.9.30		109.12.3	1	109.9.30				110.9.30		109.12.3	1	109.9.3	0	
	資 <u>產</u> 流動資產:	金	額	<u>′o</u>	金 額	%	金 額	%		負債及權益 流動負債:	金	額	%	金 額	%	金 額	<u>%</u>
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 775	,494	37	816,380	44	764,817	42	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	238,000	12	140,000	8	140,000	8
1150	應收票據淨額(附註六(四))	4	,051	-	795	-	732	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動							
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(四)及七)		410	-	138	-	-	-		(附註六(二)及(十五))		-	-	267	-	354	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	77	,272	4	88,207	5	98,181	5	2130	合約負債(附註六(二十三))		188,440	9	107,284	6	135,194	7
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)		51	-	-	-	-	-	2170	應付帳款		111,691	5	80,689	4	78,266	4
1200	其他應收款淨額(附註六(五))	7	,270	-	3,816	-	2,915	-	2200	其他應付款		95,162	5	86,272	5	78,828	4
1210	其他應收款-關係人(附註六(五)及七)		143	-	82	-	103	-	2230	本期所得稅負債		9,714	1	18,089	1	10,920	1
1220	本期所得稅資產	2	,335	-	2,250	-	682	-	2250	負債準備-流動(附註六(十七))		4,202	-	5,175	-	5,149	-
1310	存貨(附註六(六))	369	,758	18	248,146	13	309,138	16	2280	租賃負債-流動(附註六(十六))		7,632	-	6,517	-	6,414	-
1410	預付款項	62	,860	3	60,750	3	56,662	3	2300	其他流動負債(附註六(十三))		1,857	-	1,459	-	1,566	-
1470	其他流動資產(附註六(十一)及八)	158	,233	8	43,034	2	44,322	2	2322	一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)	_	3,098					
		1,457	,877	70	1,263,598	67	1,277,552	68	<u>.</u>		_	659,796	32	445,752	24	456,691	24
	非流動資產:									非流動負債:							
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-								2530	應付公司債(附註六(十五)及八)		292,427	14	289,117	15	288,022	15
	非流動(附註六(三))	1	,536	-	2,225	-	2,314	-	2540	長期借款(附註六(十四)及八)		244,702	12	247,800	13	257,985	
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	25	,926	1	26,743	1	28,295	2	2580	租賃負債-非流動(附註六(十六))		6,191	-	8,248	1	10,572	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	400	,830	19	405,176	22	409,625	22	2600	其他非流動負債		911	-	827	-	824	-
1755	使用權資產(附註六(九))	13	,417	1	15,058	1	16,638	1	2640	淨確定福利負債	_	13,472	1	13,943	1	13,763	1
1780	無形資產(附註六(十))	12	,439	1	4,093	-	4,874	-			_	557,703	_27	559,935	30	571,166	31
1840	遞延所得稅資產	49	,969	3	49,969	3	45,397	2		負債總計	_	1,217,499	59	1,005,687	54	1,027,857	55
1995	其他非流動資產(附註六(十一)及八)	109	,985	5	108,662	6	93,879	5	_	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十)):							
		614	,102	30	611,926	33	601,022	32	3100	股本		471,969	23	471,969	25	470,889	25
									3140	預收股本		-	-	-	-	1,080	-
									3200	資本公積		319,599	15	319,599	17	319,599	17
									3300	保留盈餘		174,817	8	183,987	10	159,258	9
									3400	其他權益		(25,466)	(1)	(19,279)	(1)	(13,670)	(1)
									3500	庫藏股票	_	(86,439)	<u>(4</u>)	(86,439)	<u>(5</u>)	(86,439)	<u>(5</u>)
										權益總計	_	854,480	41	869,837	46	850,717	45
	資產總計	\$ <u>2,071</u>	<u>,979</u> <u>10</u>	<u> </u>	1,875,524	100	1,878,574	100)	負債及權益總計	\$	2,071,979	100	1,875,524	100	1,878,574	100

董事長: 顏德新



經理人:張凱勛



僅經核閱,未依如此學書計準則查核 皇將科技限定有限公司及子公司 **金属金属金属**

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		11	10年7月至9	9月	109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	<u>%</u>	金 額	<u>%</u>
4000	營業收入 (附註六(二十三))	\$	274,351	100	263,251	100	691,412	100	725,757	100
5000	營業成本(附註六(六)及(十八))		155,543	<u>57</u>	145,719	<u>55</u>	377,537	<u>55</u>	399,713	<u>55</u>
	營業毛利		118,808	43	117,532	45	313,875	45	326,044	45
6000	營業費用(附註六(十八)、(二十四)及七):									
6100	推銷費用		55,904	20	52,827	20	167,507	24	162,429	22
6200	管理費用		19,748	7	15,955	6	57,050	8	56,282	8
6300	研究發展費用		12,059	4	12,378	5	36,861	5	37,396	5
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	_	(407)		(2,381)	<u>(1)</u>	2,778	1	(2,880)	
	الم ما علاد طاق	_	87,304	31	78,779	30	264,196	38	253,227	35
6900	營業淨利	_	31,504	12	38,753	15	49,679	7	72,817	_10
7000	營業外收入及支出(附註六(二十五)):		0.6		10		20.5		61.4	
7100	利息收入		86	-	13	-	295	-	614	-
7010	其他收入(附註七) 其他利益及損失		14,322	5	1,091	- (4)	24,981	3	8,660	1
7020			2,801	1	(10,288)	(4)	(15,315)	(2)	(16,332)	(2)
7050	財務成本(附註六(十五)及(十六)) 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(2,796)	(1)	(2,750)	(1)	(8,627)	(1)	(8,790)	(1)
7060	休用惟益 法		(252) 14,161		<u>(179)</u> (12,113)	- (5)	<u>(817)</u> 517		(819) (16,667)	(2)
7900	税前淨利	_	45,665	<u>3</u>	26,640	10	50,196	- 7	56,150	<u>(2)</u> 8
7950	所得稅費用(附註六(十九))	_	8,062	3	6,576	1	6,002	1	13,265	2
8200	本期淨利		37,603	14	20,064	9	44,194	6	42,885	6
	其他綜合損益(淨額):									
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權									
	益工具投資未實現評價損益		(618)	-	(150)	-	(640)	-	193	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	_	_	-	-
			(618)	_	(150)	_	(640)	_	193	_
8360	後續可能重分類至損益之項目						/			
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(203)	_	(4,173)	(2)	(5,547)	(1)	(6,976)	(1)
			(203)	-	(4,173)	(2)	(3,347)	(1)	(0,970)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	_								
		_	(203)		(4,173)	<u>(2</u>)	(5,547)	<u>(1</u>)	(6,976)	<u>(1</u>)
8300	本期其他綜合損益	_	(821)		(4,323)	<u>(2</u>)	(6,187)	<u>(1</u>)	(6,783)	<u>(1</u>)
8500	本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$	36,782	14	15,741	7	38,007	5	36,102	5
	每股盈餘(元)(附註六(二十二))		<u></u>							
9750	基本每股盈餘(元)	\$		0.84		0.45		0.99		0.96
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$		0.68		0.40		0.83		0.83
						·		-		

董事長: 顏德新



經理人:張凱勛

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管: 陳翰儂





單位:新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

						- 1. 1 mg ·	火 安公 马来王 ·	- 1 pc - 2mc					
										其他權益項目			
									國外營運機	透過其他綜合損			
						保留	盈餘		構財務報告	益按公允價值衡			
					法定盈	特別盈	未分配		换算之兑换	量之權益工具未			
		股 本	預收股本	資本公積	餘公積	餘公積	盈餘	<u>合 計</u>	差額	實現損益	合 計	_庫藏股票_	權益總計
民國一○九年一月一日餘額	\$_	468,057	500	316,346	32,328		156,768	189,096	(4,330)	(2,557)	(6,887)	(41,116)	925,996
本期淨利		-	-	-	-	-	42,885	42,885	-	-	-	-	42,885
本期其他綜合損益		_							(6,976)	193	(6,783)		(6,783)
本期綜合損益總額	_						42,885	42,885	(6,976)	193	(6,783)		36,102
盈餘指撥及分配:													
普通股現金股利		-	-	-	-	-	(72,723)	(72,723)	-	-	-	-	(72,723)
提列法定盈餘公積		-	-	-	9,316	-	(9,316)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	6,887	(6,887)	-	-	-	-	-	-
員工執行認股權		1,900	580	1,185	-	-	-	-	-	-	-	-	3,665
庫藏股買回		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,323)	(45,323)
可轉換公司債轉換	_	932		2,068									3,000
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ _	470,889	1,080	319,599	41,644	6,887	110,727	159,258	(11,306)	(2,364)	(13,670)	<u>(86,439</u>)	850,717
民國一一○年一月一日餘額	\$_	471,969		319,599	41,644	6,887	135,456	183,987	(16,876)	(2,403)	(19,279)	(86,439)	869,837
本期淨利		-	-	-	-	-	44,194	44,194	-	-	-	-	44,194
本期其他綜合損益	_							-	(5,547)	(640)	(6,187)		(6,187)
本期其他綜合損益總額	_						44,194	44,194	(5,547)	(640)	(6,187)		38,007
盈餘指撥及分配:													
普通股現金股利		-	-	-	-	-	(53,364)	(53,364)	-	-	-	-	(53,364)
提列法定盈餘公積		-	-	-	6,761	-	(6,761)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	_	-				12,392	(12,392)	-					
民國一一〇年九月三十日餘額	\$_	471,969		319,599	48,405	19,279	107,133	174,817	(22,423)	(3,043)	(25,466)	(86,439)	854,480

蕃事長: 額後新



(請詳閱後附合併財務報告

經理人:張凱勛



會計主管:陳翰()





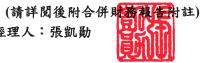
單位:新台幣千元

本報化学性 (大き球の		110年1月	至9月	109年1月至9月	
#整理	營業活動之現金流量: 土物公益流到	¢.	50.106	56 150	
収益 14,055 13,917 14,055 13,917 14,055 13,917 14,055 13,917 14,055 13,917 14,055 13,917 14,055 13,917 14,055 13,917 14,055 13,917 14,055 13,917 13,	,,	\$	50,196	36,130	
接腕信用減長損疾と迎神利益) 2,778 (2,880) 遠端扇線診を入價値向資金融資産・計益 (267) (396) 利息費用 8,627 (8,790) 利息費用 8,627 (8,790) 利息費用 8,627 (8,790) 利息股内 (281) (6000) 採用療法治過列之關聯企業及合資損失之向額 (317 (819) 與營業市的如間之資產及自信變數: 馬收款條(增加)減少 (3256) 311 (3256)	折舊費用		14,035	13,917	
透過報益檢公允價值衡量金融資產淨利益			,		
利息費用 利息費用 利息費用 利息費人 (281) (6000 採用權益法認利之間期企業及合質損失之价額			-	(2,880)	
利息收入			. ,	, ,	
※ 19					
文学書が動物調と音及身債變動數: 典學業活動和調と音及身債變動數: 典學業活動和調と音及身債變動: 應收票據一關係人增加 (272) (3,256) (311 應收票據一關係人增加 (272) (3,454) (1,760 現他應數故(增加)減少 (61) (160 存貨增加 (121,612) (40,479) (121,612) (40,479) (1,832) (207) (4,832) (4,949) (4,836) (4,410) (4,513) (· = ·		. ,	, ,	
與營業活動相關之資差及負債變動 (3.256) 311					
藤枚栗藤は別か) (272) 應枚帳款減分 (272) 應收帳款減分 (272) 應收帳款減分 (31) 其他應收款 間格人別か (31) 其他應收款 間格人選か (31) 其他應收款 間格人選か (31) 其他應款 間格人(増加)減少 (61) (106 存貨期分 (2,110) (8,195) 其他應該或達量物 (12,101) (8,195) 其他企融資產或分 - 1,740 與營業活動相間呈資差淨變動 (124,491) 6.295 與營業活動相間呈資差淨變動 (124,491) 6.295 與營業活動相間呈資差淨變動 (124,491) 6.295 內角債增加減少 (11,102) (4.404) 集性應付款增加減少 (11,102) (4.424) 其他應付款增加減少 (973) 2,718 其他應付款增加減少 (10,007) (30,007) 與營業主之見食資債淨變動 (10,007) (30,000 與企業活動相關之員債淨變動 (4,513)	與營業活動相關之資產及負債變動數:				
應收除放二關係人増加 (272) - 1,162 應收除放二關係人増加 (51) - (51) - (51) 其他應收放「開係人(増加)減少 (61) 106 存貨増加 (121,612) (40,479) 現代放現增加 (121,612) (40,479) 其他流動資産増加 (1,832) (207) 其他流動資産減少 - 1,740 其他非漁動資産減少 - 97 其他非漁動資産減少 - 97 其他非漁動資産減少 - 97 東營業活動相關之負債沖變動 (124,491) (6,295) 與營業活動相關之負債沖變動 (17,710) 為債情機が減少) 81,156 (17,710) 為債情機が減少) 81,96 (18,541) 負債庫債減少)増加 (973) (2,718 其他應付款增加(減少) (44,434 現業活動和副之負債沖變動 (20,57 (39,300) 與營業活動和副之負債沖變動 (10,57 (39,300) 與營業活動和副之負債沖變動 (11,122) 營運生生之現金流入 (73,580 (45,028 收取之利急 (5,372) (5,489) 支付之利急 (5,372) (5,489) 支付之利急 (5,372) (5,489) 支付之利急 (5,372) (5,489) 支付之利急 (1,4513) (21,072) 投資活動之沖艰金流入 (6,451) (4,110) 大村大部競走、廠房及股債 (6,451) (4,110) 大村大部競走、廠房及股債 (6,451) (4,110) 投資活動之連強企業量 (10,455) (1,172) 投資活動之連強流入 (13,367) (1,172) 投資活動之準現金流入 (13,367) (1,172) 投資活動之準現金流量 (10,455) (1,172) 投資活動之準現金流量 (10,455) (1,172) 投資活動之準現金流量 (10,450) (1,172) 投資活動之準現金流量 (10,450) (1,172) 投資活動之準現金流量 (10,450) (1,172) 投資活動之準現金流量 (10,450) (1,172) 投資活動之準現金流量 (4,501) (4,153) (4,501) (4,153) (4,502) (4,503) (4,153) (4,501) (4,153) (4,503) (4,503) (4,153) (4,501) (4,153) (4,501) (4,153) (4,503) (4,503) (4,153) (4,501) (4,153) (4,501) (4,153) (4,503) (4,503) (4,153) (4,501) (4,153) (4,501) (4,153) (4,501) (4,153) (4,503) (4,153) (4,501) (4,153) (4,503) (4,100) (4,100) (90,000) 東州衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛衛					
應收帳款減少 8,157 51,162 應收帳款一關條人增加 (51) 1,760 其他應收款(增加)減少 (61) 106 存貨增加 (21,162) (40,479) 預付款項增加 (2,110) (8,195) 其他企驗資產減少 - 1,740 其他主流動資產減少 - 97 與營業活動相關之資產淨變動: (124,491) 6,295 会營債增加減少) 81,156 (17,710) 應付榜款增加減少) 31,002 (4,424) 負債準備(減少)增加 (973) 2,718 其他流動負債增加 (973) 2,718 其他流動負債減少 (471) (1,675) 與營業活動相關之債產受負債淨變動 (20,575) (39,300) 與營業活動相關之債產受負債淨變動 (20,577) (39,300) 與營業活動相關之債產受負債淨變動 (4434) (33,005) 與營業活動相關之債產受負債淨變動 (4434) (33,005) 與營業活動相關之債產受負債淨變動 (4434) (33,005) 與營業方動相關之債產受負債淨變動 (4,434) (33,005) 與學營業活動相關之債產及負債淨變動 (4,434) (33,005) 與企業局養養養養養助 (1,1,122) (5,372) (5,489) 蒙古之中不見全職養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養				311	
應收帳款一關係人增加 (51) 1,760 其他應收款(增加)減少 (61) 106 存貨增加 (21,612) (40,479) 預付款項增加 (1,832) (2070 其他企動資產建物 (1,832) (2070 其他主動資產減少 - 97 其化非流動資產減少 - 97 类性系质如相限之負債浮變動 (124,491) 6,295 專營業活動相關之負債浮變動 (124,491) 6,295 專營業活動相關之負債浮變動 (973) 1,271 身債學備(減少)增加 8,945 (18,541) 身債學營務(減少) 8,945 (18,541) 身債學營務(減少) 8,945 (18,541) 身債學營務(減少) (973) 2,718 其他流動負債增加(減少) (973) 2,718 其他流動負債增加(減少) (973) 2,718 其他流動負債減少 (4,424) (33,005) 與營業活動和關之負債淨變動 (20,057 (39,300) 與營者活動和關之負債淨變動 (4,434) (33,005) 數收取之利息 (5,372) (5,489) 支付之利侵 (5,572) (5,489) 支付之利侵 (6,345) (4,110) 支付之利侵 (6,345) (4,110) 支付之利急 (6,345) (4,110) 支付之利贷 (6,345) (4,110) 支付之利益 (6,345) (4,110) 支付之利益 </td <td></td> <td></td> <td></td> <td>- 51.160</td>				- 51.160	
其他應收款 (増加)減少 (3.454) 1,760 其他應收款 (増加) (121,612) (40,479) (40,479) 預付款項增加 (2,110) (8,195) 其他產齡資產增加 (1,832) (20,707) 其他金齡資產減少 - 1,740 與營業活動相間之資產淨變動: - 97 與營業活動相間之資產淨變動: - 97 房付稅就增加(減少) 31,002 (4,244) 農村稅城域(減少) 31,002 (4,244) 其他應付稅城增加(減少) 39,8 33,2 資確定檢查付稅域域(減少) 39,8 33,2 資確定推過負債減少 (4,11) (1,675) 與營業活動相間之資產及負債淨變動 (2,10,057 (39,300) 與營業活動相間之資產及負債淨變動 (2,133) (3,905) 與營業主動相間之資產及負債淨變動 (4,434) (33,005) 與營業主動相間之資產及負債淨變動 (4,434) (33,005) 與營業主動相間之負債淨變動 (2,132) (2,938) 收收工利息 (2,132) (2,938) 支付之利息 (1,151) (4,101) 支付之所得息 (3,372) (5,489) 支付之所得息 (3,372) (5,489) 支付之所得息 (3,372) (5,489) 支付之所得息 (3,372) (5,489) 支付金屬養主 (1,101) (3,102) 東資務動之與金漁費 (1,102) (4,101) 投資務助之與金邊 (1,102)<				51,162	
其他應收款一關係人(増加)減少			` /	1 760	
存貨増加 (121.612) (40,479) 預付款項增加 (2,100) (8,195) 其他金融資産減少 - 1,740 與營業活動相關之資產淨變動: - 97 與營業活動相關之資產淨變動: - (124.491) 6,295 與營業活動相關之資產淨變動: - (17,710) 應付帳款增加(減少) 8,945 (18,541) 負債準備(減少)增加 (973) 2,718 其他應對負債增加(減少) 8,945 (18,541) 負債等 (4,244) 負債營費 (4,244) 負債營費 負債學營費 338 332 (7,18 共他流動負債增加(減少) (4,244) (3,005) (4,214) 自人企業 (4,214) (4,005) (4,171) (1,675) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,300) (4,214) (3,214) (3,214) (3,214) (3,214) (3,214) (3,214) (2,215) (4,212) (4,212) (4,212) (4,212)	7,110,000			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
孫付統項潛物 (2,110) (8,195) 其他流動資產避少 - 1,740 其他非漁動資產減少 - 97 與學素活動相關之資產淨變動 (124,491) 6,295 完勢者素的相關之資債淨變動 (17,710) 高付帳款增加(減少) 31,002 (4,424) 其他應付款增加(減少) 31,002 (4,424) 其他應付款增加(減少) 31,002 (4,424) 其他應付款增加(減少) (973) 2,718 其他流動負債增加 (973) 2,718 其他流動負債增加 (973) 3,2718 其他流動負債增加 (1,675) 與營業活動相關之資債淨變動 (4711) (1,675) 與營業活動相關之資債淨變動 (4,434) (33,005) 類型項目合計 (23,334) (11,122) 營運產生之現金流位 (33,305) (4,434) 支付之利息 (5,372) (5,489) 麦付之所得稅 (1,451) (21,072) 營業產生之與金流量 (1,451) (21,072) 營業產數之與金流量 (1,451) (21,072) 營業產物之與金流量 (1,333) (292) 東特不動產上廠房及投備 (6,345) (4,110) 存出保證金增加)減少 (13,3367) (1,172) 支付金融資產上廠房及投備 (6,345) (4,110) 存出保證金增加)減少 (113,367) 投資活動之與金流量 (10,455) (1,172) 支付金融資產上流動增加 (113,367) 投資活動之與金流量 (10,455) (1,172) 支付金融資產上流動增加 (113,367) 投資活動之與金流量 (10,455) (1,172) 支持機能數增加 (10,000) (9,000) 與關係批增加 (10,000) (10,000) 與關係批增和 (1,500) (4,501) 在,500 (4,501) (4,501) (4,501) (4,153) (5,361) (7,2723) 資本金價退 (4,501) (4,551) (4,501) (4,553) 等資活動之淨風金減人(流出) (4,501) 年度數對與全處的等現金之影響 (4,508) (4,501) (4,553) 等資活動之淨風金減人(流出) (4,501) (4,503) 等資訊數對與金減的資限金減分數數 (40,886) (68,270)			. ,		
其他漁動資産機か (1,832) (207) 其他金融資産減少 - 1,740 其他金融資産減少 - 97 與客業活動相關之資産淨變動 (124,491) 6.295 身容素活動相關之負債淨變動 : 81,156 (17,710) 患付機就增加減少) 31,002 (4,424) 身債準備(減少) 8,945 (18,541) 身債準備(減少) 18,945 (18,541) 身債準備(減少) 1973 (2,718 其他流動負債增加 398 332 淨確定福利負債減少 (4,711) (1,675) 與營業活動相關之負債淨變動 (4,711) (1,675) 與營業活動相關之負債淨變動 (4,434) (33,005) 朝整項目合計 (23,384 (11,122) 對整項目合計 (28,16 (13,23) (28,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (13,24 (14,16 (14,1			, ,	(8,195)	
其他非流動音産減少 (124.491) (6.295	其他流動資產增加		(1,832)	(207)	
與營業活動相關之資產淨變動: (124,491) 6,295 與營業活動相關之負債淨變動: 81,156 (17,710) 應付機款增加(減少) 31,002 (4,424) 其他應付核財物加減少) 8,945 (18,541) 負債準備(減少)增加 (973) 2,718 其他流動負債增加 398 332 浮球定絕利負債減少 (471) (1,675) 與營業活動相關之負債淨變動 120,057 (39,300) 與營業活動相關之負債淨變動 (4,434) (33,005) 調整目合計 (23,384 (11,122) 營運產生之現金流入 (3,572) (5,489) 支付之利息 (3,572) (5,489) 支付之利息 (3,572) (5,489) 支付不得稅 (14,513) (21,072) 營業活動之現金流量: (1,045) (4,110) 東保養形分之現金流量: (10,455) (1,172) 投資活動之淨現金流入 (113,367)	711-117-117-117-117-117-117-117-117-117	-		1,740	
興營業活動相關之負債淨變動: 81,156 (17,710) 應付帳状增加(減少) 31,002 (4,424) 其他應付款增加(減少) 8,945 (18,541) 負債準備(減少)增加 (973) 2,718 其他流動負債增加 398 332 淨確定福利負債減少 (471) (1.675) 與營業活動相關之資產及負債淨變動 120.057 (39,300) 轉營業活動相關之資產及負債淨變動 120.057 (39,300) 轉墜生見電公司 73,580 45,028 收取之利息 (5,372) (5,489) 支付之利息 (5,372) (5,489) 支付之利息 (5,372) (5,489) 支付之利息 (6,345) (4,110) 支付之利息 (14,513) (21,072) 養業所動之淨與金流 (13,23) 29.2 取得不動主、廠房及設備 (6,345) (4,110) 存出保證金(贈加)減少 (10,455) (1,172) 投資活動之淨與金流 (13,23) 29.2 投資所動之淨與金流 (13,249) (4,990) 業育活動之淨與金流 (10,000) (9,000) 短期借款增加 108,000 180,000 短期借款增加 (10,000) (9,000) 短期借款增加 (10,000) (9,00	21 1 2 1 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2				
合約負債増加(減少) 81,156 (17,710) 應付帳款増加(減少) 31,002 (4,424) 其長應付款增加(減少) 8,945 (18,541) 負債準備(減少)增加 (973) 2,718 其他流動負債增加 398 332 淨確定福利負債減少 (471) (16,75) 與營業活動相關之負債淨變動 120,057 (39,300) 與營業活動相關之負債淨變動 (4,434) (33,005) 調整日合計 23,384 (11,122) 營運產生之現金流入 73,580 45,028 收收取之利息 (5,372) (5,489) 支付之所得稅 (6,31 (4,110) 支付之所得稅 (6,345) (4,110) 支付之所見 (6,345) (4,110) 存出保證金(增加)減少 (1,323) 292 取得無影音產 (10,455) (1,172) 其他金融資產之(增加)減少 (13,367) - 提供所的之戶 (13,490) (4,990) 等資務公與金強強 (9,750) (59,361) 有提供的財務效 (9,750) (59,361) 有人保護 (4,501) (4,152) 有人保護 (4,501) (4,152) 有人保護 (4,501) (4,152)			(124,491)	6,295	
應付帳款增加(減少) 其他應付款增加(減少) 其他應付款增加(減少) 負債準備(減少)增加 (973) 2,718 其性流動負債增加 398 332 淨確定福利負債減少 與營業活動相關之負債淨變動 與營業活動相關之資產及負債淨變動 與營業活動相關之資產及負債淨變動 與營業活動相關之資產及負債淨變動 與營業活動相關之資產及負債淨變動 與營業活動相關之資產及負債淨變動 與營業活動相關之資產及負債淨變動 與營業活動相關之資產及負債淨變動 與營業活動相關之資產及負債淨變動 與營費者的制度。 (4,434) (33,005) 對整項目合計 (23,384 (11,122) 營運產生之現金流入 收取之利息 (5,372) (5,489) 支付之所得稅 (1,513) (21,072) 營業活動之興金流養 取得不動產、服房及投債 存出保證金(增加)減少 (1,4513) (21,072) 其供金融資產-流動增加 投資活動之學現金流入 (1,1323) 292 其供金融資產-流動增加 (1,0455) (1,172) 其供金融資產-流動增加 (113,367)			01 156	(17.710)	
其他應付款增加(減少)負債準備(減少)增加 8,945 (18,541)負債準備(減少) 2,718 其性流動負債增加 398 332 净確定福利負債減少 (471) (1.675) 與營業活動相關之負債淨變動 (4,434) (33,005) 與營業活動相關之資產及負債淨變動 (4,434) (33,005) 與營業活動相關之資產及負債淨變動 (4,434) (33,005) 調整項目合計 23,384 (11,122) 營運產生之現金流入 73,580 45,028 收取之利息 (5,372) (5,489) 支付之利息 (5,372) (5,489) 支付之所得稅 (14,513) (21,072) 查業者動之澤現金流量: (6,345) (4,110) 東保不動產、無房及役債 (6,345) (4,110) 內性無所資產(消加)減少 (1,323) 292 取得無形資產(消加)減少 (1,323) 292 取得無所資產(消加)減少 (1,323) 292 東資活動之學與金流出 (13,1490) (4,990) 等資制金減少 (10,000) (9,000) 與用金金徵 (9,750) (5,936) 有人提出 (4,501) (4,151) 有人養養有知之後的電視金後衛和(流) (4,501) (4,155) 有人養養財務之間所成 (53,364) (72,723) 有人養養財務之			-		
負債準備(減少)増加 (973) 2,718 其他流動負債増加 398 332 淨磁定福利負債減少 (471) (1675) 與營業活動相關之負債淨變動 120,057 (39,300) 與營業活動相關之責產及負債淨變動 (4,434) (33,005) 與整項目合計 23,384 (11,122) 營運產生之現金流入 73,580 45,028 收取之利息 (281 601 支付之所得稅 (14,513) (21,072) 養常高助之淨現金流入 53,976 19,068 投資活動之現金流量: (10,451) (4,110) 存出保證金(增加)減少 (1,323) 292 取得無影資產,最身及發情 (6,345) (4,110) 存出保證金(增加)減少 (113,367) - 投資活動之淨現金流出 (13,1490) (4,990) 養養制化 (10,000) (90,000) 舉情長期借款 9,750 10,431 インス23 (4,501) (4,155) 發現金處潤 (4,501) (4,155) 發現金處潤 (5,3,364) (72,723) 資本財産金優別 (5,3,364) (72,723) 資本財産金優別 (4,501) (4,515) (4,5223) (4,5223) (4,5223) </td <td></td> <td></td> <td></td> <td>\ ' /</td>				\ ' /	
其他流動負債增加 398 332 淨確定福利負債減少 (471) (1.675) 與營業活動相關之資產淨變動 120,057 (39,300) 與營業活動相關之資產及負債淨變動 (4,434) (33,005) 調整項目合計 23,384 (11,122) 營運產生之現金流へ 73,580 45,028 收取之利息 (5,372) (5,489) 支付之利息 (5,372) (5,489) 支付之利息 (5,372) (5,489) 支行之所得稅 (14,513) (21,072) 營業活動之淨現金流量 (1,323) 29,270 取得無砂資產 (10,455) (1,110) 井供無證金(增加)減少 (1,323) 292 取得無形資產 (10,455) (1,172) 其性無形情效 (13,1490) (4,990) 等情動之淨與金流出 (13,1490) (4,990) 等情形之漢別公 (1,000) (9,000) 專借長期借款 (9,750) (59,361) 有入保証金增加(減少) 84 (1) 租赁本金償還 (4,501) (4,155) 發放現金股利 (53,364) (72,723) 資本數數學與全及的當現金之影響 (4,523) (4,523) 本期鬼金及的當現金減少數 (40,886) (68,270)					
與營業活動相關之負債淨變動 120,057 (39,300) 與營業活動相關之負債淨變動 (4,434) (33,005) 調整項目合計 23,384 (11,122) 營運產生之現金流入 73,580 45,028 收取之利息 281 601 支付之利息 (5,372) (5,489) 支付之所得稅 (14,513) (21,072) 營業活動之淨鬼金流入 (6,345) (4,110) 专出保證金(增加)減少 (1,323) 292 取得無形資產 (10,455) (1,172) 其他金融資產-流動增加 (113,367) - 投資活動之現金流量: (113,490) (4,990) 養育活動之現金流量: (10,000) (90,000) 短期借款增加 108,000 180,000 短期借款減少 (10,000) (90,000) 舉財借款付款 (9,750) (59,361) 存入保證金增加(減少) 84 (1) 租賃本金債還 (4,501) (41,55) 於效現金股利 (53,364) (72,723) 資本金債還 (4,501) (41,55) 於效現金股村 (53,364) (72,723) 資本金債還 (4,501) (45,523) 養養方動之淨現金流入(流出) (45,523) 本期現金及約當現金之影響 (3,591) (48,881) 本期現金及約當現金之影響 (40,886) (68,270)	其他流動負債增加		. ,		
與營業活動相關之資產及負債淨變動(4,434)(33,005)調整項目合計23,384(11,122)營運產生之現金流入 收取之利息 支付之利息 支付之所得稅281 (5,372)(5,489) (14,513)費業活動之淨現金流入 投資活動之現金流量: 取得不動產、廠房及設備 存出保證金(增加)減少 其他金融資產-流動增加 投資活動之淨現金流出(6,345) (1,172)(4,110) (1,323) (1,172)其他金融資產-流動增加 投資活動之現金流量: 無期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期借款增加 短期代表效少 是有限的 是有限的 有限證金增加(減少) 存入保證金增加(減少) 存入保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人保證金增加(減少) 有人行為 有人行為 有人行為 有人行為 有人行為 有人行為 有人行為 有人行為 有人行為 有人行為 有人表別 <b< td=""><td>淨確定福利負債減少</td><td></td><td>(471)</td><td>(1,675)</td></b<>	淨確定福利負債減少		(471)	(1,675)	
調整項目合計				(39,300)	
警選産生之現金流入 收取之利息 支付之利息 支付之所得稅 281 601 支付之所得稅 (14,513) (21,072) 營業活動之淨現金流入 53,976 19,068 投資活動之現金流量: (6,345) (4,110) 取得不動產、廠房及設備 存出保證金(增加)減少 (1,323) 292 取得無形資產 其他金融資產-流動增加 (10,455) (1,172) 投資活動之現金流出 (131,490) - 経期借款期分 108,000 180,000 短期借款減少 (10,000) (90,000) 短期借款減少 (10,000) (90,000) 運期借款付款 9,750 10,431 償還長期借款 (9,750) (59,361) 存入保證金增加(減少) 84 (1) 租赁本金償還 (4,501) (4,155) 資工執行認股權 - 3,665 庫藏股票買回成本 - (45,323) 養育活動之淨現金流入(流出) 40,219 (77,467) 匯率變動對現金及約當現金之影響 (40,886) (68,270) 本期現金及的當現金減少數 (40,886) (68,270)					
収取之利息					
支付之利息 支付之所得稅 營業活動之淨現金流入(5,372) (14,513) (21,072) 營業活動之淨現金流入(5,372) (14,513) (21,072) 營業活動之淨現金流入(5,372) (14,513) (21,072) (21,072) (21,072) (21,072) (21,072) (21,072) 			-	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
支付之所得稅 (14,513) (21,072) 營業活動之淨現金流入 53,976 19,068 投資活動之現金流量: 取得不動產、廠房及設備 存出保證金(增加)減少 (6,345) (4,110) 存出保證金(增加)減少 (1,323) 292 取得無形資產 (10,455) (1,172) 其他金融資產-流動增加 (113,367) - 投資活動之淨現金流出 (131,490) (4,990) 籌方動之現金流量: (10,000) (90,000) 短期借款增加 108,000 180,000 短期借款減少 (10,000) (90,000) 舉借長期借款 (9,750) (59,361) 存入保證金增加(減少) 84 (1) 租賃本金償還 (4,501) (4,155) 發放現金股利 (53,364) (72,723) 員工執行認股權 庫藏股票買回成本 - 3,665 庫藏股票買回成本 - (45,323) 本期現金及約當現金之影響 (40,886) (68,270)					
營業活動之淨現金流入53,97619,068投資活動之現金流量:(6,345)19,068取得不動產、廠房及設備 存出保證金(增加)減少 取得無形資產 其他金融資產-流動增加 					
取得不動產、廠房及設備 存出保證金(增加)減少 取得無形資產 其他金融資產-流動增加 投資活動之淨現金流出 (113,367)					
存出保證金(增加)減少(1,323)292取得無形資產(10,455)(1,172)其他金融資產-流動增加(113,367)-投資活動之淨現金流出(131,490)(4,990)等資活動之現金流量:108,000180,000短期借款減少(10,000)(90,000)舉借長期借款9,75010,431償還長期借款(9,750)(59,361)存入保證金增加(減少)84(1)租賃本金償還(4,501)(4,155)發放現金股利(53,364)(72,723)員工執行認股權-3,665庫藏股票買回成本-(45,323)等資活動之淨現金流入(流出)40,219(77,467)匯率變動對現金及約當現金之影響(40,881)(40,881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)	投資活動之現金流量:				
取得無形資產 其他金融資產-流動增加 投資活動之淨現金流出 「113,367) - 投資活動之淨現金流出 「113,490) (4,990) 素資活動之現金流量: 短期借款增加 「108,000 180,000 短期借款增加 「10,000) (90,000) 舉借長期借款 「10,455 (59,361) 存入保證金增加(減少) 84 (1) 租賃本金償還 (4,501) (4,155) 發放現金股利 員工執行認股權 「(53,364) (72,723) 員工執行認股權 「(53,364) (72,723) 最近股票買回成本 「(45,323) 素資活動之淨現金流入(流出) 匯率變動對現金及約當現金之影響 本期現金及約當現金之影響 本期現金及約當現金減少數 (40,886) (68,270)				(4,110)	
其他金融資產-流動增加 投資活動之淨現金流出(113,367) (131,490)-装資活動之現金流量:108,000180,000短期借款減少 舉借長期借款 償還長期借款 (10,000)(90,000)(90,000)舉借長期借款 育入保證金增加(減少)84 (1)(1)租賃本金償還 發放現金股利 員工執行認股權 庫藏股票買回成本 華藏股票買回成本 養育活動之淨現金流入(流出)(53,364) (72,723) (77,467)(72,723) (45,323)養育活動之淨現金流入(流出) 匯率變動對現金及約當現金之影響 本期現金及約當現金減少數40,219 (77,467) (4,881)本期現金及約當現金減少數(40,886) (68,270)	1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 -				
投資活動之淨鬼金流出(131,490)(4,990)籌資活動之現金流量:108,000180,000短期借款增加108,000(90,000)舉借長期借款9,75010,431償還長期借款(9,750)(59,361)存入保證金增加(減少)84(1)租賃本金償還(4,501)(4,155)發放現金股利(53,364)(72,723)員工執行認股權-3,665庫藏股票買回成本-(45,323)籌資活動之淨現金流入(流出)40,219(77,467)匯率變動對現金及約當現金之影響(3,591)(4,881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)				(1,172)	
等資活動之現金流量: 108,000 180,000 短期借款減少 (10,000) (90,000) 舉借長期借款 9,750 10,431 償還長期借款 (9,750) (59,361) 存入保證金增加(減少) 84 (1) 租賃本金償還 (4,501) (4,155) 發放現金股利 (53,364) (72,723) 員工執行認股權 - 3,665 庫藏股票買回成本 - (45,323) 等資活動之淨現金流入(流出) 40,219 (77,467) 匯率變動對現金及約當現金之影響 (3,591) (4,881) 本期現金及約當現金減少數 (40,886) (68,270)				- (4.000)	
短期借款増加 108,000 180,000 (90,000) 短期借款減少 (10,000) (90,000) (90,000) 舉借長期借款 9,750 10,431 (_	(131,490)	(4,330)	
短期借款減少 (10,000) (90,000) 舉借長期借款 9,750 10,431 償還長期借款 (9,750) (59,361) 存入保證金增加(減少) 84 (1) 租賃本金償還 (4,501) (4,155) 發放現金股利 (53,364) (72,723) 員工執行認股權 - 3,665 庫藏股票買回成本 - (45,323) 籌資活動之淨現金流入(流出)			108,000	180,000	
償還長期借款(9,750)(59,361)存入保證金增加(減少)84(1)租賃本金償還(4,501)(4,155)發放現金股利(53,364)(72,723)員工執行認股權-3,665庫藏股票買回成本-(45,323)籌資活動之淨現金流入(流出)40,219(77,467)匯率變動對現金及約當現金之影響(3,591)(4,881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)				(90,000)	
存入保證金增加(減少)84(1)租賃本金償還(4,501)(4,155)發放現金股利(53,364)(72,723)員工執行認股權-3,665庫藏股票買回成本-(45,323)籌資活動之淨現金流入(流出)40,219(77,467)匯率變動對現金及約當現金之影響(3,591)(4,881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)	舉借長期借款		9,750	10,431	
租賃本金償還(4,501)(4,155)餐放現金股利(53,364)(72,723)員工執行認股權-3,665庫藏股票買回成本-(45,323)籌資活動之淨現金流入(流出)40,219(77,467)匯率變動對現金及約當現金之影響(3,591)(4,881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)	W 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 -		(9,750)	(59,361)	
發放現金股利(53,364)(72,723)員工執行認股權-3,665庫藏股票買回成本-(45,323)籌資活動之淨現金流入(流出)40,219(77,467)匯率變動對現金及約當現金之影響(3,591)(4,881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)				(1)	
員工執行認股權-3,665庫藏股票買回成本-(45,323)籌資活動之淨現金流入(流出)40,219(77,467)匯率變動對現金及約當現金之影響(3,591)(4,881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)					
庫藏股票買回成本-(45,323)籌資活動之淨現金流入(流出)40,219(77,467)匯率變動對現金及約當現金之影響(3,591)(4.881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)			(53,364)		
等資活動之淨現金流入(流出)40,219(77,467)匯率變動對現金及約當現金之影響(3,591)(4,881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)		-			
匯率變動對現金及約當現金之影響(3,591)(4.881)本期現金及約當現金減少數(40,886)(68,270)			40.219		
本期現金及約當現金減少數 (40,886) (68,270)	* * * · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
	. ,			(68,270)	
	期初現金及約當現金餘額		816,380	833,087	
期末現金及約當現金餘額 \$	期末現金及約當現金餘額	\$	775,494	764,817	

董事長: 顏德新



經理人:張凱勛



會計主管:陳翰儂



僅經核閱,未依一般公認審計準則查核 皇將科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一○年及一○九年第三季

(除另有註明者外,所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司股票於民國一〇七年七月十二日經財團法人中華民國證券櫃買中心核准登錄為 上櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之 影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則, 且對合併財務報告未造成重大影響。

- •國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革一第二階段」

合併公司自民國一一○年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則, 且對合併財務報告未造成重大影響。

- ·國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一○年六月三十日後之新型冠狀病毒肺 炎相關租金減讓」
- (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導 準則,將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備─達到預定使用狀態前之價款」
- •國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- •國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋,對合併公司可能攸關者如下:

一百]可能攸關者如下:		
	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性,以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。	2023年1月1日
		修正條文亦闡明企業可能以轉換為 權益來清償之債務之分類規定。	
	國際會計準則第12號之修 正「與單一交易所產生之 資產及負債有關之遞延所 得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍,當 交易之原始認列產生等額應課稅及 可減除暫時性差異時,不再適用該 認列豁免。	2023年1月1日
	國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括:	2023年1月1日
		規定企業揭露其重大會計政策而 非其重要會計政策;	
		·闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大,且不需揭露該等資訊;及	
		·闡明並非與重大之交易、其他事 項或情況有關之所有會計政策資 訊對公司之財務報表均屬重大。	
	國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義,闡明會計估計係財務報表中是受衡量 不確定性影響之貨幣金額。該修正	2023年1月1日

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。

亦明訂公司須建立會計估計以達成 其所適用會計政策之目的,藉此闡 明會計政策與會計估計間之關係。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成 重大影響。

- ·國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

四、重大會計政策之彙總說明

(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 金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併 財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、 解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合 併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外,本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併 財務報告相同,相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入本合併財務報告之子公司包含:

				f 股權 白分	比
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	Global Exclusive Co., Ltd. (Global)	從事國際投資 之控股公司	100%	100%	100%
Global	皇將(上海)包裝科技有限公		100%	100%	100%
Global	司(CVC 上海) CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	機械買賣	100%	100%	100%

2.未列入合併財務報告之子公司:無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量 及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅 率之最佳估計衡量,並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者,係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異,以預期實現或清償時之 適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率,以年初至當期期末為基礎計算,並針對該報導日後之重大市場波動,及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時,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。

編製合併財務報告時,管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估 計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外,本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異,相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	_1	10.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金及零用金	\$	2,070	2,174	2,137
活期存款		165,749	204,335	207,032
外幣存款		574,062	608,065	540,923
支票存款		33,613	1,806	14,725
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$_	775,494	816,380	764,817

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債:			

有擔保可轉換公司債-贖回賣回權

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十五)及(二十五)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

國外非上市(櫃)公司股票

-CVC Technologies India Private Ltd.

\$ 1,536 2,225 2,314

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有,故已 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資,於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十六)。
- 3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	1	10.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據一因營業而發生	\$	4,051	795	732
應收票據—關係人—非因營業而發生		410	138	-
應收帳款(含關係人)-按攤銷後成本衡量		90,431	103,786	113,274
減:備抵損失		(13,108)	(15,579)	(15,093)
	\$	81,784	89,140	98,913

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失,亦即使用存續期間預期信用損失衡量,為此衡量目的,該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組,並已納入前瞻性之資訊,包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日對 已有證據顯示無法合理預期可回收之應收票據及帳款分別為8,819千元、14,676千元 及13,818千元,全數認列備抵損失。

除前述之應收票據及帳款外,合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下:

• 母公司

	 民國110年9月30日							
			加權平均預計	備抵存續期間				
產品/地區別	_ 1	愈期應收帳款_	_信用損失率_	預計信用損失				
製藥設備:								
中國地區	\$	3,078	33.33 %	1,026				
台灣地區		-	- %	-				
印度地區		23,325	10.00 %	2,331				
其他海外地區	_	427	5.56 %	24				
	_	26,830		3,381				
零組件:								
台灣地區		34	0.31 %	-				
印度地區		2,789	20.10 %	560				
其他海外地區	_	321	12.20 %	39				
	_	3,144		599				
	\$ _	29,974		3,980				

• 子公司-CVC上海

	 民國110年9月30日						
			加權平均預計	備抵存續期間			
<u>產品/地區別</u> 零組件:	_	逾期應收帳款	信用損失率	預計信用損失			
や組件・中國地區	\$	590	25.33 %	150			
• 子公司-CVC USA	=						
<u>產 品/地 區 別</u> 製藥設備:	_	逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率				
表示 以	\$	99	26.81 %	27			
零組件:	Ψ=		20.01 70				
美國地區	\$	1,222	10.78 %	132			
• 母公司							
	_	民	國109年12月31日				
產品/地區別		逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率				
製藥設備:							
中國地區	\$	1,627	14.81 %	241			
印度地區		2,766	9.44 %	261			
其他海外地區	_	787	10.80 %	85			
	_	5,180		587			
零組件:							
台灣地區	\$	9	0.00 %	-			
印度地區		378	13.82 %	56			
其他海外地區	_	521	13.46 %				
	_	908		161			
	\$_	6,088		<u>748</u>			
● 子公司-CVC上海							
產品/地區別 零組件:		逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率				
中國地區	\$	133	29.00 %	39			
• 子公司-CVC USA							
<u>產品/地區別</u> 零組件:	_	逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率				
美國地區	\$_	703	16.47 %	116			

• 母公司

產品/地區別逾期應收帳款加權平均預計 信用損失率備抵存續期間 預計信用損失製藥設備: 中國地區 台灣地區 中度地區\$ 1,246 2.766 4,0879.55 % 0.00 % - 249 368零組件: 台灣地區 中度地區 其他海外地區\$ 27 562 27.60 % 19.81 % 27 1.083 \$ 5,1700.44 % - - 27 494 19.81 % 19.81 % 19.
製藥設備: 中國地區 \$ 1,246 9.55 % 119 台灣地區 75 0.00 % - 印度地區 2,766 9.01 % 249 4,087 368 零組件: - - 白灣地區 \$ 27 0.44 % - 印度地區 562 27.60 % 155 其他海外地區 494 19.81 % 98 1,083 253 \$ 5,170 621 本 品/地 區 別 逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 ● 子公司-CVC USA 適期應收帳款 信用損失率 横抵存續期間預計信用損失 整 品/地 區 別 逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失
中國地區 台灣地區 \$ 1,246 9.55 % 119 白灣地區 75 0.00 % - 東地區 2,766 9.01 % 249 4,087 368 零組件: - - 白灣地區 \$ 27 0.44 % - 印度地區 562 27.60 % 155 其他海外地區 494 19.81 % 98 1,083 253 第 5,170 621 本品/地區別 適期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 中國地區 \$ 283 34.33 % 97 ・子公司-CVC USA 加權平均預計 備抵存續期間 東歐 品/地區別 適期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 資期應收帳款 信用損失率 預計信用損失
台灣地區 75 0.00 % - 印度地區 2,766 9.01 % 249 4,087 368 零組件: - - 台灣地區 \$ 27 0.44 % - 印度地區 562 27.60 % 155 其他海外地區 494 19.81 % 98 1,083 253 \$ 5,170 621 本 品/地 區 別 適期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 ● 子公司-CVC USA 加權平均預計 備抵存續期間 東歐
印度地區 2,766 4,087 9.01 % 249 368 零組件: 台灣地區 \$ 27 0.44 % - 印度地區 562 4,087 27.60 % 155 155 155 其他海外地區 494 19.81 % 19.81 % 98 98 253 * 5,170 621 * 子公司-CVC上海 * 283 34.33 % 97 * 子公司-CVC USA * 283 34.33 % 97 * 子公司-CVC USA * 283 34.33 % 97 * 產 品/地 區 別 * 逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 * 資納備: * 283 10
零組件: 4,087 368 台灣地區 \$ 27 0.44 % - 印度地區 562 27.60 % 155 其他海外地區 494 19.81 % 98 1,083 253 * 5,170 621 查月 查期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 * 283 34.33 % 97 * 子公司-CVC USA 查期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 * 283 34.33 % 97 * 查期應收帳款 信用損失率 預計信用損失
零組件: 台灣地區 \$ 27 0.44 % - - 印度地區 562 27.60 % 155 155 其他海外地區 494 19.81 % 98 253 * 1,083 253 * 5,170 621 * 283 34.33 % 97 * 283 34.33 % 97 * 283 34.33 % 97 * 283 34.33 % 97 * 283 34.33 % 16 * 283 34.33 % 16 * 283 34.33 % 16 * 34.33 % 16 44 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 34.33 % 16 45 * 45.35 45 * 46.35 45 * 47.35 45 * 48.35 45 * 48.35
台灣地區 \$ 27 0.44 % - 印度地區 562 27.60 % 155 其他海外地區 494 19.81 % 98 1,083 253 \$ 5,170 621 本 品/地 區 別 逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 * 子公司-CVC USA 34.33 % 97 * 子公司-CVC USA 逾期應收帳款 信用損失率 摘括存續期間 * 養 品/地 區 別 逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 * 製藥設備: 6月損失率 預計信用損失
其他海外地區 494 19.81 % 98 1,083 253 \$ 5,170 621 產品/地區別 逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 季組件: 中國地區 \$ 283 34.33 % 97 •子公司-CVC USA 加權平均預計 備抵存續期間 產品/地區別 加權平均預計 備抵存續期間 製藥設備: / 位用損失率 預計信用損失
1,083 253 * 5,170 621 * 方,170 621 * 查別 * 加權平均預計 信用損失率 預計信用損失 * 零組件: 中國地區 * 283 * 中國地區 * 283 34.33 % 97 * 子公司-CVC USA * 加權平均預計 備抵存續期間 預計信用損失 * 產品/地區別 * 適期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 * 製藥設備: * 適期應收帳款 信用損失率 預計信用損失
1,083 253 * 5,170 621 * 方公司-CVC上海 加權平均預計 備抵存續期間 預計信用損失 * 零組件: 信用損失率 預計信用損失 中國地區 * 283 * 子公司-CVC USA * 產品/地區別 適期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 * 複期應收帳款 信用損失率 預計信用損失
• 子公司-CVC上海 621 產品/地區別 逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 零組件: 中國地區 \$ 283 34.33 % 97 • 子公司-CVC USA 加權平均預計 備抵存續期間 信用損失率 積抵存續期間 預計信用損失 製藥設備: 逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失
 子公司-CVC上海 產品/地區別 少國地區 多 283 34.33 % 97 子公司-CVC USA 產品/地區別 企業部 企業部 企業部 企業部 企業計算 企業部 企業計算 企業計算
產品/地區別 零組件:逾期應收帳款 信用損失率加權平均預計 信用損失率備抵存續期間 預計信用損失• 子公司-CVC USA\$ 28334.33 %97• 產品/地區別 製藥設備:逾期應收帳款加權平均預計 信用損失率備抵存續期間 預計信用損失
產品/地區別 逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失 零組件: 中國地區 \$
中國地區 \$
中國地區 \$
加權平均預計 備抵存續期間 產 品/地 區 別
加權平均預計 備抵存續期間 產 品/地 區 別
<u>產 品/地 區 別</u> <u>逾期應收帳款 信用損失率 預計信用損失</u> 製藥設備:
製藥設備:
V I
天 四 地
零組件:
美國地區 \$ 2,632 19.29 % 508
合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下:
<u> 110.9.30</u>
未逾期 \$ 54,188 83,119 90,507
逾期90天以下 23,971 1,333 2,507
逾期91~270天 6,662 1,303 2,449
逾期271天以上
\$ <u>94,892</u> <u>104,719</u> <u>114,006</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下:

	110年	-1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$	15,579	21,125
認列之減損損失(迴轉)		2,778	(2,880)
本年度因無法收回而沖銷之金額		(5,089)	(3,045)
外幣換算損益		(160)	(107)
期末餘額	\$	13,108	15,093

合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款(含關係人)

		110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款-應收退稅款	\$	7,243	3,815	2,914
其他應收款-應收利息		1	1	1
其他應收款-關係人		143	82	103
其他應收款-其他		1,498	1,497	1,460
減:備抵損失	_	(1,472)	(1,497)	(1,460)
	\$_	7,413	3,898	3,018

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十六)。

(六)存 貨

	1	10.9.30	109.12.31	109.9.30
商品	\$	67,679	44,209	52,677
製成品		97,054	75,014	84,265
在製品		112,063	55,578	86,472
半成品		21,453	33,913	15,628
原物料		71,509	39,432	70,096
	\$	369,758	248,146	309,138

民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為10,638千元及485千元;民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減(回升)至淨變現價值而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(1,579)千元及11,721千元,並已列報於銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下:

	1	10.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	\$	25,926	26,743	28,295

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業,其相關資訊如下:

		所有權權益及表決權之比例			
شم مد فاد د فات ا لاص	主要營業場所		100 12 21	100 0 20	
關聯企業名稱 永鑫材料股份有限公司	<u>公司註冊之國家</u> 台灣	110.9.30 36.95 %	109.12.31 36.95 %	109.9.30 36.95 %	
(以下簡稱永鑫材料)	,				
對合併公司具重大性	生之關聯企業其彙	總性財務資訊如	下,該等財務	資訊已調整	
關聯企業之國際財務報	導準則合併財務幸	设告中所包含之 。	金額,以反映	合併公司於	
取得關聯企業股權時所任	作之公允價值調整	及就會計政策差	異所作之調整	:	
永鑫材料公司之彙	總性財務資訊:				
		110.9.30	109.12.31	109.9.30	
流動資產		\$ 15,206	16,607	4,164	
非流動資產		55,110	55,912	83,125	
流動負債		(143)	(143)	(10,713)	
非流動負債					
淨資產		\$ <u>70,173</u>	72,376	76,576	
歸屬於非控制權益之淨資	資產	\$ 25,926	26,743	28,295	
歸屬於被投資公司業主之	こ 浄資産	\$ 44,247	45,633	48,281	
	110年7月五0日 1	09年7月至9月 110	41日本0日 10	0年1日本0日	
營業收入	\$ -	<u>-</u>	<u></u>	<u> </u>	
本期淨損	\$ (682)	(482)	(2,211)	(2,216)	
其他綜合損益	- (002)	(102)	(2,211)	(2,210)	
綜合損益總額	\$ (682)	(482)	(2,211)	(2,216)	
歸屬於非控制權益之本期	(002)	(102)	(2,211)	(2,210)	
淨損	\$(252)	(179)	(817)	(819)	
歸屬於非控制權益之綜合					
損益總額	\$ <u>(252)</u>	(179)	(817)	(819)	
		110	年1月至9月 10	9年1月至9月	
期初合併公司對關聯企業淨	資產所享份額	\$	26,743	29,114	
本期歸屬於合併公司之綜合	分損益總額		(817)	(819)	
合併公司對關聯企業權益之	上期末帳面金額	\$	25,926	28,295	

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

帳面金額:	土 地	房 屋 及建築	機器 設備	運輸 設備 	_ 其 他_	. 總 計
民國110年1月1日	\$ <u>129,721</u>	262,745	1,779	1,490	9,441	405,176
民國110年9月30日	\$ 129,343	261,062	1,492	764	8,169	400,830
民國109年1月1日	\$ 130,622	271,665	1,705	2,512	10,491	416,995
民國109年9月30日	\$ <u>130,094</u>	266,363	1,878	1,732	9,558	409,625

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形,本期折舊金額請詳附註十二(一),其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司不動產、廠房及設備已作為長、短期借款擔保之明細請詳附註八。

(九)使用權資產

万生	運輸設備	辨公設備	_ 總 計
\$ 11,909	2,643	506	15,058
\$ 8,204	4,823	390	13,417
\$ 16,765	4,525	657	21,947
\$ 12,983	3,114	541	16,638
\$\$\$\$	\$ 8,204 \$ 16,765	及建築 運輸設備 \$ 11,909 2,643 \$ 8,204 4,823 \$ 16,765 4,525	及建築 運輸設備 辦公設備 \$ 11,909 2,643 506 \$ 8,204 4,823 390 \$ 16,765 4,525 657

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及辦公設備等所認列之使用權資產於民國 一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之 情形,其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之使用權資產資產均無提供作為質押擔保之情形。

(十)無形資產

合併公司民國一一○年及一○九年一月一日至九月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下:

	專	門技術_	電腦軟體	專利權_		_總 計_
成 本:		_				
民國110年1月1日餘額	\$	15,175	10,065	-	-	25,240
本期增加		-	540	6,936	2,979	10,455
匯率變動之影響	_	-	<u>(5</u>)			(5)
民國110年9月30日餘額	\$ _	15,175	10,600	6,936	2,979	35,690
民國109年1月1日餘額	\$	15,175	8,888	-	-	24,063
本期外購		-	1,172	-	-	1,172
匯率變動之影響		-	(3)			(3)
民國109年9月30日餘額	\$ _	15,175	10,057			25,232

攤銷:	_專	門技術	電腦軟體	專利權		_總 計_
民國110年1月1日餘額	\$	15,175	5,972	-	-	21,147
本期攤銷		-	1,828	231	50	2,109
匯率變動之影響	_		<u>(5)</u>			<u>(5</u>)
民國110年9月30日餘額	\$_	15,175	7,795	231	50	23,251
民國109年1月1日餘額	\$	15,175	2,953	-	-	18,128
本期攤銷		-	2,233	-	-	2,233
匯率變動之影響	_	_	<u>(3)</u>			(3)
民國109年9月30日	\$_	15,175	5,183			20,358
帳面金額:						
民國110年1月1日	\$ _	_	4,093	-	_	4,093
民國110年9月30日	\$_		2,805	6,705	2,929	12,439
民國109年1月1日	\$	_	5,935	-	_	5,935
民國109年9月30日	\$_		4,874			4,874

合併公司之無形資產均無提供作為質押擔保之情形。

(十一)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:

	110.9.30		109.12.31	109.9.30	
其他流動資產:					
其他金融資產-流動	\$	155,898	42,531	42,577	
暫付款		2,326	494	1,736	
其他		9	9	9	
		158,233	43,034	44,322	
其他非流動資產:					
其他金融資產—非流動		104,015	104,015	89,100	
存出保證金		5,970	4,647	4,779	
		109,985	108,662	93,879	
	\$	268,218	151,696	138,201	

其他金融資產—流動及非流動係原始到期日在三個月以上之銀行定期存款及受限制銀行存款,提供作為公司債、銀行借款、融資額度擔保及外銷保函擔保之情形,請詳附註八。

(十二)短期借款

	110.9	.30	109.12.31	109.9.30
擔保銀行借款	\$	238,000	140,000	140,000
尚未使用額度	\$	62,800	60,000	60,000
利率區間	0.34%~	2.57%	1.55%~2.57%	1.55%~2.57 %

1.借款之發行及償還

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為108,000千元及180,000千元,利率分別為0.34%~2.57%及1.55~2.57%,到期日分別為一一一年十月至十二月及民國一〇九年十月至十一月;合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日短期借款償還之金額分別為10,000千元及90,000千元,利息費用請詳附註六(二十五)。

2.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。

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下:

	11	0.9.30	109.12.31	109.9.30	
預收款項	\$	426	250	13	
代收款		1,142	1,191	1,190	
其他		289	18	363	
	\$	1,857	1,459	1,566	

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下:

	110.9.30		109.12.31	109.9.30
擔保借款	\$	247,800	247,800	257,985
滅:一年內到期部分		(3,098)		
合 計	\$	244,702	247,800	257,985
尚未使用額度	\$	-		_
利率區間		1.55%	1.75%	1%~1.75%

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日發行之金額分別為9,750千元及10,431千元,利率分別為1.55%及1%~1.75%,到期日分別為民國一二三年七月及民國一一〇年四月;民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日償還之金額分別為9,750元及59,361千元。

2.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。

(十五)應付公司債

本公司發行有擔保轉換公司債資訊如下:

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000	297,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(4,573)	(7,883)	(8,978)
累積已轉換金額	(3,000)	(3,000)	
期末應付公司債餘額	\$ <u>292,427</u>	289,117	288,022
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權(列報於 透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$ <u> </u>	267	354
權益組成部分-轉換權 (列報於資本公積-認股權)	\$ <u>6,066</u>	6,066	6,066
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公 允價值再衡量之損益(列報於透過損	_110年1月至	_9月 _ 109年	1月至9月
益按公允價值衡量之金融負債(損失) 利益)	\$	<u> 267</u>	396
利息費用	\$	3,310	3,287

本公司於民國一〇八年十月十七日發行3,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債,並約定每季支付利息,其有效利率為0.13%。

轉換價格於發行時訂為每股33.25元,遇有本公司普通股股份發生符合發行條款 規定之調整轉換價格事項時,轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設 條款。

本债券發行滿三個月之翌日起(民國一〇九年一月十八日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一年九月七日)止,若本公司普通股於證券櫃檯買賣中心連續三十個營業日收盤價格超過轉換價格之30%(含)以上時,或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時,本公司得於債券收回基準日後五個營業日內,按債權面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

合併公司應以本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一一○年十月十七日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得要求本公司依債券面額加計利息補償金,滿二年為債券面額之101%(賣回權收益率0.5%)將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求,應於賣回基準日後五個營業日內將款項以匯款方式贖回本轉換公司債。

合併公司以資產設定質押供發行公司可轉換公司債之擔保情形請詳附註八。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下:

	110.9.30		109.12.31	109.9.30	
流動	\$	7,632	6,517	6,414	
非流動	\$	6,191	8,248	10,572	

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。 租賃認列於損益之金額如下:

租賃負債之利息費用110年7月至9月
\$109年7月至9月
1006110年1月至9月
404109年1月至9月
404

租賃認列於合併現金流量表之金額如下:

租賃之現金流出總額110年7月至9月
*109年7月至9月
1,228110年1月至9月
4,905109年1月至9月
4,733

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公室租賃之期間通常為三至五年,部 份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及辦公設備之租賃期間為三至五年間,部份租賃包含 在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

(十七)負債準備

	11	0.9.30	109.12.31	109.9.30
保固準備	\$	538	1,511	1,485
法律事項		3,664	3,664	3,664
	\$	4,202	5,175	5,149

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間,負債準備無重大變動,相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項,故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下:

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$66	65	196	195

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下,已提撥至勞工保險局:

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$ 465	489	1,401	936
推銷費用	282	315	851	569
管理費用	250	228	749	499
研究發展費用	478	495	1,461	983
	\$1,475	1,527	4,462	2,987

除本公司以外之其他合併個體民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日依其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349千元、34千元、1,131千元及404千元。

(十九)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下:

	11	0年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用					
當期產生	\$	13,230	6,576	11,170	12,557
調整前期之當期所得稅		(5,168)		(5,168)	708
所得稅費用	\$	8,062	6,576	6,002	13,265

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○七年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外,合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間 資本及其他權益無重大變動,相關資訊請參閱民國一〇九年合併財務報告附註六 (十九)。

1.普通股之發行

民國一〇九年一月一日至九月三十日因員工行使員工認股權憑證之認購權, 而發行新股計248千股,每股認購價格為14.78元,總金額3,665千元,其中140千股 已辦妥相關法定登記程序,所有發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下:

	1	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行股票溢價	\$	307,471	307,471	307,471
庫藏股交易		5,992	5,992	5,992
可轉換公司債認列權益組成項目				
—認股權		6,066	6,066	6,066
失效認股權	_	70	70	70
	\$	319,599	319,599	319,599

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者,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。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金方式為之,授權董事會以三分之二以上董事之出席,及其出席董事過半數同意後為之,並報告股東會。

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。

本公司分別於民國一一○年七月二十九日及民國一○九年六月十八日經股東常會決議民國一○九年度及一○八年度盈餘分配案,內容如下:

		109年	度		
法定盈餘公積	\$		6,761		
特別盈餘公積	\$		12,392		
		109年	度	108年	- 度
	配股率	三(元) _	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利:			_		
現金	\$	1.20	53,364	1.60	72,723

4. 庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定,為激勵員工士氣及提升員工向心力,分別於民國一〇九年三月二十日及一〇七年十一月十二日經董事會決議,於民國一〇九年三月二十三日至一〇九年五月二十二日間及一〇七年十一月十二日至一〇八年一月十二日間,分別以每股20元~55元及25元~42元之價格,預計均買回公司股份1,500千股轉讓予員工。

民國一一〇年一月一日至九月三十日之變動情形如下:

單位:千股

 收回原因
 期初股數
 本期增加
 本期減少
 期末股數

 轉讓予員工
 2,727
 2,727

民國一〇九年一月一日至九月三十日之變動情形如下:

單位:千股

收回原因期初股數本期增加本期減少期末股數轉讓予員工1,2881,439-2,727

依上段所述證券交易法之規定,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十;收買股份之總金額,不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。分別以民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年九月三十日為計算基準,本公司可買回本公司股數最高上限分別為3,393千股及4,560千股,收買股份金額最高上限分別為467,670千元及442,497千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押,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		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$	(16,876)	(2,403)	(19,279)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額		(5,547)	-	(5,547)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		- (22, 422)	(640)	(640)
民國110年9月30日餘額	3	(22,423)	(3,043)	(25,466)
民國109年1月1日餘額	\$	(4,330)	(2,557)	(6,887)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額		(6,976)	-	(6,976)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益			193	193
民國109年9月30日餘額	\$	(11,306)	(2,364)	(13,670)

(二十一)股份基礎給付

合併公司於民國一一〇年九月三十日無權益交割之股份基礎給付交易。

合併公司於民國一○九年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動,相關資訊請參閱於民國一○九年度合併財務報告附註(二十)。

(二十二)每股盈餘

	110年7	月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
基本每股盈餘(元)					
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	\$	37,603	20,064	44,194	42,885
普通股加權平均流通在外股數 (千股)		44,470	44,461	44,470	44,828
基本每股盈餘	\$	0.84	0.45	0.99	0.96

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利(基本)	\$ 37,603	20,064	44,194	42,885
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債之利息費用及 其他收益費損之稅後影響數	387	1,303	2,435	2,313
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利(稀釋)	\$ 37,990	21,367	46,629	45,198
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(基本)	44,470	44,461	44,470	44,828
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
股票選擇權發行之影響	-	2	-	68
員工股票酬勞之影響	77	35	114	78
可轉換公司債轉換之影響	11,271	9,550	11,271	9,550
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數 後)(千股)	55,818	54,048	55,855	54,524
	\$ <u>0.68</u>	0.40	0.83	0.83

(二十三)客户合約之收入

1.收入之細分

	<u>11</u>	<u>0年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
主要地區市場					
印度	\$	95,449	30,318	206,604	244,629
美 國		128,222	115,688	310,448	281,486
中國		4,642	24,851	25,739	35,123
其他國家	_	46,038	92,394	148,621	164,519
	\$_	274,351	263,251	691,412	725,757
主要產品/服務線					
藥品包裝設備	\$	271,393	260,846	683,108	718,853
其他	_	2,958	2,405	8,304	6,904
	\$_	274,351	263,251	691,412	725,757
人从饮					

2.合約餘額

		110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約負債	\$	188,440	107,284	135,194

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為21,157千元、16,380千元、98,615千元及113,837千元。

(二十四)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4%至8%為員工酬勞及不高於5%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,包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,022千元、1,079千元、2,098千元及2,348千元,董事酬勞提列金額分別為622千元、809千元、1,574千元及1,761千元,係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎,並列報為該段期間之營業費用,若次年度實際分派金額與估列數有差異時,則依會計估計變動處理,並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為3,534千元及4,820 千元,董事酬勞提列金額分別為2,651千元及3,615千元,與實際分派情形並無差異且 皆以現金發放,相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下:

	1104	年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行存款利息	\$	79	8	281	600
押金設算利息		7	5	14	14
	\$	86	13	295	614

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下:

	1	10年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租金收入	\$	950	590	2,674	2,209
運費收入		3,523	2,559	8,712	7,440
其他收入一其他	_	9,849	(2,058)	13,595	(989)
	\$	14,322	1,091	24,981	8,660

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下:

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
外幣兌換(損失)利 益淨額	\$ 2,188	(9,770)	(15,582)	(16,728)
透過損益按公允價 值衡量之金融資		(7.7. 1)		•
產(損失)利益	623	(534)	267	396
其他損失	(11)	16	(33)	-
租賃修改利益	1		33	
	\$ <u>2,801</u>	(10,288)	(15,315)	(16,332)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下:

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
利息費用-銀行借款	\$ 1,597	1,550	4,913	4,925
利息費用-公司債	1,108	1,094	3,310	3,287
利息費用-租賃負債	91	106	404	578
	\$ <u>2,796</u>	2,750	8,627	8,790

(二十六)金融工具

除下列所述外,合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動,相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)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) 應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等,相關明細請詳附註 六(五)。上開均為信用風險低之金融資產,因此按十二個月預期信用損失金額衡 量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇九年 度合併財務報告附註四(七))。民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日 之備抵損失變動如下:

	<u>其</u> 他	2應收款
110年1月1日餘額	\$	1,497
外幣換算損益		(25)
110年9月30日餘額	\$	1,472
109年1月1日餘額	\$	1,472
外幣換算損益		(12)
109年9月30日餘額	\$	1,460

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	合約現	一年	1.25	2.5%	超過
110年9月30日	_	金額	金流量	以內	1-2年	2-5年	5年
非衍生金融負債							
浮動利率擔保銀行借款	\$	485,800	418,285	147,195	22,909	68,727	179,454
應付帳款		111,691	111,691	111,691	-	-	_
其他應付款		95,162	95,162	95,162	-	-	_
應付公司債		292,427	296,900	4,473	292,427	-	_
租賃負債-流動及非流動		13,823	14,329	8,024	4,981	1,324	
	\$ _	998,903	936,367	366,545	320,317	70,051	179,454
109年12月31日							
非衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	\$	267	267	267	-	-	-
浮動利率擔保銀行借款		387,800	422,042	144,473	11,960	68,137	197,472
應付票據及帳款		80,689	80,689	80,689	-	-	-
其他應付款		86,272	86,272	86,272	-	-	-
應付公司債		289,117	296,900	4,422	292,478	-	-
租賃負債-流動及非流動	_	14,765	15,539	7,045	6,507	1,987	
	\$_	858,910	901,709	323,168	310,945	70,124	197,472
109年9月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率擔保銀行借款	\$	397,985	433,528	144,587	17,673	68,102	203,166
應付帳款		78,266	78,266	78,266	-	-	-
其他應付款		78,828	78,828	78,828	-	-	-
應付公司債		288,022	295,523	4,406	291,117	-	-
租賃負債-流動及非流動	_	16,985	17,720	7,063	6,764	3,893	
	\$ _	860,086	903,865	313,150	315,554	71,995	203,166

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.市場風險

(1)匯率風險

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

		 110.9.30			1	109.12.31			109.9.30		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產											
貨幣作	生項目										
美	金	\$ 28,303	27.85	788,239	29,836	28.48	849,718	24,114	29.10	701,717	
歐	元	499	32.32	16,128	296	35.02	10,348	290	34.15	9,904	
金融負付											
	生項目										
美	金	2,783	27.85	77,507	2,365	28.48	67,347	2,071	29.10	60,266	
歐	元	1,153	32.32	37,265	769	35.02	26,948	595	34.15	20,319	

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十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,民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,517千元及5,049千元,兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多,故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊,民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為15,582千元及16,728千元。

(2)利率風險

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0.5%,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0.5%,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司民國一一○年及一○九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,943千元及1,592千元,主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎 按公允價值衡量。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,及租賃負債,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

			110.09.30		
	_		公允	賈值	
of any the country to the state of the state	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ <u>1,536</u>		<u> </u>	1,536	1,536
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	775,494	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	81,784	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	170	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	259,913	-	-	-	-
存出保證金	5,970	-	-	-	-
小計	1,123,331				
合計	\$ <u>1,124,867</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 238,000	-	-	-	-
應付帳款	111,691	-	-	-	-
其他應付款	95,162	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	13,823	-	-	-	-
應付公司債	292,427	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-
合計	\$ 998,903				
			109.12.31		
			公允	賈值	
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u> </u>				
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 2,225			2,225	2,225
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	816,380	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	89,140	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	83	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	146,546	-	-	-	-
存出保證金	4,647	-	-	-	-
小計	1,056,796				
合計	\$1,059,021				

			109.12.31		
			公允信	貫值	
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>267</u>		267		267
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	140,000	-	-	-	-
應付帳款	80,689	-	-	-	-
其他應付款	86,272	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-
應付公司債	289,117	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	14,765	-	-	-	-
小計	858,643	-	-	-	-
合計	\$ <u>858,910</u>				
			109.09.30		
			公允	 實值	
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 2,314			2,314	2,314
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	764,817	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	98,913	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	103	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	131,667	-	-	-	-
存出保證金	4,779	-	-	-	-
小計	1,000,279				
合計	\$ <u>1,002,593</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 354			354	354
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	140,000	-	-	-	-
應付帳款	78,226	-	-	-	-
其他應付款	78,828	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	16,986	-	-	-	-
應付公司債	288,022	-	-	-	-
長期借款	257,985	-	-	-	-
小計	860,047	-	-	-	-
合計	\$ <u>860,401</u>				

(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)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時,則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價, 皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價,且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者,則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成,則該市場視為不活絡。一般而言,買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少,皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外,其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術,包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無公開報價之權益工具,係使用市場可比公司法估算公允價值,其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無任何公允價值等級移轉。

(5)第三級公允價值衡量之變動明細表

	110年1月.	至9月	109年1月至9月
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融			
資產—無公開報價之權益工具			
期初餘額	\$	2,225	2,175
總利益或損失-認列於其他綜合損益		(640)	193
匯率影響數		(49)	(54)
期末餘額	\$	1,536	2,314

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值,僅 無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益 工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立,故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下:

項目	
透過其他綜合損益按	可
公允價值衡量之金融	公
資產-無活絡市場之	
權益工具投資	

公司法

評價技術 重大不可觀察輸入值

- 可類比上市上櫃 股價淨值比(110.9.30、 109.12.31及109.9.30分別 1.68、2.32及2.65)
 - 缺乏市場流通性折價45%

重大不可觀察輸入值 與公允價值關係

- 乘數愈高,公允 價值愈高
- 缺乏市場流通性 折價愈高,公允 價值愈低

(二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一○九年度合併財務報告附註六 (二十六)所揭露者並無重大變動。

(二十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一○九年度合併財務報告所揭露者 一致;另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一○九年度合併財務報告所揭 露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一○九年度合併財務報告附註六(二十七)。 (二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一○年及一○九年一月一日至九月三十日之非現金交易投資 及籌資活動如下:

• 以租賃方式取得使用權資產,請詳附註六(十六)。 來自籌資活動之負債之調節如下表:

				身	F現金之變動		
	_	110.1.1	現金流量	匯率變動	本期新增	本期攤銷金額	110.9.30
短期借款	\$	140,000	98,000	-	-	-	238,000
租賃負債-流動及非流動		14,765	(4,501)	(199)	3,758	-	13,823
長期借款(含一年內到期)		247,800	-	-	-	-	247,800
應付公司債	_	289,117				3,310	292,427
來自籌資活動之負債總額	\$_	691,682	93,499	(199)	3,758	3,310	792,050
				身	非現金之變動		
to the tib. It	_	109.1.1	現金流量	匯率變動	本期新增	本期攤 _銷金額_	109.9.30
短期借款	\$	50,000	90,000	-	-	_	140,000
			,				<i>'</i>
租賃負債-流動及非流動		21,392	(4,155)	(251)	-	-	16,986
租賃負債-流動及非流動長期借款(含一年內到期)		21,392 307,514	(4,155) (48,930)	(251) (599)	-	-	16,986 257,985
	-	, i		,	- - <u>-</u>	- - 288	*

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下:

 關係人名稱
 與合併公司之關係

 廷鑫與業(股)公司(廷鑫公司)
 實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.本公司應收關係人款項明細如下:

帳列項目	關係人類別		110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	其他關係人—廷鑫公司	\$	410	138	-
應收帳款	其他關係人—廷鑫公司		51	-	-
其他應收款	其他關係人—廷鑫公司	_	143	82	103
		\$_	604	220	103

2.租金收入

合併公司出租部分廠房而收取之租金收入如下:

	110年	7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人					
廷鑫公司	\$	659	360	1,978	1,519

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日尚未收訖之應收款分別為410千元、138千元及0元,列報於應收票據一關係人項下。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日因出租廠 房予關係人-廷鑫公司而產生之水電費代收付款分別計有143千元、82千元及103千元,列報於其他應收款-關係人項下。

民國一一〇年九月三十日因銷售機台予關係人-廷鑫公司而產生之帳款尚未收取計有51千元,列報於應收帳款-關係人項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括:

	110年	7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$	6,364	3,423	17,059	11,356
退職後福利		-	-	-	-
離職福利		-	-	-	-
其他長期福利		-	-	-	-
股份基礎給付		_			
	\$	6,364	3,423	17,059	11,356

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十一)。

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	_1	10.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產-流動	銀行借款及外銷保函	\$	155,898	42,531	40,577
其他金融資產-非流動	公司債		104,015	104,015	89,100
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款及公司債	_	309,988	308,708	310,356
		\$_	569,901	455,254	440,033

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項:

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日合併公司 因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為2,634千元、8,605千元及4,618千元。

(二)或有負債:

本公司及本公司前法定代理人楊勝輝先生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前執行長兼副董事長楊建夫先生訂立買賣合約及合約書,約定將楊建夫先生所有之Micro-Tech Scientific公司售予楊勝輝先生後再轉售予本公司,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250萬元係以本公司股票75萬股抵付,餘美金250萬則係依合約書第2條約定開發之檢驗儀器產品銷售淨額提撥15%獎金至累計達美金250萬元為止。

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,楊勝輝先生及本公司應連帶給付楊建夫先生美金24,082.2元及前述未付款項至清償日止之利息,且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊予楊建夫查閱,直至獎金支付累積達上限美金250萬元止。

本公司認為第二審判決顯有違誤,已依法提起第三審上訴。民國一〇七年 三月二十八日最高法院106年度台上字第2654號判決,楊勝輝先生及本公司應連帶 給付楊建夫先生美金24,082.2元及前述未付款項至清償日止之利息。其餘楊建夫請 求本公司與楊勝輝先生連帶給付美金125,917.8元本息及本公司交付帳冊部分,發 回台灣高等法院台中分院更審。

更一審審理中楊建夫撤回交付帳冊之請求,臺中高分院更一審於民國一○九年三月二十四日判決,楊勝輝與本公司應連帶給付楊建夫美金125,671.11元及其利息。本公司認為該判決顯有違誤,已於民國一一○年三月十六日提起上訴。(本公司已估列負債準備3,664千元(詳附註六(十七))。

十、重大之災害損失:無。

十一、重大之期後事項:無。

十二、其 他

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下:

	1					
功能別	11	0年7月至9,	月	10	19年7月至9	月
	屬於營業	屬於營業	合 計	屬於營業	屬於營業	合 計
性質別	成本者	費用者	1	成本者	費用者	
員工福利費用						
薪資費用	8,325	46,631	54,956	8,387	47,561	55,948
勞健保費用	1,041	6,452	7,493	1,083	7,760	8,843
退休金費用	530	1,360	1,890	553	1,073	1,626
董事酬金	-	1,517	1,517	-	809	809
其他員工福利費用	338	596	934	290	575	865
折舊費用	774	4,047	4,821	770	3,867	4,637
攤銷費用	24	742	766	-	785	785

功能別	11	0年1月至9月	月	10	9年1月至9	月
性 質 別	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	25,715	141,801	167,516	25,529	135,225	160,754
勞健保費用	3,158	19,415	22,573	3,148	21,934	25,082
退休金費用	1,596	4,193	5,789	1,639	3,585	5,224
董事酬金	-	1,574	1,574	-	1,761	1,761
其他員工福利費用	974	1,631	2,605	873	1,676	2,549
折舊費用	2,319	11,716	14,035	2,303	11,614	13,917
攤銷費用	24	2,085	2,109	-	2,233	2,233

(二)營運之季節性:

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日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:無。

2. 為他人背書保證:無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分):

單位:千股/千元

持有之	有價證券	與有價證券	帳 列		期		末	
公司	種類及名稱	發行人之關係	科目	股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	備註
本公司	煜能興業(股) 公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—	450	-	15.79%	-	(註1)
	CVC Technologies India Private Ltd.		非流動 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產— 非流動	30	1,536	19%	1,536	(註1)

註1:前述有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制者。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以 上:無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
- 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者:無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。
- 9.從事衍生工具交易:無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形:

			與交易人	交易往來情形					
編號	交易人名稱	交易往來對象	之關係 (註1)	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	187,645	售價約為一般訂價75%	27.14 %	
0	本公司	CVC 上海	1	銷	貨	4,088	售價約為一般訂價75%	0.59 %	
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款	-關係人	41,618	(註2)	2.01 %	
0	本公司	CVC 上海	1	應收帳款	-關係人	4,019	(註3)	0.19 %	

註1:係母公司對子公司。

註2: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3:收款條件為次月結180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: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(不包含大陸被投資公司):

民國一一〇年一月一日至九月三十日之轉投資事業資訊如下:

單位:千股

投資公司	被投資公司	所在	主要管	原始投	資金額	期	末持	有	被投資公司	本期認列之	
名稱	名稱	地區	業項目	本期期末	去年年度	股數	比 率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
本公司	Global	薩摩亞群島	從事國際	424,373	424,373	13,623	100%	204,709	21,502	22,063	本公司之
			投資之控							(註)	子公司
			股公司								
Global	CVC USA	美國	機械買賣	138,888	138,888	7,044	100%	258,761	25,659	25,659	本公司之
				· 1	,	,		,	1	ĺ	孫公司
本公司	永鑫材料	台灣	鋼鐵軋延	30,000	30,000	3,000	36.95%	25,926	(2,211)	(817)	本公司之
			及擠型	,,,,,,,	,	- , , , ,		-,	(=,=)		關聯企業

註:係採權益法認列投資利益21,502千元以及聯屬公司間逆流銷貨未實現毛利561千元。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位:千元

ſ	大陸被投資	主要	實收	投資	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出票	被投資公司	本公司直接 或間接投資	本期認列	期末投資	截至本期 止已匯回		
L	公司名稱	營業項目	資本額	方式	積投資金額	魕	出	收	回	積投資金額	本期(損)益	之持股比例	投資(損)益	帳面價值	投資收益
C	VC 上海	機械買賣	RMB51,730	(註1)	\$218,623		-		-	\$218,623	\$(4,157)	100%	\$(4,157)	\$(3,146)	-
				` ′	(US\$7,850)					(US\$7,850)			(US\$148.17)	(US\$112.98)	
L					(註3)					(註3)			(註2)	(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
\$218,623	\$218,623	\$512,688
(US\$7,850)	(US\$7,850)	
(註3)	(註3)	

註1:投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再轉投資。

註2:依據被投資公司民國一一〇年第三季經會計師核閱之同期間財務報表予以認列(NT: 28.0565/US/換算為新台幣)。

註3:係以民國一一〇年九月三十日匯率(NT:27.85)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

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日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。

(四)主要股東資訊:

單位:股

股份				
主要股東名稱	持有股數	持股比例		
李玉美	4,415,000	9.35%		
德鑫投資股份有限公司	2,563,481	5.43%		

註:本公司有買回庫藏股並達5%以上。

十四、部門資訊

合併公司之應報導部門僅有藥品包裝設備部門,歸屬為單一報導部門,合併公司營 運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產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。