

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查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台中市大里區工業九路190號
電話：(04)2496-3666

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~24 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24~25 |
| (六)重要會計項目之說明 | 25~56 |
| (七)關係人交易 | 56~57 |
| (八)質押之資產 | 57 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 57~58 |
| (十)重大之災害損失 | 58 |
| (十一)重大之期後事項 | 58~59 |
| (十二)其 他 | 59 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 59~60 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 60 |
| 3.大陸投資資訊 | 60~61 |
| 4.主要股東資訊 | 61 |
| (十四)部門資訊 | 61~62 |

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：皇將科技股份有限公

董 事 長：顏德新

日 期：民國一一二年三月二十日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

皇將科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

皇將科技股份有限公司及其子公司(皇將集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達皇將集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與皇將集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對皇將集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十二)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

皇將集團主要銷貨收入為製藥包裝設備銷售，由於銷貨收入之交易條件需依個別合約條款認定，因此，設備銷貨收入認列之時點係本會計師執行皇將集團財務報告查核需高度關注事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估銷貨收入認列政策之適當性；評估及測試銷貨收入攸關之內部控制制度設計及執行之有效性；針對前十大銷售客戶之變化進行分析，抽樣檢視原始訂單、出貨單及收款記錄；選取財務報導日前後一段時間之銷貨收入交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨跌價及呆滯損失之說明請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

皇將集團之存貨為製藥包裝設備及相關零組件。因市場變遷及生產技術更新，原有產品可能過時或不再符合市場需求，導致存貨之成本可能高過其淨變現價值之風險。因此本會計師將存貨評價列為執行皇將集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；取得有效異動單據驗證存貨庫齡報表之歸屬期間正確性；瞭解管理階層所採用之銷售價格與原料最近期重置成本，重新核算存貨淨變現價值；評估管理當局所採用的淨變現價值是否合理。

其他事項

皇將科技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇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。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估皇將集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算皇將集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

皇將集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對皇將集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使皇將集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致皇將集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對皇將集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳燕學
陳政學



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一一二年三月二十日

皇將科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 111.12.31 | | 110.12.31 | | | 111.12.31 | | 110.12.31 | | | |
|-----------------------------|--|---------------------|------------|------------------|------------|-----------|----------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | | |
| 資 產 | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 903,922 | 42 | 724,263 | 35 | 2100 | 短期借款(附註六(十二)及八) | \$ 328,080 | 15 | 238,000 | 12 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(十四)) | 180 | - | 119 | - | 2130 | 合約負債-流動(附註六(二十二)) | 110,125 | 5 | 128,616 | 6 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(四)及七) | 669 | - | 1,171 | - | 2150 | 應付票據 | 2,237 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(四)及七) | 69,683 | 3 | 155,615 | 8 | 2170 | 應付帳款 | 53,848 | 3 | 109,773 | 5 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(五)及七) | 3,381 | - | 6,405 | - | 2200 | 其他應付款 | 136,930 | 7 | 113,360 | 6 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 436 | - | 2,019 | - | 2230 | 本期所得稅負債 | 1,366 | - | 11,356 | 1 |
| 1310 | 存貨(附註六(六)) | 278,619 | 13 | 277,375 | 14 | 2250 | 負債準備-流動(附註六(十六)) | 7,612 | - | 4,213 | - |
| 1410 | 預付款項 | 53,219 | 3 | 47,676 | 2 | 2280 | 租賃負債-流動(附註六(十五)) | 3,403 | - | 7,427 | - |
| 1470 | 其他流動資產(附註六(十一)及八) | 338,394 | 16 | 335,134 | 16 | 2300 | 其他流動負債 | 2,195 | - | 1,316 | - |
| | | <u>1,648,503</u> | <u>77</u> | <u>1,549,777</u> | <u>75</u> | 2322 | 一年內到期長期借款(附註六(十三)及八) | - | - | 7,925 | - |
| | | | | | | 2321 | 一年內到期之公司債(附註六(十四)及八) | - | - | 292,056 | 14 |
| | | | | | | | | <u>645,796</u> | <u>30</u> | <u>914,042</u> | <u>44</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | |
| 1520 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(三)及(二十五)) | 1,041 | - | 1,439 | - | 2530 | 應付公司債(附註六(十四)及八) | 139,610 | 7 | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(七)) | - | - | 25,842 | 1 | 2540 | 長期借款(附註六(十三)及八) | 247,800 | 12 | 239,875 | 12 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八) | 400,248 | 19 | 398,061 | 19 | 2580 | 租賃負債-非流動(附註六(十五)) | 3,725 | - | 3,768 | - |
| 1755 | 使用權資產(附註六(九)) | 8,111 | - | 11,536 | 1 | 2600 | 其他非流動負債 | 695 | - | 992 | - |
| 1780 | 無形資產(附註六(十)) | 12,956 | 1 | 11,661 | 1 | 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註六(十七)) | 9,965 | - | 12,463 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(十八)) | 57,917 | 3 | 54,053 | 3 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註(十八)) | 18,381 | 1 | - | - |
| 1900 | 其他非流動資產(附註六(十一)及八) | 6,197 | - | 5,970 | - | | | <u>420,176</u> | <u>20</u> | <u>257,098</u> | <u>13</u> |
| | 非流動資產合計 | <u>486,470</u> | <u>23</u> | <u>508,562</u> | <u>25</u> | | | <u>1,065,972</u> | <u>50</u> | <u>1,171,140</u> | <u>57</u> |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | | |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))： | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 3100 | 股本 | 520,139 | 24 | 471,969 | 23 |
| | | | | | | 3140 | 預收股本 | - | - | 492 | - |
| | | | | | | 3200 | 資本公積 | 381,927 | 18 | 320,590 | 15 |
| | | | | | | 3300 | 保留盈餘 | 211,230 | 10 | 207,696 | 10 |
| | | | | | | 3400 | 其他權益 | 1,029 | - | (27,109) | (1) |
| | | | | | | 3500 | 庫藏股票 | (45,324) | (2) | (86,439) | (4) |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>1,069,001</u> | <u>50</u> | <u>887,199</u> | <u>43</u> |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 2,134,973</u> | <u>100</u> | <u>2,058,339</u> | <u>100</u> |
| | 資產總計 | <u>\$ 2,134,973</u> | <u>100</u> | <u>2,058,339</u> | <u>100</u> | | | | | | |

董事長：顏德新



經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇九年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 111年度 | | 110年度 | |
|------------------------------------|------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(二十二)) | \$ 902,832 | 100 | 1,094,726 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)及(十七)) | 505,778 | 56 | 644,853 | 59 |
| 營業毛利 | 397,054 | 44 | 449,873 | 41 |
| 營業費用(附註六(十五)、(十七)、(二十三)及七) | | | | |
| 6100 推銷費用 | 250,926 | 28 | 230,267 | 21 |
| 6200 管理費用 | 95,595 | 11 | 81,034 | 7 |
| 6300 研究發展費用 | 44,210 | 5 | 48,300 | 5 |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(四)) | 16,455 | 2 | 10,132 | 1 |
| 營業費用合計 | 407,186 | 46 | 369,733 | 34 |
| 營業淨利(損) | (10,132) | (2) | 80,140 | 7 |
| 營業外收入及支出(附註六(二十四))： | | | | |
| 7100 利息收入 | 5,362 | 1 | 570 | - |
| 7010 其他收入(附註七) | 27,049 | 3 | 32,359 | 3 |
| 7020 其他利益及損失 | (18,257) | (2) | 363 | - |
| 7040 兌換利益(損失) | 99,125 | 11 | (21,088) | (2) |
| 7050 財務成本 | (11,737) | (1) | (11,402) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七)) | (10,542) | (1) | (901) | - |
| | 91,000 | 11 | (99) | - |
| 7900 稅前淨利 | 80,868 | 9 | 80,041 | 7 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十八)) | 24,613 | 3 | 3,872 | - |
| 本期淨利 | 56,255 | 6 | 76,169 | 7 |
| 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 | 1,954 | - | 904 | - |
| 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 | (507) | - | (728) | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | 1,447 | - | 176 | - |
| 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 | 28,645 | 3 | (7,102) | (1) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | 28,645 | 3 | (7,102) | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益 | 30,092 | 3 | (6,926) | (1) |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 86,347 | 9 | \$ 69,243 | 6 |
| 每股盈餘(元)(附註六(二十一)) | | | | |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 1.24 | | \$ 1.71 | |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 1.24 | | \$ 1.47 | |

董事長：顏德新



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一一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

| | 普通股本 | | | | 保留盈餘 | | | | 其他權益項目 | | | | 權益總額 |
|---------------------------|------------|-------|----------|----------|--------|--------|----------|----------|-------------------|-------------------------------|----------|----------|-----------|
| | 股本 | 預收股本 | 合計 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 合計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | | 庫藏股票 | |
| | | | | | | | | | | 合計 | 合計 | | |
| 民國一〇年一月一日餘額 | \$ 471,969 | - | 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 | - | - | - | - | - | - | 76,169 | 76,169 | - | - | - | - | 76,169 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 904 | 904 | (7,102) | (728) | (7,830) | - | (6,926) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 77,073 | 77,073 | (7,102) | (728) | (7,830) | - | 69,243 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 6,761 | - | (6,761) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | 12,392 | (12,392) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | (53,364) | (53,364) | - | - | - | - | (53,364) |
| 可轉換公司債轉換 | - | 492 | 492 | 991 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,483 |
| 民國一〇年十二月三十一日餘額 | \$ 471,969 | 492 | 472,461 | 320,590 | 48,405 | 19,279 | 140,012 | 207,696 | (23,978) | (3,131) | (27,109) | (86,439) | 887,199 |
| 民國一一年一月一日餘額 | \$ 471,969 | 492 | 472,461 | 320,590 | 48,405 | 19,279 | 140,012 | 207,696 | (23,978) | (3,131) | (27,109) | (86,439) | 887,199 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | - | 56,255 | 56,255 | - | - | - | - | 56,255 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 1,954 | 1,954 | 28,645 | (507) | 28,138 | - | 30,092 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 58,209 | 58,209 | 28,645 | (507) | 28,138 | - | 86,347 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 7,707 | - | (7,707) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | 7,830 | (7,830) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | (53,450) | (53,450) | - | - | - | - | (53,450) |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | - | - | - | - | - | - | (1,225) | (1,225) | - | - | - | - | (1,225) |
| 因發行可轉換公司債認股權益組成項目-認股權而產生者 | - | - | - | 14,040 | - | - | - | - | - | - | - | - | 14,040 |
| 現金增資 | 60,000 | - | 60,000 | 72,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 132,000 |
| 可轉換公司債轉換 | 1,049 | (492) | 557 | 1,133 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,690 |
| 庫藏股註銷 | (12,879) | - | (12,879) | (28,236) | - | - | - | - | - | - | - | 41,115 | - |
| 股份基礎給付交易 | - | - | - | 2,400 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,400 |
| 民國一一年十二月三十一日餘額 | \$ 520,139 | - | 520,139 | 381,927 | 56,112 | 27,109 | 128,009 | 211,230 | 4,667 | (3,638) | 1,029 | (45,324) | 1,069,001 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：顏德新



經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一一年及一〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 80,868 | 80,041 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 17,671 | 18,589 |
| 攤銷費用 | 3,315 | 2,887 |
| 預期信用減損損失 | 16,455 | 10,132 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 164 | (386) |
| 利息費用 | 11,737 | 11,402 |
| 利息收入 | (5,338) | (551) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 2,400 | - |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 10,542 | 901 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (250) | - |
| 租賃修改利益 | (403) | - |
| 非金融資產減損損失 | 18,299 | - |
| 收益費損項目合計 | 74,592 | 42,974 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 應收票據(含關係人)減少(增加) | 502 | (238) |
| 應收帳款減少(增加) | 69,477 | (77,540) |
| 其他應收款(含關係人)減少(增加) | 3,620 | (2,481) |
| 存貨增加 | (1,244) | (29,229) |
| 預付款項(增加)減少 | (9,767) | 13,074 |
| 其他流動資產增加 | (15) | (401) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 62,573 | (96,815) |
| 合約負債(減少)增加 | (18,491) | 21,332 |
| 應付票據增加 | 2,237 | - |
| 應付帳款(減少)增加 | (55,925) | 29,084 |
| 其他應付款增加 | 23,314 | 27,137 |
| 負債準備增加(減少) | 3,399 | (962) |
| 其他流動負債增加(減少) | 879 | (143) |
| 淨確定福利負債減少 | (544) | (576) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (45,131) | 75,872 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 17,442 | (20,943) |
| 調整項目合計 | 92,034 | 22,031 |
| 營運產生之現金流入 | 172,902 | 102,072 |
| 收取之利息 | 4,742 | 525 |
| 支付之利息 | (7,917) | (7,029) |
| 支付之所得稅 | (16,409) | (14,519) |
| 營業活動之淨現金淨流入 | 153,318 | 81,049 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (4,277) | (6,702) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 305 | - |
| 存出保證金增加 | (227) | (1,323) |
| 取得無形資產 | (4,610) | (10,455) |
| 其他金融資產增加 | (3,245) | (187,684) |
| 投資活動之淨現金流出 | (12,054) | (206,164) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 305,880 | 108,000 |
| 短期借款減少 | (215,800) | (10,000) |
| 發行公司債 | 153,195 | - |
| 償還公司債 | (293,700) | - |
| 舉借長期借款 | - | 9,729 |
| 償還長期借款 | - | (9,729) |
| 存入保證金(減少)增加 | (297) | 165 |
| 租賃本金償還 | (7,210) | (7,164) |
| 發放現金股利 | (53,450) | (53,364) |
| 現金增資 | 132,000 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | 20,618 | 37,637 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 17,777 | (4,639) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 179,659 | (92,117) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 724,263 | 816,380 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 903,922 | 724,263 |

董事長：顏德新



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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。合併公司及子公司(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。

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檯買賣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一一二年三月二十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

合併公司自民國一一一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」

(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一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

| <u>新發布或修訂準則</u> | <u>主要修訂內容</u> | <u>理事會發布之生效日</u> |
|----------------------------|---|------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。 | 2024年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險 | 2024年1月1日 |

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。

合併公司預期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。

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」)編製。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3)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。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併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損，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。

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之控制者，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 | |
|--------|--|-------------|-----------|-----------|
| | | | 111.12.31 | 110.12.31 |
| 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(皇將上海) | 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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，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、聯合控制或重大影響時，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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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)。

(3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

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子公司合併財務報告附註(續)

(2)權益交易

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。

(3)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(6)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目前有法律上有可執行之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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 房屋及建築：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 |

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。

(十一) 租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。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。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)專門技術:10年
- (2)電腦軟體:2~3年
- (3)專利權:10年

合併公司至少於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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，則認列減損損失。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係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。

2.訴訟事項

定期評估法律訴訟等義務之發生及相關法律成本，若該現時義務很有可能發生且金額可以合理估計時予以認列相關法律事項之負債準備。

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司主要係各型製藥包裝機器之製造及銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對銷售之製藥機台提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十六)。

合併公司依據客戶之銷售條款認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

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與得認購股數之日。

(十八)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

皇將科技股份有限公司及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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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。

(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可轉換公司債、員工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。

管理階層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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

- 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 1,518 | 1,914 |
| 活期存款 | 462,529 | 251,608 |
| 外幣存款 | 422,284 | 468,941 |
| 支票存款 | 2,236 | 1,800 |
| 定期存款 | <u>15,355</u> | <u>-</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 903,922</u> | <u>724,263</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(二十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 有擔保可轉換公司債－贖回賣回權 | \$ <u>180</u> | <u>119</u> |

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十四)及(二十四)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： | | |
| 國外非上市(櫃)公司股票－ | | |
| CVC Technologies India Private Ltd. | \$ <u>1,041</u> | <u>1,439</u> |

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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，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(二十五)。

3.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融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及子公司合併財務報告附註(續)

(四) 應收票據及應收帳款(含關係人)

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據(含關係人)－因營業而發生 | \$ 669 | 1,171 |
| 應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量 | 102,258 | 176,105 |
| 減：備抵損失 | (32,575) | (20,490) |
| | \$ 70,352 | 156,786 |

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。

民國一一年及一〇年十二月三十一日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之逾期應收票據及帳款分別為29,337千元及12,592千元，已全數認列備抵損失。

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：

| 產品/地區別 | 111.12.31 | | |
|--------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 逾期應收 票據及帳款 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 製藥設備： | | | |
| 台灣地區 | \$ 3,950 | - | - |
| 零組件： | | | |
| 印度地區 | \$ 3,058 | 92.61% | 2,832 |
| 中國地區 | 570 | 41.05% | 234 |
| 美國地區 | 232 | 17.24% | 40 |
| 台灣地區 | 116 | 0.86% | 1 |
| 其他海外地區 | 1,054 | 12.52% | 131 |
| | 5,030 | | 3,238 |
| | \$ 8,980 | | 3,238 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 產品/地區別 | 110.12.31 | | |
|--------|------------------|-----------------|------------------|
| | 逾期應收 票據及帳款 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 製藥設備： | | | |
| 印度地區 | \$ 22,576 | 28.07% | 6,338 |
| 美國地區 | 1,372 | 24.64% | 338 |
| | <u>23,948</u> | | <u>6,676</u> |
| 零組件： | | | |
| 印度地區 | \$ 2,803 | 13.82% | 746 |
| 中國地區 | 969 | 33.02% | 320 |
| 美國地區 | 789 | 17.74% | 140 |
| 台灣地區 | 251 | 0.40% | 1 |
| 其他海外地區 | 122 | 13.46% | 15 |
| 小計 | <u>4,934</u> | | <u>1,222</u> |
| | <u>\$ 28,882</u> | | <u>7,898</u> |

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-------------|-------------------|----------------|
| 未逾期 | \$ 64,610 | 135,802 |
| 逾期90天以下 | 5,802 | 8,067 |
| 逾期91~270天以下 | 832 | 24,621 |
| 逾期271天以上 | 31,683 | 8,786 |
| | <u>\$ 102,927</u> | <u>177,276</u> |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------|------------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 20,490 | 15,579 |
| 認列之減損損失 | 16,455 | 10,132 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (4,856) | (5,089) |
| 外幣換算(損)益 | 486 | (132) |
| 期末餘額 | <u>\$ 32,575</u> | <u>20,490</u> |

民國一一年及一〇年十二月三十一日，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。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款(含關係人)

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|-------------|------------------------|---------------------|
| 其他應收款—應收退稅款 | \$ 2,671 | 6,297 |
| 其他應收款—應收利息 | 623 | 26 |
| 其他應收款—關係人 | 87 | 82 |
| 其他應收款—其他 | 1,507 | 1,485 |
| 減：備抵損失 | <u>(1,507)</u> | <u>(1,485)</u> |
| | <u>\$ 3,381</u> | <u>6,405</u> |

民國一一年及一〇年十二月三十一日之備抵損失變動如下：

| | <u>其他應收款</u> |
|----------------|------------------------|
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 1,485 |
| 匯率變動之影響 | <u>22</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 1,507</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 1,497 |
| 匯率變動之影響 | <u>(12)</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 1,485</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(六)存 貨

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|-----|--------------------------|-----------------------|
| 商品 | \$ 67,690 | 43,075 |
| 製成品 | 75,709 | 88,196 |
| 在製品 | 57,794 | 66,361 |
| 半成品 | 15,597 | 19,258 |
| 原物料 | <u>61,829</u> | <u>60,485</u> |
| | <u>\$ 278,619</u> | <u>277,375</u> |

銷貨成本明細如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------|--------------------------|-----------------------|
| 存貨出售轉列 | \$ 497,018 | 619,262 |
| 存貨跌價損失 | 6,908 | 15,005 |
| 存貨報廢損失 | 1,842 | 10,575 |
| 存貨盤虧 | <u>10</u> | <u>11</u> |
| | <u>\$ 505,778</u> | <u>644,853</u> |

民國一一年及一〇年十二月三十一日，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子公司合併財務報告附註(續)

(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：

| | | |
|------|------------------|------------------|
| | 111.12.31 | 110.12.31 |
| 關聯企業 | \$ - | 25,842 |

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：

| 關聯企業名稱 | 主要營業場所／ 公司註冊之國家 | 所有權權益及表決權之比例 | |
|-----------------------------|--------------------|--------------|-----------|
| | | 111.12.31 | 110.12.31 |
| 新鋼鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱新鋼鋼鐵)(註) | 台灣 | 36.95 % | 36.95 % |

註：該公司於民國一十一年六月變更名稱(前名稱：永鑫材料股份有限公司)。

新鋼鋼鐵於民國一十一年六月二十八日發行甲種特別股34,800千股，該特別股之性質係屬權益，本公司未參與認購，使本公司持有之股權減少至25.86%，發行新股後本公司對新鋼鋼鐵所有權權益之變動影響數為1,401千元，帳列資本公積-採用權益法認列之關聯企業之變動項下。

新鋼鋼鐵復於民國一十一年十二月八日收回甲種特別股34,800千股，使本公司持有之股權增加至36.95%，本公司對新鋼鋼鐵所有權權益之變動影響數為2,626千元，其中1,401千元沖減資本公積-採用權益法認列之關聯企業之變動，另1,225千元沖減保留盈餘。

對合併公司具重大性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公司中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

新鋼鋼鐵公司之彙總性財務資訊

| | | |
|----------------|------------------|------------------|
| | 111.12.31 | 110.12.31 |
| 流動資產 | \$ 28,096 | 3,673 |
| 非流動資產 | 27,709 | 66,284 |
| 流動負債 | (17,314) | (10) |
| 非流動負債 | (395) | - |
| 淨資產 | \$ 38,096 | 69,947 |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | \$ 14,075 | 25,842 |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | \$ 24,021 | 44,105 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------------|--------------------|----------------|
| 營業收入 | \$ <u>255,974</u> | <u>-</u> |
| 本期淨損 | \$ (31,850) | (2,437) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | \$ <u>(31,850)</u> | <u>(2,437)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | \$ <u>(10,542)</u> | <u>(901)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ <u>(10,542)</u> | <u>(901)</u> |
| | 111年度 | 110年度 |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 25,842 | 26,743 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | (10,542) | (901) |
| 認列對關聯企業所有權權益變動數 | (1,225) | - |
| 本期關聯企業提列減損損失 | (14,075) | - |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | \$ <u>-</u> | <u>25,842</u> |

2.擔保

民國一一年及一〇年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一年度及一〇年度不動產、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 | 運 輸 設 備 | 其 他 | 總 計 |
|----------------|-------------------|----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 成 本： | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 129,241 | 336,131 | 3,426 | 4,900 | 54,743 | 528,441 |
| 增 添 | - | 2,215 | 85 | 1,156 | 821 | 4,277 |
| 處 分 | - | - | - | (328) | (819) | (1,147) |
| 匯率變動之影響 | 1,820 | 8,025 | - | 177 | 463 | 10,485 |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>131,061</u> | <u>346,371</u> | <u>3,511</u> | <u>5,905</u> | <u>55,208</u> | <u>542,056</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 129,721 | 332,043 | 3,426 | 4,869 | 54,572 | 524,631 |
| 增 添 | - | 6,207 | - | 75 | 420 | 6,702 |
| 匯率變動之影響 | (480) | (2,119) | - | (44) | (249) | (2,892) |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ <u>129,241</u> | <u>336,131</u> | <u>3,426</u> | <u>4,900</u> | <u>54,743</u> | <u>528,441</u> |
| 折 舊： | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 77,516 | 2,014 | 4,223 | 46,626 | 130,379 |
| 本年度折舊 | - | 8,241 | 339 | 675 | 1,462 | 10,717 |
| 處 分 | - | - | - | (312) | (780) | (1,092) |
| 匯率變動之影響 | - | 1,211 | - | 128 | 465 | 1,804 |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>86,968</u> | <u>2,353</u> | <u>4,714</u> | <u>47,773</u> | <u>141,808</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 69,298 | 1,647 | 3,379 | 45,131 | 119,455 |
| 本年度折舊 | - | 8,487 | 367 | 874 | 1,742 | 11,470 |
| 匯率變動之影響 | - | (269) | - | (30) | (246) | (545) |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>77,516</u> | <u>2,014</u> | <u>4,223</u> | <u>46,627</u> | <u>130,380</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 其 他 | 總 計 |
|--------------|-------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 帳面金額： | | | | | | |
| 民國111年12月31日 | \$ <u>131,061</u> | <u>259,403</u> | <u>1,158</u> | <u>1,191</u> | <u>7,435</u> | <u>400,248</u> |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>129,721</u> | <u>262,745</u> | <u>1,779</u> | <u>1,490</u> | <u>9,441</u> | <u>405,176</u> |
| 民國110年12月31日 | \$ <u>129,241</u> | <u>258,615</u> | <u>1,412</u> | <u>677</u> | <u>8,116</u> | <u>398,061</u> |

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日已作為長、短期借款之明細請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租運輸設備及辦公設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| | 房 屋 及 建 築 | 運 輸 設 備 | 辦 公 設 備 | 總 計 |
|----------------|------------------|--------------|------------|---------------|
| 使用權資產成本： | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 21,067 | 8,702 | 727 | 30,496 |
| 增 添 | - | 5,960 | - | 5,960 |
| 處 分 | (7,661) | (4,944) | - | (12,605) |
| 匯率變動之影響 | <u>762</u> | <u>-</u> | <u>3</u> | <u>765</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>14,168</u> | <u>9,718</u> | <u>730</u> | <u>24,616</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 21,375 | 5,582 | 729 | 27,686 |
| 增 添 | - | 3,758 | - | 3,758 |
| 處 分 | - | (638) | - | (638) |
| 匯率變動之影響 | <u>(308)</u> | <u>-</u> | <u>(2)</u> | <u>(310)</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ <u>21,067</u> | <u>8,702</u> | <u>727</u> | <u>30,496</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 14,002 | 4,583 | 375 | 18,960 |
| 提列折舊 | 3,799 | 3,001 | 154 | 6,954 |
| 處 分 | (5,194) | (4,689) | - | (9,883) |
| 匯率變動之影響 | <u>472</u> | <u>-</u> | <u>2</u> | <u>474</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>13,079</u> | <u>2,895</u> | <u>531</u> | <u>16,505</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 9,466 | 2,939 | 223 | 12,628 |
| 提列折舊 | 4,684 | 2,282 | 153 | 7,119 |
| 處 分 | - | (638) | - | (638) |
| 匯率變動之影響 | <u>(148)</u> | <u>-</u> | <u>(1)</u> | <u>(149)</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ <u>14,002</u> | <u>4,583</u> | <u>375</u> | <u>18,960</u> |
| 帳面金額： | | | | |
| 民國111年12月31日 | \$ <u>1,089</u> | <u>6,823</u> | <u>199</u> | <u>8,111</u> |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>11,909</u> | <u>2,643</u> | <u>506</u> | <u>15,058</u> |
| 民國110年12月31日 | \$ <u>7,065</u> | <u>4,119</u> | <u>352</u> | <u>11,536</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| | 專門技術 | 電腦軟體 | 專利權 | 其他 | 總計 |
|----------------|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 成本： | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 15,175 | 10,603 | 6,936 | 2,979 | 35,693 |
| 本期增加 | - | 4,610 | - | - | 4,610 |
| 處分 | - | (4,311) | - | - | (4,311) |
| 匯率變動之影響 | - | 6 | - | - | 6 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>10,908</u> | <u>6,936</u> | <u>2,979</u> | <u>35,998</u> |
| 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 | - | (2) | - | - | (2) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>10,603</u> | <u>6,936</u> | <u>2,979</u> | <u>35,693</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 15,175 | 8,328 | 405 | 124 | 24,032 |
| 本期攤銷 | - | 2,324 | 693 | 298 | 3,315 |
| 處分 | - | (4,311) | - | - | (4,311) |
| 匯率變動之影響 | - | 6 | - | - | 6 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>6,347</u> | <u>1,098</u> | <u>422</u> | <u>23,042</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 15,175 | 5,972 | - | - | 21,147 |
| 本期攤銷 | - | 2,358 | 405 | 124 | 2,887 |
| 匯率變動之影響 | - | (2) | - | - | (2) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>8,328</u> | <u>405</u> | <u>124</u> | <u>24,032</u> |
| 帳面金額： | | | | | |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>4,561</u> | <u>5,838</u> | <u>2,557</u> | <u>12,956</u> |
| 民國110年1月1日 | <u>\$ -</u> | <u>4,093</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>4,093</u> |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>2,275</u> | <u>6,531</u> | <u>2,855</u> | <u>11,661</u> |

1.認列之攤銷

民國一一一年度及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

| | 111年度 | 110年度 |
|------|-----------------|--------------|
| 營業成本 | <u>\$ -</u> | <u>29</u> |
| 營業費用 | <u>\$ 3,315</u> | <u>2,858</u> |

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 其他流動資產： | | |
| 其他金融資產－流動 | \$ 337,475 | 334,230 |
| 暫付款 | 910 | 895 |
| 代付款 | 9 | 9 |
| | 338,394 | 335,134 |
| 其他非流動資產： | | |
| 存出保證金 | 6,197 | 5,970 |
| | \$ 344,591 | 341,104 |

其他金融資產－流動係提供作為擔保之銀行存款，銀行存款擔保之情形，請詳附註八。

(十二)短期借款

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------|------------------|------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 328,080 | 238,000 |
| 尚未使用額度 | \$ 309,920 | 62,800 |
| 利率區間 | 1.575%~2.426% | 0.34%~2.27% |

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)長期借款

| 111.12.31 | | | | |
|------------------|-----|---------|------|------------|
| | 幣 別 | 利率區間(%) | 到期日 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.9% | 123年 | \$ 247,800 |
| 減：一年內到期部分 | | | | - |
| 合 計 | | | | \$ 247,800 |
| 尚未使用額度 | | | | \$ - |
| 110.12.31 | | | | |
| | 幣 別 | 利率區間(%) | 到期日 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.4% | 123年 | \$ 247,800 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (7,925) |
| 合 計 | | | | \$ 239,875 |
| 尚未使用額度 | | | | \$ - |

合併公司基於營運資金規劃於民國一一一年七月向銀行申請展延償還長期借款本金。

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付公司債

合併公司發行轉換公司債資訊如下：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|---|-------------------|------------------|
| 國內第一次發行轉換公司債總金額 | \$ - | 300,000 |
| 國內第二次發行轉換公司債總金額 | 150,000 | - |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | (10,390) | (3,461) |
| 累積已轉換金額 | - | (4,483) |
| | 139,610 | 292,056 |
| 減：一年內到期之公司債 | - | (292,056) |
| 期末應付公司債餘額 | \$ 139,610 | - |
| 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資產) | \$ 180 | 119 |
| 權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權) | \$ 20,041 | 6,035 |
| | 111年度 | 110年度 |
| 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(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益) | \$ (164) | 386 |
| 利息費用 | \$ 3,564 | 4,422 |

1. 國內第二次有擔保轉換公司債

合併公司於民國一一一年十二月七日發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行1,500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0.10%。

轉換價格於發行時訂為每股27.00元，遇有合併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。

本債券發行滿三個月之翌日起(民國一一二年三月八日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一四年十月二十八日)止，若合併公司普通股證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過轉換價格之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，合併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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國內第一次有擔保轉換公司債

合併公司於民國一〇八年十月十七日發行國內第一次有擔保轉換公司債，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，遇有合併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。

本債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(民國一一一年九月七日)止，若合併公司普通股證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過轉換價格之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，合併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(民國一一〇年十月十七日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得要求合併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。合併公司受理賣回請求，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。

合併公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債已於民國一一一年十月十七日到期，合併公司業已按債券面額將剩餘債券全部償還並終止於財團法人中華民國證券櫃買中心掛牌交易。

合併公司以資產設定質押可轉換公司債之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|-----|------------------|------------------|
| 流動 | \$ <u>3,403</u> | <u>7,427</u> |
| 非流動 | \$ <u>3,725</u> | <u>3,768</u> |

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>226</u> | <u>575</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>1,404</u> | <u>618</u> |

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>8,840</u> | <u>8,357</u> |

合併公司民國一一一年度及一一〇年度承租運輸設備及辦公室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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)負債準備

| | 保 固 | 法 律 | 總 計 |
|----------------|-----------------|--------------|--------------|
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 549 | 3,664 | 4,213 |
| 當期新增之負債準備 | 3,399 | - | 3,399 |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ 3,948 | 3,664 | 7,612 |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 1,511 | 3,664 | 5,175 |
| 當期新增之負債減少 | (962) | - | (962) |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ 549 | 3,664 | 4,213 |

合併公司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。另，法律事項之負債準備請詳附註九。

(十七)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：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----------|-----------------|---------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 17,138 | 18,599 |
| 計畫資產之公允價值 | (7,173) | (6,136) |
| 淨確定福利義務負債 | \$ 9,965 | 12,463 |

合併公司員工福利負債明細如下：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|------------------|-----------------|--------------|
| 短期帶薪假負債(帳列其他應付款) | \$ 8,990 | 8,046 |

合併公司之確定福利計畫提撥至臺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。

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7,173千元。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運用局網站公布之資訊。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 18,599 | 19,289 |
| 當期服務成本及利息 | 188 | 128 |
| — 因人口統計假設變動所產生之精算損益 | 61 | (81) |
| — 因財務假設變動所產生之精算損益 | (848) | (654) |
| — 因經驗調整所產生之精算損益 | (720) | (83) |
| 計畫支付之福利 | (142) | - |
| 12月31日確定福利義務 | \$ 17,138 | 18,599 |

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|------------------|-----------------|--------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 6,136 | 5,346 |
| 利息收入 | 43 | 19 |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | |
| — 計畫資產報酬(不含當期利息) | 447 | 86 |
| 已提撥至計畫之金額 | 689 | 685 |
| 計畫已支付之福利 | (142) | - |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 7,173 | 6,136 |

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|---------------|--------------|
| 當期服務成本 | \$ 58 | 60 |
| 淨確定福利負債之淨利息 | 87 | 49 |
| | \$ 145 | 109 |
| 營業成本 | \$ 145 | 109 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率 | 1.26 % | 0.70 % |
| 未來薪資增加 | 2.00 % | 2.00 % |

合併公司預計於民國一一一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689千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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> |
| 111年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.5%) | \$ (588) | 759 |
| 未來薪資增加率(變動0.5%) | 748 | (587) |
| 110年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.5%) | \$ (878) | 939 |
| 未來薪資增加率(變動0.5%) | 922 | (871) |

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。敏感度分析係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

合併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。在此計畫下合併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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,932千元及5,969千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司以外退休金，其他公司民國一一一年度及一一〇年度依其所在當地之法律採行確定提撥辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為1,503千元及1,531千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-------------|------------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 9,033 | 13,124 |
| 未分配盈餘加徵 | 18 | - |
| 調整前期之當期所得稅 | <u>1,045</u> | <u>(5,168)</u> |
| | <u>10,096</u> | <u>7,956</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>14,517</u> | <u>(4,084)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 24,613</u> | <u>3,872</u> |

合併公司民國一一一年度及一一〇年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-------------------|------------------|---------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 80,868</u> | <u>80,041</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 16,173 | 16,008 |
| 外國轄區稅率差異影響數 | 5,646 | 1,374 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 1,731 | (3,445) |
| 投資抵減 | - | (4,897) |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | 1,045 | (5,168) |
| 未分配盈餘加徵 | <u>18</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 24,613</u> | <u>3,872</u> |

2.遞延所得稅資產

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 29,471 | 29,238 |
| 課稅損失 | <u>5,135</u> | <u>3,637</u> |
| | <u>\$ 34,606</u> | <u>32,875</u> |

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之可減除暫時性差異係與投資子公司相關之暫時性差異，因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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CVC上海於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供課稅損失使用。

民國一十一年十二月三十一日止，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> |
|-------------|---------------------|----------------------|
| 民國一〇七年度 | \$ 6,457 | 民國一一二年度 |
| 民國一〇八年度 | 1,135 | 民國一一三年度 |
| 民國一〇九年度 | 6,670 | 民國一一四年度 |
| 民國一一〇年度 | 6,280 | 民國一一五年度 |
| | <u>\$ 20,542</u> | |

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一十一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| <u>遞延所得稅資產：</u> | <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> |
|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------|---------------|
| 民國111年1月1日 | \$ 30,049 | 9,409 | 14,595 | 54,053 |
| 貸記(借記)損益表 | <u>2,365</u> | <u>(1,828)</u> | <u>3,327</u> | <u>3,864</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 32,414</u> | <u>7,581</u> | <u>17,922</u> | <u>57,917</u> |
| 民國110年1月1日 | \$ 26,902 | 9,417 | 13,650 | 49,969 |
| 貸記(借記)損益表 | <u>3,147</u> | <u>(8)</u> | <u>945</u> | <u>4,084</u> |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 30,049</u> | <u>9,409</u> | <u>14,595</u> | <u>54,053</u> |
| <u>遞延所得稅負債：</u> | <u>未實現 兌換利益</u> | | | |
| 民國111年1月1日 | \$ - | | | |
| 借記損益表 | <u>18,381</u> | | | |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 18,381</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一〇九年度。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為80,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股。已發行股份分別為普通股52,014千股及47,197千股，每股面額均為10元。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

| (以千股表達) | 111年度 | 110年度 |
|------------|---------------|---------------|
| 1月1日期初餘額 | 44,519 | 44,470 |
| 現金增資 | 6,000 | - |
| 轉換公司債轉換 | 56 | 49 |
| 12月31日期末餘額 | 50,575 | 44,519 |

1. 普通股之發行

本公司民國一一一年度轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股56千股，以面額發行，總金額為557千元，業已辦妥法定登記程序。

本公司民國一一一年十月三日經董事會決議辦理現金增資發行普通股6,000千股，每股面額10元，每股發行價格22元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一一年十一月十六日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且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：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 358,975 | 308,493 |
| 庫藏股票交易 | - | 5,992 |
| 員工認股權 | 2,400 | - |
| 可轉換公司債認列權益組成項目-認股權 | 20,041 | 6,035 |
| 失效認股權 | 511 | 70 |
| | \$ 381,927 | 320,590 |

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，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，每年發放現金股利不得低於股利總額百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一年六月十六日及民國一一〇年七月二十九日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 110年度 | | 109年度 | |
|--------------|------------|---------------|------------|---------------|
| | 配股率 (元) | 金額 | 配股率 (元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 1.20 | <u>53,450</u> | 1.20 | <u>53,364</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年三月二十日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 111年度 | |
|--------------|------------|---------------|
| | 配股率 (元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ 1.00 | <u>50,575</u> |

4.庫藏股

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民國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民國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，預計買回公司股份1,500千股轉讓予員工。

民國一一一年一月一日至十二月三十一日庫藏股票之變動情形如下：

股數單位：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 | <u>2,727</u> | <u>-</u> | <u>1,288</u> | <u>1,439</u> |

本公司民國一一一年一月十三日經董事會決議並作為減資基準日，註銷買回庫藏股1,288千股，相關法定登記程序業已辦理完竣。

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日庫藏股票之變動情形如下：

股數單位：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 | <u>2,727</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,727</u> |

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民國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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益 | 合 計 |
|---------------------------------|---------------------------|---|-----------------|
| 民國111年1月1日餘額 | \$ (23,978) | (3,131) | (27,109) |
| 國外營運機構財務報表結算之兌 換差額 | 28,645 | - | 28,645 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損益 | - | (507) | (507) |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>4,667</u> | <u>(3,638)</u> | <u>1,029</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ (16,876) | (2,403) | (19,279) |
| 國外營運機構財務報表結算之兌 換差額 | (7,102) | - | (7,102) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損益 | - | (728) | (728) |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ <u>(23,978)</u> | <u>(3,131)</u> | <u>(27,109)</u> |

(二十)股份基礎給付

本公司於民國一一一年十月三日經董事會決議以現金增資發行新股60,000千股，每股面額10元，計60,000千元，並依公司法267條規定，保留10%發行新股由本公司員工認購，已於民國一一一年十一月十五日申報生效，並以民國一一一年十一月十六日為增資基準日。

合併公司發行員工認股權憑證情形如下：

| | 現金增資保留 予員工認購 |
|------|-------------------|
| 給與日 | 111.11.25 |
| 給與數量 | 600千股 |
| 授予對象 | 以本公司之全職 正式員工為限 |
| 既得條件 | 立即既得 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用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：

| | 現金增資保留 予員工認購 |
|------------|-------------------------|
| 給與日公允價值 | 4元 |
| 給與日股價 | 25.9元 |
| 執行價格 | 22.00元 |
| 預期波動率(%) | 40.93% |
| 認股權存續期間(天) | 32天 |
| 預期股利 | 4.28 |
| 無風險利率(%) | 0.00% |

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；無風險利率以銀行定存利率為基礎。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. 員工費用及負債

合併公司民國一一一年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

| | |
|--------------------|-----------------|
| | 111年度 |
| 因現金增資提撥予員工認購所產生之費用 | \$ 2,400 |

(二十一) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1. 基本每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 56,255 | 76,169 |
| (2) 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 111年度 | 110年度 |
| 1月1日已發行普通股 | 44,519 | 44,470 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | 38 | 2 |
| 現金增資發行新股之影響 | 739 | - |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數(千股) | 45,296 | 44,472 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 1.24 | 1.71 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-------------------------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本) | \$ 56,255 | 76,169 |
| 具稀釋作用之潛在普通股影響之可轉換公司債之 利息費用之稅後影響數 | - | 3,846 |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋) | <u>\$ 56,255</u> | <u>80,015</u> |

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股) | 45,296 | 44,472 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票酬勞之影響 | 149 | 114 |
| 可轉換公司債之影響 | - | 9,736 |
| 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) | <u>45,445</u> | <u>54,322</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 1.24</u> | <u>1.47</u> |

民國一一年十二月三十一日稀釋普通股加權平均流通在外股數計算未含可轉換公司債為419千單位，因其具反稀釋作用。

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>主要地區市場</u> | | |
| 美國 | \$ 520,070 | 470,031 |
| 印度 | 178,944 | 351,272 |
| 中國 | 26,381 | 27,008 |
| 其他國家 | 177,437 | 246,415 |
| | <u>\$ 902,832</u> | <u>1,094,726</u> |
| <u>主要產品/服務線</u> | | |
| 藥品包裝設備 | \$ 891,490 | 1,083,178 |
| 其他 | 11,342 | 11,548 |
| | <u>\$ 902,832</u> | <u>1,094,726</u> |

2. 合約餘額

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.1.1</u> |
|------|-------------------|------------------|----------------|
| 合約負債 | <u>\$ 110,125</u> | <u>128,616</u> | <u>107,284</u> |

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為107,679千元及99,871千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之四至百分之八為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為3,094千元及3,369千元，董事酬勞估列金額分別為2,321千元及2,527千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業費用，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酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|----------|-------|
| 銀行存款利息 | \$ 5,338 | 551 |
| 押金設算利息 | 24 | 19 |
| | \$ 5,362 | 570 |

2.其他收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|-----------|--------|
| 租金收入 | \$ 4,390 | 3,867 |
| 運費收入 | 10,911 | 12,617 |
| 其他收入－其他 | 11,748 | 15,875 |
| | \$ 27,049 | 32,359 |

3.其他利益及損失

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------------|-------------|-------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 250 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債(損)益 | (164) | 386 |
| 其他損失 | (447) | (44) |
| 租賃修改利益 | 403 | 21 |
| 減損損失 | (18,299) | |
| | \$ (18,257) | 363 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-----------|------------------|---------------|
| 利息費用—銀行借款 | \$ 7,947 | 6,405 |
| 利息費用—公司債 | 3,564 | 4,422 |
| 利息費用—租賃負債 | <u>226</u> | <u>575</u> |
| | <u>\$ 11,737</u> | <u>11,402</u> |

(二十五)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。

(3)應收款項之信用風險

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之金融資產包括其他應收款及定期存單等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之備抵損失變動請詳附註六(五))。

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。

| 111年12月31日 | 帳面金額 | 合 約 | | | | |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | | 現金流量 | 一年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率擔保銀行借款 | \$ 575,880 | 614,513 | 334,363 | 14,847 | 83,342 | 181,961 |
| 應付帳款及應付票據 | 56,085 | 56,085 | 56,085 | - | - | - |
| 其他應付款 | 136,930 | 136,930 | 136,930 | - | - | - |
| 應付公司債 | 139,610 | 153,459 | 3,459 | 3,618 | 146,382 | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | <u>7,128</u> | <u>7,268</u> | <u>3,502</u> | <u>2,677</u> | <u>1,089</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 915,633</u> | <u>968,255</u> | <u>534,339</u> | <u>21,142</u> | <u>230,813</u> | <u>181,961</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 110年12月31日 | 帳面金額 | 合 約 | | | | |
|---------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| | | 現金流量 | 一年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率擔保銀行借款 | \$ 485,800 | 514,254 | 249,495 | 22,660 | 68,626 | 173,473 |
| 應付帳款 | 109,773 | 109,773 | 109,773 | - | - | - |
| 其他應付款 | 113,360 | 113,360 | 113,360 | - | - | - |
| 應付公司債(含一年內到期) | 292,056 | 295,400 | 295,400 | - | - | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 11,195 | 11,195 | 7,427 | 3,128 | 640 | - |
| | \$ 1,012,184 | 1,043,982 | 775,455 | 25,788 | 69,266 | 173,473 |

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

| | 111.12.31 | | | 110.12.31 | | |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ 24,614 | 30.71 | 755,896 | 34,778 | 27.68 | 962,655 |
| 歐元 | 557 | 32.72 | 18,225 | 591 | 31.32 | 18,495 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 2,961 | 30.71 | 90,932 | 2,987 | 27.68 | 82,680 |
| 歐元 | 520 | 32.72 | 17,014 | 951 | 31.32 | 29,778 |

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少5,329千元及6,950千元，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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為99,125千元及(21,088)千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%基本點，此亦代表管理人員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，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將增加2,304千元及1,943千元，主因係合併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

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(以成本衡量之金融資產)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：

| | 111.12.31 | | | | |
|-----------------------------|--------------------|------|-----|-------|-------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 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 | \$ 1,041 | - | - | 1,041 | 1,041 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 180 | - | 180 | - | 180 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 903,922 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款(含關係人) | 70,352 | - | - | - | - |
| 其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人) | 710 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 337,475 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 6,197 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>1,318,656</u> | | | | |
| 合計 | <u>\$1,319,877</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 328,080 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 56,085 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 136,930 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 247,800 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | 139,610 | - | - | - | - |
| 租賃負債—流動及非流動 | 7,128 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 915,633</u> | - | - | - | - |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 110.12.31 | | | | |
|-----------------------------|--------------------|------|-----|-------|-------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | |
| | | 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 | \$ 1,439 | - | - | 1,439 | 1,439 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 119 | - | 119 | - | 119 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 724,263 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款(含關係人) | 156,786 | - | - | - | - |
| 其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人) | 108 | - | - | - | - |
| 其他金融資產(含流動及非流動) | 334,230 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 5,970 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>1,221,357</u> | | | | |
| 合計 | <u>\$1,222,915</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 238,000 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 109,773 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 113,360 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 247,800 | - | - | - | - |
| 應付公司債(含一年內到期) | 292,056 | - | - | - | - |
| 租賃負債—流動及非流動 | 11,195 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$1,012,184</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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，包括以報導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

民國一一一年度及一一〇年度並無任何公允價值等級移轉。

(5)第三等級之變動明細表

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|---------------------------------|-----------------|--------------|
| 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 | | |
| 1月1日期初餘額 | \$ 1,439 | 2,225 |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(398)</u> | <u>(786)</u> |
| 12月31日期末餘額 | <u>\$ 1,041</u> | <u>1,439</u> |

(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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)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。

合併公司設置有備抵損失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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司未動用之借款銀行融資額度分別309,920千元及62,800千元。

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

合併公司利率風險主要係來自於浮動利率之長短期借款，利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，為降低利率波動對於未來現金流量之影響，合併公司將視市場狀況承作利率交換合約以規避歸因於利率波動而產生之現金流量風險。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)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。

民國一一年度合併公司之資本管理策略與民國一〇年度一致。民國一一年及一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----------|--------------|-----------|
| 負債總額 | \$ 1,065,972 | 1,171,140 |
| 減：現金及約當現金 | 903,922 | 724,263 |
| 淨負債 | 162,050 | 446,877 |
| 權益總額 | 1,069,001 | 887,199 |
| 權益總額 | \$ 1,231,051 | 1,334,076 |
| 負債資本比率 | 13.16 % | 33.50 % |

民國一一年十二月三十一日負債資本比率減少，主係民國一一年間辦理現金增資及發行與償還公司債，致負債資本比率減少。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年度及一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十九)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 非現金之變動 | | | | | | 111.12.31 |
|--------------|------------|-----------|-------|----------|--------|------|-----------|
| | 111.1.1 | 現金流量 | 增(減) | 產生資本公積 | 本期攤銷金額 | 匯率變動 | |
| 短期借款 | \$ 238,000 | 90,080 | - | - | - | - | 328,080 |
| 租賃負債—流動及非流動 | 11,195 | (7,210) | 2,835 | - | - | 308 | 7,128 |
| 長期借款(含一年內到期) | 247,800 | - | - | - | - | - | 247,800 |
| 應付公司債 | 292,056 | (141,970) | - | (14,040) | 3,564 | - | 139,610 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 789,051 | (59,100) | 2,835 | (14,040) | 3,564 | 308 | 722,618 |

| | 非現金之變動 | | | | | | 110.12.31 |
|--------------|------------|---------|-------|---------|--------|-------|-----------|
| | 110.1.1 | 現金流量 | 本期新增 | 產生資本公積 | 本期攤銷金額 | 匯率變動 | |
| 短期借款 | \$ 140,000 | 98,000 | - | - | - | - | 238,000 |
| 租賃負債—流動及非流動 | 14,765 | (7,164) | 3,758 | - | - | (164) | 11,195 |
| 長期借款(含一年內到期) | 247,800 | - | - | - | - | - | 247,800 |
| 應付公司債 | 289,117 | 4,552 | - | (6,035) | 4,422 | - | 292,056 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 691,682 | 95,388 | 3,758 | (6,035) | 4,422 | (164) | 789,051 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 |
|---|----------|
| 廷鑫興業股份有限公司(廷鑫公司) | 實質關係人 |
| 亞鑫皮件股份有限公司(亞鑫公司) | 實質關係人 |
| CVC Technologies India Private Ltd. (CVC India) | 其他關係人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|------------|-------|-------|
| 其他關係人—廷鑫公司 | \$ - | 255 |

2.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 | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-------|------------|-----------|-----------|
| 應收票據 | 其他關係人—廷鑫公司 | \$ - | 163 |
| 其他應收款 | 其他關係人—廷鑫公司 | - | 82 |
| 其他應收款 | 其他關係人—亞鑫公司 | 87 | - |
| | | \$ 87 | 245 |

3.租金收入

合併公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|----------|-------|
| 其他關係人： | | |
| 廷鑫公司 | \$ 1,126 | 2,701 |
| 亞鑫公司 | \$ 1,989 | - |

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定，並按月收取租金。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日尚未收訖之應收款分別計有0元及163千元，列報於其他應收款—關係人項下。

民國一一一年十二月三十一日因出租廠房予關係人—亞鑫公司而產生之水電費代收付款計為87千元，列報於其他應收款—關係人項下。

民國一一〇年十二月三十一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計為82千元，列報於其他應收款—關係人項下。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他

合併公司支付業務營運費用予CVC India如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|-----------|-------|
| 其他關係人： | | |
| CVC India | \$ 11,611 | 8,152 |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------|-----------|--------|
| 短期員工福利 | \$ 25,342 | 22,864 |
| 退職後福利 | - | - |
| 離職福利 | - | - |
| 其他長期員工福利 | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - |
| | \$ 25,342 | 22,864 |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----------|--------------|------------|-----------|
| 其他金融資產—流動 | 銀行擔保借款及外銷保證函 | \$ 292,475 | 155,964 |
| 其他金融資產—流動 | 公司債 | 45,000 | 178,266 |
| 不動產、廠房及設備 | 銀行擔保借款及公司債 | 304,528 | 308,425 |
| | | \$ 642,003 | 642,655 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

民國一一一年及一一〇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5,226千元及2,095千元。

(二)或有負債：

- 1.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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

楊建夫先生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，惟楊勝輝及本公司卻拒絕履約第二部分美金250萬元之部分，故楊建夫先生請求楊勝輝及本公司履行合約，先位聲明請本公司暨其前法定代理人楊勝輝先生應連帶給付美金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先生美金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，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，發回臺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一〇九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，已於民國一一〇年三月十六日提起上訴。民國一一一年七月二十日最高法院110年度台上字第168號判決，發回臺灣高等法院台中分院判決。(合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日估列負債準備3,664千元(詳附件六(十六)))。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一二年二月十五日經董事會決議通過以1,740萬美元取Changsung Softgel System Ltd.100%股權，於向主管機關通報及相關法律程序完備後，依合約辦理交割事宜。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 111年度 | | | 110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 | 33,299 | 202,187 | 235,486 | 34,297 | 195,040 | 229,337 |
| 勞健保費用 | 4,315 | 27,585 | 31,900 | 4,233 | 26,409 | 30,642 |
| 退休金費用 | 2,187 | 5,393 | 7,580 | 2,135 | 5,474 | 7,609 |
| 董事酬金 | - | 10,559 | 10,559 | - | 10,323 | 10,323 |
| 其他員工福利費用 | 993 | 1,945 | 2,938 | 1,316 | 2,166 | 3,482 |
| 折舊費用 | 2,781 | 14,890 | 17,671 | 2,990 | 15,599 | 18,589 |
| 攤銷費用 | - | 3,315 | 3,315 | 29 | 2,858 | 2,887 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至十二月三十一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：新台幣千元

| 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 | 持股比率 | |
| 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—非流動 | 450 | - | 15.79 % | - | 450 | 15.79% | (註1) |
| Global | CVC Technologies India Private Ltd. | 關係人 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產—非流動 | 30 | 1,041 | 19.00 % | 1,041 | 30 | 19.00% | (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. 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。
8. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人關係 | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|---------|--------|----------|---------|-------------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | CVC USA | 1 | 銷貨 | 220,946 | 售價約為一般訂價75% | 24.47 % |
| 0 | 本公司 | CVC 上海 | 1 | 銷貨 | 3,377 | 售價約為一般訂價75% | 0.37 % |
| 0 | 本公司 | CVC USA | 1 | 應收帳款-關係人 | 8,653 | (註2) | 0.41 % |
| 0 | 本公司 | CVC 上海 | 1 | 應收帳款-關係人 | 2,404 | (註3) | 0.11 % |

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。

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)：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 | | | 期中最高持股 | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|--------|---------|-------|-------------|---------|---------|-------|----------|---------|--------|----------|-----------|--------------|--------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 股數 | 持股比率 | | | |
| 本公司 | Global | 薩摩亞群島 | 從事國際投資之控股公司 | 424,373 | 424,373 | 3,623 | 100.00 % | 251,165 | 13,623 | 100.00 % | 9,562 | 9,378 (註) | 本公司之子公司 |
| Global | CVC USA | 美國 | 機械買賣 | 138,888 | 138,888 | 7,044 | 100.00 % | 298,045 | 7,044 | 100.00 % | 13,950 | 13,950 | 本公司之孫公司 |
| 本公司 | 新鋼鋼鐵 | 台灣 | 鋼鐵軋延及擠型 | 30,000 | 30,000 | 3,000 | 36.95 % | - | 3,000 | 36.95 % | (31,850) | (10,542) | 本公司之關聯企業(註1) |

註：係採權益法認列投資利益9,562千元以及母子公司間逆流銷貨未實現損失184千元。

註1：該公司於民國一一年六月變更名稱，請詳附註六(七)。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之名稱事業相關資訊：

外幣單位：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 | 本期末初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期末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 | 期中最高持股 | | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面金額 | 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 | RMB 51,730 | (註1) | \$ 241,074 (US\$ 7,850) (註3) | - | - | \$ 241,074 (US\$ 7,850) (註3) | \$ (4,396) | 100 % | - | 100 % | \$ (4,396) (US\$(147.26)) (註2) | \$ (9,957) (US\$(324.21)) (註3) | - |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

外幣單位：千元

| 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 |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| \$ 241,074 (US\$7,850)(註3) | \$ 241,074 (US\$7,850)(註3) | \$ 641,401 |

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再投資。

註2：依據被投資公司民國一一一年一月一日至十二月三十一日經會計師查核之同期間財務報告予以認列(NT:29.8489 /US/換算為新台幣)。

註3：係以本公司民國一一一年十二月三十一日匯率(NT:30.71)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：

合併公司民國一一一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」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------|----|-----------|--------|
| 李玉美 | | 3,442,000 | 6.61 % |
| 德鑫投資股份有限公司 | | 2,563,481 | 5.34 % |

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

| 產品及勞務名稱 | 111年度 | 110年度 |
|---------|------------|-----------|
| 藥品包裝設備 | \$ 891,490 | 1,083,178 |
| 其他 | 11,342 | 11,548 |
| 合計 | \$ 902,832 | 1,094,726 |

(四)地區資訊

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 | 111年度 | 110年度 |
|-----------|------------|-----------|
| 來自外部客戶收入： | | |
| 美國 | \$ 520,070 | 470,031 |
| 印度 | 178,944 | 351,272 |
| 中國 | 26,381 | 27,008 |
| 其他國家 | 177,437 | 246,415 |
| 合計 | \$ 902,832 | 1,094,726 |

| 地區別 | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------|------------|-----------|
| 非流動資產： | | |
| 臺灣 | \$ 333,033 | 334,209 |
| 中國 | 1,280 | 4,610 |
| 美國 | 87,002 | 82,439 |
| 合計 | \$ 421,315 | 421,258 |

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

| | 111年度 | 110年度 |
|----------|-----------|--------|
| 銷售客戶—A公司 | \$ 8,044 | 7,154 |
| 銷售客戶—B公司 | 2,064 | 25,872 |
| | \$ 10,108 | 33,026 |

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 C-12AE00811 號

會員姓名：(1) 陳燕慧
(2) 陳政學
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
事務所地址：臺中市西屯區文心路二段二〇一號七樓
會員證書字號：(1) 中市會證字第 1052 號
(2) 中市會證字第 567 號
印鑑證明書用途：辦理 皇將科技股份有限公司

事務所電話：(04)24159168

事務所統一編號：04016004

委託人統一編號：80234971

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至
111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|-----|---|------|---|
| 簽名式 |  | 存會印鑑 |  |
| 簽名式 |  | 存會印鑑 |  |

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 31 日

