

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
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台中市大里區工業九路190號
電話：(04)2496-3666

目 錄

項 目	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
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～36
(七)關係人交易	37～38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38～39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42～43



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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

本會計師係依照核閱準則2410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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳燕慧



吳俊源



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1040007866號
民國一一四年十一月十一日

~3~

皇將科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	447,082	21	758,918	32	604,963	27	2100	短期借款(附註六(十四)及八)	\$	209,420	10	278,000	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2130	合約負債－流動(附註六(二十三))		186,863	9	175,288	7
	(附註六(二)及(十六))		-	-	-	-	5	-	2150	應付票據		-	-	4,141	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))		1,830	-	523	-	353	-	2170	應付帳款		95,052	4	97,248	4
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		102,475	5	150,484	6	99,935	4	2200	其他應付款		145,025	7	161,104	8
1200	其他應收款(附註六(五)及七)		10,065	-	11,944	1	2,483	-	2230	本期所得稅負債		16,648	1	8,331	-
1220	本期所得稅資產		3,066	-	3,595	-	17,647	1	2250	負債準備－流動(附註六(十八))		5,829	-	18,083	1
1310	存貨(附註六(六))		520,245	25	412,553	18	503,212	23	2280	租賃負債－流動(附註六(十七))		5,108	-	5,132	-
1410	預付款項		64,167	3	21,915	1	33,021	1	2300	其他流動負債		3,799	-	3,541	-
1470	其他流動資產(附註六(十三))		3,856	-	3,837	-	7,288	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(十五)及八)		22,638	1	22,196	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(十三)及八)		127,092	6	109,512	5	94,139	5	2321	一年內到期之公司債(附註六(十六)及八)		34,147	2	48,578	2
			1,279,878	60	1,473,281	63	1,363,046	61				724,529	34	821,642	35
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								2530	應付公司債(附註六(十六)及八)		-	-	-	-
	(附註六(三))		1,626	-	1,576	-	1,745	-	2540	長期借款(附註六(十五)及八)		199,492	10	216,526	10
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)		573,245	27	589,065	25	596,122	26	2580	租賃負債－非流動(附註六(十七))		6,373	-	7,292	-
1755	使用權資產(附註六(十一))		11,377	1	12,768	1	14,774	1	2600	其他非流動負債		700	-	519	-
1780	無形資產(附註六(十二))		163,270	8	175,807	7	179,852	8	2612	長期應付款		1,302	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		67,912	3	68,074	3	60,959	3	2640	淨確定福利負債－非流動		7,226	1	6,288	-
1900	其他非流動資產(附註六(十三))		22,753	1	19,382	1	21,271	1	2570	遞延所得稅負債		6,051	-	6,112	-
	非流動資產合計		840,183	40	866,672	37	874,723	39				221,144	11	236,737	10
												945,673	45	1,058,379	45
負債總計															
歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))：															
3100	股本		549,844	26	549,844	23	549,844	25				549,844	26	549,844	25
3140	預收股本		6,135	-	-	-	-	-				6,135	-	-	-
3200	資本公積		441,739	21	432,545	18	432,545	19				441,739	21	432,545	19
3300	保留盈餘		225,406	10	200,429	9	138,391	6				225,406	10	200,429	9
3400	其他權益		(18,155)	(1)	12,519	1	22,549	1				(18,155)	(1)	12,519	1
3500	庫藏股票		(30,581)	(1)	(24,492)	(1)	-	-				(30,581)	(1)	(24,492)	(1)
	歸屬母公司業主之權益合計		1,174,388	55	1,170,845	50	1,143,329	51				1,174,388	55	1,170,845	50
36XX	非控制權益(附註六(八)及(九))		-	-	110,729	5	107,448	5				-	-	110,729	5
	權益總計		1,174,388	55	1,281,574	55	1,250,777	56				1,174,388	55	1,281,574	55
負債及權益總計															
		\$	2,120,061	100	2,339,953	100	2,237,769	100			\$	2,120,061	100	2,339,953	100

董事長：林靜宜



經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儂



(請詳閱後附合併財務報告附註)

皇將科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三))	\$ 250,061	100	233,699	100	899,802	100	789,012	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十九))	134,781	54	133,022	57	491,181	55	446,617	57
營業毛利	115,280	46	100,677	43	408,621	45	342,395	43
營業費用(附註六(十九)、(二十四)及七)								
6100 推銷費用	72,703	29	70,225	30	214,598	24	233,524	30
6200 管理費用	27,600	11	29,937	13	90,839	10	106,174	13
6300 研究發展費用	13,293	6	12,270	5	41,934	5	35,073	4
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	(2,148)	(1)	(1,365)	(1)	(6,568)	(1)	3,741	-
營業費用合計	111,448	45	111,067	47	340,803	38	378,512	47
營業淨利(損)	3,832	1	(10,390)	(4)	67,818	7	(36,117)	(4)
營業外收入及支出(附註六(二十五))：								
7100 利息收入	1,422	1	2,431	1	4,977	-	8,196	1
7010 其他收入(附註七)	10,562	4	1,831	1	18,541	2	6,033	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	149	-	78	-	(249)	-	931	-
7040 兌換損益淨額	12,827	5	(10,231)	(5)	(3,677)	-	9,725	1
7050 財務成本(附註六(十六)及(十七))	(3,154)	(1)	(3,474)	(1)	(9,705)	(1)	(10,313)	(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))	(90)	-	(104)	-	(231)	-	(237)	-
	21,716	9	(9,469)	(4)	9,656	1	14,335	1
7900 稅前淨利(損)	25,548	10	(19,859)	(8)	77,474	8	(21,782)	(3)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(二十))	6,065	2	(246)	-	24,192	2	586	-
本期淨利(損)	19,483	8	(19,613)	(8)	53,282	6	(22,368)	(3)
其他綜合損益(附註六(二十一))：								
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	585	-	23	-	136	-	93	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	585	-	23	-	136	-	93	-
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	9,563	4	388	-	(30,810)	(3)	14,111	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	9,563	4	388	-	(30,810)	(3)	14,111	2
8300 本期其他綜合損益	10,148	4	411	-	(30,674)	(3)	14,204	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 29,631	12	(19,202)	(8)	22,608	3	(8,164)	(1)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 19,483	8	(18,209)	(7)	53,282	6	(17,626)	(2)
8620 非控制權益	-	-	(1,404)	(1)	-	-	(4,742)	(1)
	\$ 19,483	8	(19,613)	(8)	53,282	6	(22,368)	(3)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 29,631	12	(19,433)	(8)	22,608	3	(4,504)	(1)
8720 非控制權益	-	-	231	-	-	-	(3,660)	-
	\$ 29,631	12	(19,202)	(8)	22,608	3	(8,164)	(1)
每股盈餘(元)(附註六(二十二))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.36		(0.33)		1.00		(0.32)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.36		(0.33)		0.98		(0.32)	

董事長：林靜宜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儀



皇將科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四年及一三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股 本	預收股本	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	合計	庫藏股票			
民國一三年一月一日餘額	\$ 549,727	117	432,545	61,811	1,322	98,382	161,515	12,541	(3,114)	9,427	-	1,153,331	111,108	1,264,439
本期淨損	-	-	-	-	-	(17,626)	(17,626)	-	-	-	-	(17,626)	(4,742)	(22,368)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	13,029	93	13,122	-	13,122	1,082	14,204
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(17,626)	(17,626)	13,029	93	13,122	-	(4,504)	(3,660)	(8,164)
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	158	-	(158)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(5,498)	(5,498)	-	-	-	-	(5,498)	-	(5,498)
可轉換公司債轉換	117	(117)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一三年九月三十日餘額	\$ 549,844	-	432,545	61,969	1,322	75,100	138,391	25,570	(3,021)	22,549	-	1,143,329	107,448	1,250,777
民國一四年一月一日餘額	\$ 549,844	-	432,545	61,969	1,322	137,138	200,429	15,772	(3,253)	12,519	(24,492)	1,170,845	110,729	1,281,574
本期淨利	-	-	-	-	-	53,282	53,282	-	-	-	-	53,282	-	53,282
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(30,810)	136	(30,674)	-	(30,674)	-	(30,674)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	53,282	53,282	(30,810)	136	(30,674)	-	22,608	-	22,608
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,441	-	(4,441)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(21,403)	(21,403)	-	-	-	-	(21,403)	-	(21,403)
可轉換公司債轉換	-	6,135	9,194	-	-	-	-	-	-	-	-	15,329	-	15,329
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,089)	(6,089)	-	(6,089)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(6,902)	(6,902)	-	-	-	-	(6,902)	(110,729)	(117,631)
民國一四年九月三十日餘額	\$ 549,844	6,135	441,739	66,410	1,322	157,674	225,406	(15,038)	(3,117)	(18,155)	(30,581)	1,174,388	-	1,174,388

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林靜宜

經理人：張凱勛

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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 77,474	(21,782)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,007	17,835
攤銷費用	15,984	14,876
預期信用減損(迴轉利益)損失	(6,568)	3,741
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	-	50
利息費用	9,705	10,313
利息收入	(4,977)	(8,196)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	231	237
處分不動產、廠房及設備利益	(107)	(492)
非金融資產減損迴轉利益	(231)	(596)
租賃修改利益	(73)	-
收益費損項目合計	30,971	37,768
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據(含關係人)(增加)減少	(1,307)	21,931
應收帳款減少	54,577	68,903
其他應收款減少	1,640	6,723
其他應收款-關係人增加	(87)	(91)
存貨增加	(107,692)	(73,369)
預付款項(增加)減少	(42,252)	14,645
其他流動資產增加	(19)	(5,248)
其他非流動資產增加	(129)	(1,315)
與營業活動相關之資產之淨變動	(95,269)	32,179
合約負債增加	11,575	71,505
應付票據減少	(4,141)	(2,186)
應付帳款減少	(2,196)	(10,795)
其他應付款減少	(16,595)	(5,747)
負債準備減少	(12,254)	(1,545)
其他流動負債增加(減少)	258	(211)
淨確定福利負債增加	938	2,553
與營業活動相關之負債之淨變動	(22,415)	53,574
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(117,684)	85,753
調整項目合計	(86,713)	123,521
營運產生之現金(流出)流入	(9,239)	101,739
收取之利息	5,303	7,565
支付之利息	(8,818)	(9,806)
支付之所得稅	(15,191)	(34,954)
營業活動之淨現金(流出)流入	(27,945)	64,544
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,229)	(31,702)
處分不動產、廠房及設備	107	558
存出保證金增加	(3,398)	(972)
取得無形資產	(1,796)	(3,524)
其他金融資產增加	(17,580)	(38,109)
投資活動之淨現金流出	(27,896)	(73,749)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(66,900)	-
償還長期借款	(16,592)	(3,619)
存入保證金增加	181	-
租賃本金償還	(4,175)	(4,621)
發放現金股利	(21,403)	(5,498)
庫藏股票買回成本	(6,089)	-
取得子公司股權	(117,631)	-
籌資活動之淨現金流出	(232,609)	(13,738)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,386)	10,199
本期現金及約當現金減少數	(311,836)	(12,744)
期初現金及約當現金餘額	758,918	617,707
期末現金及約當現金餘額	\$ 447,082	\$ 604,963

董事長：林靜宜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儀



皇將科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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。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及軟膠囊設備之製造、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一一四年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(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：

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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)包裝科技有限公司(皇將上海)	機械買賣	100 %	100 %	100 %	
Global	CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	機械買賣	100 %	100 %	100 %	
本公司	Changsung Softgel System Ltd. (Changsung)	製藥機械製造	100 %	79 %	79 %	註1

註1:如附註六(八)及七所述，合併公司於民國一一四年一月二日取得子公司Changsung額外股權，持股比例自79%增加至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。

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

(四) 員工福利

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 468	738	861
活期存款	192,997	388,818	356,045
外幣存款	253,117	336,529	105,579
支票存款	-	48	53
定期存款	<u>500</u>	<u>32,785</u>	<u>142,425</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 447,082</u>	<u>758,918</u>	<u>604,963</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制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－贖回權	\$ -	-	<u>5</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十六)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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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>1,626</u>	<u>1,576</u>	<u>1,745</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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一一四年及一一三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。
3. 市場風險資訊請詳附註六(二十六)。
4. 合併公司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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 1,830	523	353
應收帳款—按攤銷後成本衡量	120,905	176,281	121,813
減：備抵損失	(18,430)	(25,797)	(21,878)
	<u>\$ 104,305</u>	<u>151,007</u>	<u>100,288</u>

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。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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10,696千元、11,420千元及11,182千元，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	114.9.30		
	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：			
中國地區	\$ 402	-	%
美國地區	6,310	-	%
台灣地區	7,314	13.71	%
其他海外地區	12,778	43.05	%
	<u>26,804</u>		<u>5,537</u>
			<u>6,540</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.9.30			
產品/地區別	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
零組件：			
印度地區	\$ 4,694	18.90 %	887
中國地區	157	17.83 %	28
韓國地區	685	3.65 %	25
美國地區	208	8.17 %	17
台灣地區	1,252	0.24 %	3
其他海外地區	1,296	18.06 %	234
	8,292		1,194
	<u>\$ 35,096</u>		<u>7,734</u>
113.12.31			
產品/地區別	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	\$ 22,338	14.99 %	3,349
中國地區	1,855	39.14 %	726
韓國地區	37	35.14 %	13
美國地區	3,036	27.67 %	840
台灣地區	10,350	11.19 %	1,158
其他海外地區	21,537	36.90 %	7,947
	59,153		14,033
零組件：			
印度地區	359	15.04 %	54
中國地區	348	33.05 %	115
韓國地區	239	0.42 %	1
美國地區	478	10.04 %	48
台灣地區	426	1.64 %	7
其他海外地區	870	13.68 %	119
	2,720		344
	<u>\$ 61,873</u>		<u>14,377</u>

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	113.9.30		
	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	\$ 1,874	29.56 %	554
中國地區	1,788	57.49 %	1,028
韓國地區	2,446	0.65 %	16
美國地區	1,509	19.15 %	289
台灣地區	6,349	9.64 %	612
其他海外地區	7,834	55.59 %	4,355
	<u>21,800</u>		<u>6,854</u>
零組件：			
印度地區	1,309	11.08 %	145
中國地區	1,036	12.07 %	125
韓國地區	436	6.88 %	30
美國地區	1,207	13.92 %	168
台灣地區	23,673	9.80 %	2,321
其他海外地區	7,989	13.18 %	1,053
	<u>35,650</u>		<u>3,842</u>
	<u>\$ 57,450</u>		<u>10,696</u>

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
未逾期	\$ 76,943	103,511	53,534
逾期90天以下	5,164	23,682	48,876
逾期91~180天以下	9,438	6,618	7,951
逾期181~365天以下	5,535	32,084	11,805
逾期366天以上	25,655	10,909	-
	<u>\$ 122,735</u>	<u>176,804</u>	<u>122,166</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 25,797	17,684
認列之減損損失	-	3,741
迴轉減損損失	(6,568)	-
外幣換算影響數	(799)	453
期末餘額	<u>\$ 18,430</u>	<u>21,878</u>

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(二十六)。

(五)其他應收款(含關係人)

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他應收款—應收退稅款	\$ 9,444	11,371	1,556
其他應收款—應收利息	136	462	728
其他應收款—關係人	198	111	176
其他應收款—其他	1,748	1,531	1,570
減：備抵損失	(1,461)	(1,531)	(1,547)
	<u>\$ 10,065</u>	<u>11,944</u>	<u>2,483</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,531
匯率變動之影響	(70)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,461</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,479
匯率變動之影響	68
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,547</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十六)。

(六)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
商品	\$ 95,397	99,000	140,174
製成品	92,273	89,549	89,825
在製品	156,412	88,949	115,793
半成品	16,606	17,488	17,232
原物料	159,557	117,567	140,188
	<u>\$ 520,245</u>	<u>412,553</u>	<u>503,212</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 131,404	125,102	485,467	428,914
存貨跌價損失	2,837	7,741	3,941	15,516
存貨報廢損失	540	179	1,773	2,187
	<u>\$ 134,781</u>	<u>133,022</u>	<u>491,181</u>	<u>446,617</u>

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	\$ -	-	-

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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
艾爾齊資訊股份有限公司 (以下簡稱艾爾齊資訊)(註)	台灣	36.95 %	36.95 %	36.95 %

註：原名為新鋼鋼鐵股份有限公司，於民國一一四年九月四日變更名稱為艾爾齊資訊股份有限公司。

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日經評估艾爾齊資訊營運持續虧損，皆已全數提列減損損失。

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會計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：

艾爾齊資訊公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 11,303	11,303	11,302
非流動資產	25,579	26,314	26,560
流動負債	(1,865)	(1,975)	(1,966)
淨資產	\$ 35,017	35,642	35,896
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 12,937	13,169	13,263
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 22,080	22,473	22,633

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (245)	(283)	(625)	(901)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (245)	(283)	(625)	(901)
歸屬於非控制權益 之本期淨損	\$ (90)	(104)	(231)	(237)
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ (90)	(104)	(231)	(237)

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(231)	(237)
本期關聯企業認列減損迴轉利益	231	237
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ -	-

2.擔 保

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)對子公司所有權權益之變動

取得子公司額外股權

合併公司於民國一一四年一月二日以現金117,631千元取得子公司Changsung額外21%股權，對其持股比例由79%增加至100%。關係人交易資訊請詳附註七。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	114年1月2日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 110,729
支付非控制權益之對價	(117,631)
保留盈餘	\$ (6,902)

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
Changsung	韓國	- %	21 %	21 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 425,479	334,802
非流動資產	355,263	364,579
流動負債	(210,508)	(146,652)
非流動負債	(42,781)	(40,686)
淨資產	\$ 527,453	512,043
非控制權益期末帳面金額	\$ 110,729	107,448

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年7月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ <u>73,356</u>	<u>241,830</u>
本期淨損	\$ (6,337)	(22,198)
其他綜合損益	<u>7,787</u>	<u>5,154</u>
綜合損益總額	\$ <u>1,450</u>	<u>(17,044)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(1,404)</u>	<u>(4,742)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>231</u>	<u>(3,660)</u>
營業活動現金流量		\$ <u>22,877</u>
投資活動現金流量		(13,245)
籌資活動現金流量		<u>(1,010)</u>
現金及約當現金增加數		\$ <u>8,622</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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114年1月1日餘額	\$ 263,378	419,605	25,770	9,165	86,071	803,989
增 添	-	1,569	286	579	2,795	5,229
處 分	-	-	-	(273)	(177)	(450)
匯率變動之影響	<u>(2,965)</u>	<u>(7,210)</u>	<u>(402)</u>	<u>(308)</u>	<u>(1,849)</u>	<u>(12,734)</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>260,413</u>	<u>413,964</u>	<u>25,654</u>	<u>9,163</u>	<u>86,840</u>	<u>796,034</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 265,769	387,384	26,153	8,654	86,728	774,688
增 添	-	29,076	437	955	1,234	31,702
處 分	-	-	-	(1,333)	-	(1,333)
匯率變動之影響	<u>1,608</u>	<u>3,178</u>	<u>264</u>	<u>166</u>	<u>1,404</u>	<u>6,620</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>267,377</u>	<u>419,638</u>	<u>26,854</u>	<u>8,442</u>	<u>89,366</u>	<u>811,677</u>
折 舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	117,539	15,713	5,437	76,235	214,924
折 舊	-	7,309	1,667	877	2,474	12,327
處 分	-	-	-	(273)	(177)	(450)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(1,773)</u>	<u>(322)</u>	<u>(146)</u>	<u>(1,771)</u>	<u>(4,012)</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>123,075</u>	<u>17,058</u>	<u>5,895</u>	<u>76,761</u>	<u>222,789</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	107,369	14,131	5,768	74,539	201,807
折 舊	-	7,360	1,734	723	2,876	12,693
處 分	-	-	-	(1,267)	-	(1,267)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>690</u>	<u>201</u>	<u>78</u>	<u>1,353</u>	<u>2,322</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>115,419</u>	<u>16,066</u>	<u>5,302</u>	<u>78,768</u>	<u>215,555</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114年1月1日	\$ 263,378	302,066	10,057	3,728	9,836	589,065
民國114年9月30日	\$ 260,413	290,889	8,596	3,268	10,079	573,245
民國113年1月1日	\$ 265,769	280,015	12,022	2,886	12,189	572,881
民國113年9月30日	\$ 267,377	304,219	10,788	3,140	10,598	596,122

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。

(十一)使用權資產

合併公司承租房屋及建築物、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114年1月1日餘額	\$ 21,120	11,115	3,352	35,587
增 添	5,405	1,990	261	7,656
處 分	(20,353)	(5,960)	-	(26,313)
匯率變動之影響	(836)	(13)	(19)	(868)
民國114年9月30日餘額	\$ 5,336	7,132	3,594	16,062
民國113年1月1日餘額	\$ 21,510	10,259	1,446	33,215
增 添	795	4,651	2,630	8,076
處 分	-	(3,758)	(557)	(4,315)
匯率變動之影響	942	4	15	961
民國113年9月30日餘額	\$ 23,247	11,156	3,534	37,937
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 16,149	6,075	595	22,819
提列折舊	1,464	2,696	520	4,680
處 分	(16,231)	(5,960)	-	(22,191)
匯率變動之影響	(607)	(6)	(10)	(623)
民國114年9月30日餘額	\$ 775	2,805	1,105	4,685
民國113年1月1日餘額	\$ 14,796	6,202	646	21,644
提列折舊	2,023	2,726	393	5,142
處 分	-	(3,758)	(557)	(4,315)
匯率變動之影響	685	2	5	692
民國113年9月30日餘額	\$ 17,504	5,172	487	23,163
帳面金額：				
民國114年1月1日	\$ 4,971	5,040	2,757	12,768
民國114年9月30日	\$ 4,561	4,327	2,489	11,377
民國113年1月1日	\$ 6,714	4,057	800	11,571
民國113年9月30日	\$ 5,743	5,984	3,047	14,774

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

	電腦軟體	專利權	商譽	其他	總計
帳面金額：					
民國114年1月1日	\$ 10,057	126,979	36,619	2,152	175,807
民國114年9月30日	\$ 9,473	115,300	36,619	1,878	163,270
民國113年1月1日	\$ 10,001	142,202	36,619	2,259	191,081
民國113年9月30日	\$ 10,301	130,897	36,619	2,035	179,852

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之無形資產未提供作為擔保之情形。

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動及非流動資產之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他流動資產：			
暫付款	\$ 3,856	3,837	7,288
其他金融資產-流動	127,092	109,512	94,139
其他非流動資產：			
存出保證金	9,478	6,080	7,064
其他資產	5,694	5,850	6,439
人壽保險現金解約價值	7,581	7,452	7,768
	22,753	19,382	21,271
	<u>\$ 153,701</u>	<u>132,731</u>	<u>122,698</u>

1.其他金融資產係受限制銀行存款作為公司債及銀行借款融資額度之擔保，擔保之情形請詳附註八。

2.人壽保險現金解約價值係為公司員工投保並以公司為受益人之儲蓄型人壽保險。所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當期保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。待保險期間屆滿或中途解約者，始將全數收到之款項減少人壽保險現金解約價值之帳面金額。

(十四)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	67,500	-
擔保銀行借款	209,420	210,500	213,740
	<u>\$ 209,420</u>	<u>278,000</u>	<u>213,740</u>
尚未使用額度	\$ 1,095	1,125	1,215
利率區間	<u>2.335%~3.157%</u>	<u>2.335%~4.223%</u>	<u>2.335%~4.691%</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一四年一月一日至九月三十日無重大發行之情形；償還之金額為66,900千元。民國一一三年一月一日至九月三十日並無重大發行或償還之情形。

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) 長期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ 222,130	238,722	244,181
減：一年內到期部分	(22,638)	(22,196)	(22,051)
合 計	<u>\$ 199,492</u>	<u>216,526</u>	<u>222,130</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.63 %</u>	<u>2.63 %</u>	<u>2.63 %</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日無重大發行之情形；償還之金額分別為16,592千元及3,619千元。

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。

(十六) 應付公司債

合併公司發行轉換公司債資訊如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
國內第二次發行轉換公司債總金額	\$ 150,000	150,000	150,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(6,145)	(7,043)	(7,339)
累積已轉換金額	<u>(109,708)</u>	<u>(94,379)</u>	<u>(94,379)</u>
	34,147	48,578	48,282
減：一年內到期之公司債	<u>(34,147)</u>	<u>(48,578)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>48,282</u>
嵌入式衍生工具-買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 9,211</u>	<u>10,652</u>	<u>10,652</u>

	114年1月至9月	113年1月至9月
嵌入式衍生工具-贖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益)	<u>\$ -</u>	<u>(50)</u>
利息費用	<u>\$ 898</u>	<u>878</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司可轉換公司債之擔保情形請詳附註八。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>5,108</u>	<u>5,132</u>	<u>6,005</u>
非流動	\$ <u>6,373</u>	<u>7,292</u>	<u>8,646</u>

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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>64</u>	<u>68</u>	<u>228</u>	<u>215</u>
短期租賃之費用	\$ <u>667</u>	<u>49</u>	<u>788</u>	<u>301</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,191</u>	<u>5,137</u>

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。

另，合併公司承租其他設備等之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十八)負債準備

	保 固	法 律	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 12,037	6,046	18,083
當期使用之負債準備	-	(6,046)	(6,046)
當期迴轉之負債準備	(6,208)	-	(6,208)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>5,829</u>	<u>-</u>	<u>5,829</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 10,155	2,740	12,895
當期迴轉之負債準備	(1,557)	-	(1,557)
民國113年9月30日餘額	\$ <u>8,598</u>	<u>2,740</u>	<u>11,338</u>

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。

(十九)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、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一一三年及一一二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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本	\$ <u>66</u>	<u>66</u>	<u>196</u>	<u>196</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本	\$ 572	561	1,707	1,679
推銷費用	287	256	852	761
管理費用	309	289	934	880
研究發展費用	<u>399</u>	<u>393</u>	<u>1,201</u>	<u>1,189</u>
合 計	\$ <u>1,567</u>	<u>1,499</u>	<u>4,694</u>	<u>4,509</u>

除本公司以外之其他合併個體民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年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3,318千元、1,438千元、6,838千元及6,100千元。

(二十)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,065	(246)	23,057	586
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,135</u>	<u>-</u>
	\$ <u>6,065</u>	<u>(246)</u>	<u>24,192</u>	<u>586</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.普通股之發行

本公司可轉換公司債之持有人於民國一一四年一月一日至九月三十日間行使轉換權，本公司預計發行新股614千股，總金額為6,135千元，以面額發行，並於民國一一四年十一月十一日經董事會決議增資基準日為民國一一四年十一月十七日，因尚未辦妥法定登記程序，帳列預收股本。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 429,617	418,982	418,982
員工認股權	2,400	2,400	2,400
可轉換公司債認列權益組成 項目-認股權	9,211	10,652	10,652
失效認股權	<u>511</u>	<u>511</u>	<u>511</u>
	<u>\$ 441,739</u>	<u>432,545</u>	<u>432,545</u>

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。

本公司分別於民國一一四年六月十六日及民國一一三年六月十九日經股東常會決議民國一一三年度及民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>113年度</u>		<u>112年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利				
現 金	\$ 0.40	<u>21,403</u>	0.10	<u>5,498</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，於民國一一三年十一月十三日經董事會決議，於民國一一三年十一月十四日至一一四年一月十三日間，以每股14元~32元之價格，預計買回公司股份1,500千股轉讓予員工。

民國一一四年一月一日至九月三十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	本期新增	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>1,212</u>	<u>265</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,477</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。以民國一一三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5,498千股，收買股份金額最高上限為569,614千元。

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 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114年1月1日餘額	\$ 15,772	(3,253)	12,519
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(30,810)	-	(30,810)
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	-	136	136
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (15,038)</u>	<u>(3,117)</u>	<u>(18,155)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 12,541	(3,114)	9,427
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	13,029	-	13,029
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	-	93	93
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 25,570</u>	<u>(3,021)</u>	<u>22,549</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)每股盈餘

基本每股盈餘	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>19,483</u>	<u>(18,209)</u>	<u>53,282</u>	<u>(17,626)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>53,601</u>	<u>54,984</u>	<u>53,545</u>	<u>54,981</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.36</u>	<u>(0.33)</u>	<u>1.00</u>	<u>(0.32)</u>
稀釋每股盈餘	114年7月至9月	114年1月至9月		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 19,483	53,282		
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	<u>239</u>	<u>718</u>		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>19,722</u>	<u>54,000</u>		
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	53,601	53,545		
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換之影響	<u>1,459</u>	<u>1,394</u>		
員工股票酬勞之影響	<u>86</u>	<u>118</u>		
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>55,146</u>	<u>55,057</u>		
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.36</u>	<u>0.98</u>		

合併公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日為稅後淨損，無稀釋效果，故無稀釋每股盈餘。

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年7月至9月	
		製藥包裝部門	軟膠囊部門
		合	計
主要地區市場：			
美國	\$	104,935	2,225
印度		47,752	2,569
中國		29,053	206
韓國		-	2,693
德國		1,478	8,496
其他國家		30,324	20,330
	\$	<u>213,542</u>	<u>36,519</u>
主要產品：			
藥品包裝設備	\$	210,430	-
軟膠囊設備		-	30,827
其他		3,112	5,692
	\$	<u>213,542</u>	<u>36,519</u>
113年7月至9月			
		製藥包裝部門	軟膠囊部門
		合	計
主要地區市場：			
美國	\$	71,343	20,717
印度		40,693	625
中國		14,421	68
韓國		-	14,358
其他國家		35,058	36,416
	\$	<u>161,515</u>	<u>72,184</u>
主要產品：			
藥品包裝設備	\$	159,006	-
軟膠囊設備		-	69,120
其他		2,509	3,064
	\$	<u>161,515</u>	<u>72,184</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114年1月至9月		
		製藥包裝部門	軟膠囊部門	合 計
主要地區市場：				
美國	\$	272,336	107,193	379,529
印度		146,231	11,165	157,396
中國		92,523	15,816	108,339
韓國		-	14,656	14,656
德國		39,449	8,631	48,080
其他國家		76,241	115,561	191,802
	\$	<u>626,780</u>	<u>273,022</u>	<u>899,802</u>
主要產品：				
藥品包裝設備	\$	617,318	-	617,318
軟膠囊設備		-	256,058	256,058
其他		9,462	16,964	26,426
	\$	<u>626,780</u>	<u>273,022</u>	<u>899,802</u>
		113年1月至9月		
		製藥包裝部門	軟膠囊部門	合 計
主要地區市場：				
美國	\$	252,888	76,997	329,885
印度		180,587	14,964	195,551
中國		66,323	16,021	82,344
韓國		-	25,535	25,535
其他國家		54,332	101,365	155,697
	\$	<u>554,130</u>	<u>234,882</u>	<u>789,012</u>
主要產品：				
藥品包裝設備	\$	546,341	-	546,341
軟膠囊設備		-	229,169	229,169
其他		7,789	5,713	13,502
	\$	<u>554,130</u>	<u>234,882</u>	<u>789,012</u>
2.合約餘額				
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債	\$	<u>186,863</u>	<u>175,288</u>	<u>191,645</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為165,397千元及84,929千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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，應預先保留彌補虧數額。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之四十為基層員工分派酬勞。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，其一定條件由董事長訂定之。修改前之章程則規定，公司年度如有獲利，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，應預先保留彌補虧數額。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，其一定條件由董事長訂定之。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,006千元、(53)千元、2,926千元及0元，董事酬勞提列金額分別為754千元、(40)千元、2,194千元及0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酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為2,216千元及603千元，董事酬勞提列金額分別為1,662千元及452千元，與實際分派情形並無差異且以現金發放，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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行存款利息	\$ 1,397	2,425	4,937	8,016
其他利息收入	25	6	40	180
	<u>\$ 1,422</u>	<u>2,431</u>	<u>4,977</u>	<u>8,196</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租金收入	\$ 1,003	781	2,687	2,341
理賠收入	6,660	-	6,660	-
其他收入－其他	2,899	1,050	9,194	3,692
	<u>\$ 10,562</u>	<u>1,831</u>	<u>18,541</u>	<u>6,033</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (1)	4	107	492
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	(5)	-	(50)
其他(損)益	2	(27)	(660)	(107)
租賃修改利益(損失)	(10)	-	73	-
非金融資產減損迴轉利益(損失)	<u>158</u>	<u>106</u>	<u>231</u>	<u>596</u>
	<u><u>\$ 149</u></u>	<u><u>78</u></u>	<u><u>(249)</u></u>	<u><u>931</u></u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用-銀行借款	\$ 2,790	3,111	8,579	9,220
利息費用-公司債	300	295	898	878
利息費用-租賃負債	<u>64</u>	<u>68</u>	<u>228</u>	<u>215</u>
	<u><u>\$ 3,154</u></u>	<u><u>3,474</u></u>	<u><u>9,705</u></u>	<u><u>10,313</u></u>

(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一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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金融資產包括其他應收款及定期存款等。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(合併公司如何判定信用風險低之說明參閱民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日其他應收款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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 431,550	462,252	241,288	28,208	84,625	108,131
應付帳款及應付票據	95,052	95,052	95,052	-	-	-
其他應付款(流動及非流動)	146,327	146,327	145,025	372	930	-
應付公司債(含一年內到期)	34,147	34,271	34,271	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	11,481	11,858	5,352	4,366	2,140	-
	<u>\$ 718,557</u>	<u>749,760</u>	<u>520,988</u>	<u>32,946</u>	<u>87,695</u>	<u>108,131</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 516,722	551,893	309,772	28,208	84,625	129,288
應付帳款及應付票據	101,389	101,389	101,389	-	-	-
其他應付款	161,104	161,104	161,104	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	48,578	49,665	49,665	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	12,424	12,854	5,373	3,948	3,533	-
	<u>\$ 840,217</u>	<u>876,905</u>	<u>627,303</u>	<u>32,156</u>	<u>88,158</u>	<u>129,288</u>
113年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 457,921	496,193	247,020	28,208	84,625	136,340
應付帳款及應付票據	109,121	109,121	109,121	-	-	-
其他應付款	135,640	135,640	135,640	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	48,282	49,077	1,196	47,881	-	-
租賃負債-流動及非流動	14,651	15,192	6,291	4,013	4,888	-
	<u>\$ 765,615</u>	<u>805,223</u>	<u>499,268</u>	<u>80,102</u>	<u>89,513</u>	<u>136,340</u>

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 12,419	30.445	378,096	16,240	32.785	532,428	10,909	31.650	345,270
歐元	1,579	35.770	56,481	826	34.140	28,200	755	35.380	26,712
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	2,622	30.445	79,827	3,130	32.785	102,617	2,773	31.650	87,765
歐元	1,243	35.770	44,462	1,835	34.140	62,647	2,284	35.380	80,808

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、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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增加或減少2,482千元，民國一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨損將減少或增加1,627千元，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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(3,677)千元及9,725千元。

(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人員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，合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加1,295千元，民國一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨損將增加或減少1,374千元，主因係合併公司之變動利率借款。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>114年1月至9月</u>		<u>113年1月至9月</u>	
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲1%	\$ 16	-	18	-
下跌1%	(16)	-	(18)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值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：

	<u>114.9.30</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合 計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
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	\$ 1,626	-	-	1,626	1,626
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	447,082	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	104,305	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	621	-	-	-	-
其他金融資產	127,092	-	-	-	-
存出保證金	9,478	-	-	-	-
小 計	688,578				
合 計	\$ 690,204				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 209,420	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	95,052	-	-	-	-
其他應付款-流動及非流動	146,327	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	222,130	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	34,147	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	11,481	-	-	-	-
合 計	\$ 718,557	-	-	-	-

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31				
		公允價值				合 計
帳面金額		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	\$ 1,576	-	-	1,576	1,576	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	758,918	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	151,007	-	-	-	-	
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	573	-	-	-	-	
其他金融資產	109,512	-	-	-	-	
存出保證金	6,080	-	-	-	-	
小 計	1,026,090					
合 計	\$ 1,027,666					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 278,000	-	-	-	-	
應付票據及帳款	101,389	-	-	-	-	
其他應付款	161,104	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	238,722	-	-	-	-	
應付公司債	48,578	-	-	-	-	
租賃負債-流動及非流動	12,424	-	-	-	-	
合 計	\$ 840,217					
		113.9.30				
		公允價值				合 計
帳面金額		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	\$ 1,745	-	-	1,745	1,745	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	5	-	5	-	5	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	604,963	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	100,288	-	-	-	-	
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	927	-	-	-	-	
其他金融資產	94,139	-	-	-	-	
存出保證金	7,064	-	-	-	-	
小 計	807,381					
合 計	\$ 809,131					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 213,740	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款	109,121	-	-	-	-	
其他應付款	135,640	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	244,181	-	-	-	-	
應付公司債	48,282	-	-	-	-	
租賃負債—流動及非流動	14,651	-	-	-	-	
合 計	\$ 765,615					

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)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

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無任何公允價值等級移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</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		
期初餘額	\$ 1,576	1,604
認列於其他綜合損益	136	93
匯率影響數	(86)	48
期末餘額	<u>\$ 1,626</u>	<u>1,745</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

合併公司公允價值歸類為第三等級之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。

(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一一三年度合併財務報告附註六(二十八)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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十九)。

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動							
	114.1.1	現金流量	增(減)	轉換 預收股本	轉換資 本公積	本期攤 銷金額	匯率 變動	114.9.30
短期借款	\$ 278,000	(66,900)	-	-	-	-	(1,680)	209,420
租賃負債-流動及非流動	12,424	(4,175)	3,461	-	-	-	(229)	11,481
長期借款(含一年內到期)	238,722	(16,592)	-	-	-	-	-	222,130
應付公司債(含一年內到期)	48,578	-	-	(6,135)	(9,194)	898	-	34,147
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 577,724</u>	<u>(87,667)</u>	<u>3,461</u>	<u>(6,135)</u>	<u>(9,194)</u>	<u>898</u>	<u>(1,909)</u>	<u>477,178</u>

	非現金之變動					
	113.1.1	現金流量	增(減)	本期攤 銷金額	匯率 變動	113.9.30
短期借款	\$ 213,020	-	-	-	720	213,740
租賃負債-流動及非流動	10,942	(4,621)	8,076	-	254	14,651
長期借款(含一年內到期)	247,800	(3,619)	-	-	-	244,181
應付公司債(含一年內到期)	47,404	-	-	878	-	48,282
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 519,166</u>	<u>(8,240)</u>	<u>8,076</u>	<u>878</u>	<u>974</u>	<u>520,854</u>

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
亞鑫皮件股份有限公司(亞鑫公司)	其他關係人
CVC Technologies India Private Ltd.(CVC India)	其他關係人
金柱洙	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司因出租廠房而產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	其他關係人-亞鑫公司	\$ <u>198</u>	<u>111</u>	<u>176</u>

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：

其他關係人：	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
亞鑫公司	\$ <u>1,003</u>	<u>781</u>	<u>2,687</u>	<u>2,341</u>

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。

3.取得子公司額外股權

合併公司於民國一一四年一月二日依股權收購合約向Changsung公司之總經理金柱洙先生收購Changsung公司之21%股權，價金為美金3,576千元(新台幣117,631千元)，完成第二階段收購後，合併公司對Changsung公司之持股比例由79%增加至100%。

4.其他

合併公司支付業務營運費用予CVC India如下：

其他關係人：	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
CVC India	\$ <u>4,846</u>	<u>5,727</u>	<u>11,660</u>	<u>11,402</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,979	4,384	13,582	13,622
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,979</u>	<u>4,384</u>	<u>13,582</u>	<u>13,622</u>

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他金融資產-流動	銀行擔保借款及外銷保證函	\$ 78,989	74,596	76,744
其他金融資產-流動	公司債擔保	48,103	34,916	17,395
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款及公司債	340,400	345,214	348,936
		<u>\$ 467,492</u>	<u>454,726</u>	<u>443,075</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

民國一一四年九月三十日、一一三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4,215千元、16,431千元及8,369千元。

(二)或有負債：

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書及合作開發合約書，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。

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而履約完畢，惟楊勝輝及本公司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，先位聲明請求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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司堅持主張前法定代理人楊勝輝先生與本公司前執行長兼副董事長楊建夫先生訂立之買賣合約書係其私人行為，未依公司法經過董事會或股東會之事前同意或事後追認，且無將Micro-Tech Scientific轉售予本公司之證據可查；且楊建夫先生擔任本公司重要職位並參與董事會運作，自不可稱作「善意第三人」而為不知情之表述。而本公司與楊建夫先生訂立之合約純係產品合作開發合約，因楊建夫先生未能完成開發履約並自行離職而中止合約權利與義務。

台灣台中地方法院100年度訴字第2915號楊建夫請求本公司與楊勝輝連帶給付美金15萬部分：

其中美金24,082.2元部分，於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。此部分本公司已於民國一一二年十月六日清償完畢。

其餘美金125,917.8元部分，於民國一一三年十二月十二日經最高法院113年度台上字第1620號民事裁定駁回本公司對更二審判決之上訴，本公司於民國一一四年二月十二日完成清償作業。然本公司認為判決實有不當，且本案因再取得新事證，足以影響本案判決，故依法得再提再審，本公司於一一四年九月十二日委請律師提出民事再審狀，台灣高等法院台中分院以一一四年度再字第九號裁定受理。

本公司因取得重要新事證，遂於114年9月12日遞交刑事自訴狀，對楊勝輝與楊建夫提起刑事自訴。

上述關於先位聲明共計美金15萬部分，合併公司於民國一一三年九月三十日已估列負債準備2,740千元(詳附註六(十八))，並於民國一一四年二月十二日全數支付完畢。

台灣台中地方法院112年度重訴字第628號楊建夫請求本公司與楊勝輝另外給付美金235萬部分：

楊建夫請求本公司與楊勝輝連帶給付原告235萬美金及自民國一〇一年二月一日起至清償日止，本案於一一四年九月十七日開辯論庭，法官宣示本案辯論終結，定於一一四年十一月二十六日宣判。惟本公司因取得重要新事證，並於民國一一四年十月十五日再遞交答辯七狀與八狀，並依據新事證對楊勝輝與楊建夫提起刑事自訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

皇將科技股份有限公司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	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	18,895	55,411	74,306	18,425	50,559	68,984
勞健保費用	1,737	7,414	9,151	1,708	7,126	8,834
退休金費用	1,906	3,045	4,951	1,243	1,760	3,003
其他員工福利費用	1,592	1,801	3,393	488	932	1,420
折舊費用	1,813	3,696	5,509	1,653	4,301	5,954
攤銷費用	181	5,233	5,414	401	4,596	4,997

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	61,688	171,358	233,046	48,531	164,865	213,396
勞健保費用	5,163	22,075	27,238	4,787	21,189	25,976
退休金費用	4,984	6,744	11,728	4,068	6,737	10,805
其他員工福利費用	2,784	3,490	6,274	1,512	3,175	4,687
折舊費用	5,337	11,670	17,007	4,919	12,916	17,835
攤銷費用	542	15,442	15,984	401	14,475	14,876

(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

民國一一四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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	1,626	19.00 %	1,626	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. 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。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 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	146,419	售價約為一般定價75%	16.27 %
0	本公司	CVC上海	1	勞務費	3,249	勞務費為一般合約價	0.36 %
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	23,159	註3	1.09 %
1	Changsung	本公司	3	銷 貨	12,877	依合約條件約定	1.43 %
1	Changsung	CVC USA	2	銷 貨	89,359	依合約條件約定	9.93 %
1	Changsung	CVC USA	2	應收帳款-關係人	4,036	註3	0.19 %
3	CVC上海	本公司	3	勞務收入	2,778	依合約條件約定	0.13 %

註1：0代表母公司；子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。
3. 子公司對母公司。

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

註4：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)：

民國一十四年一月一日至九月三十日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			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			
本公司	Global	薩摩亞群島	從事國際投資之 控股公司	424,373	424,373	13,623	100.00 %	217,766	(1,832)	(1,715)	本公司之子公司 (註1)
Global	CVC USA	美國	機械買賣	138,888	138,888	7,044	100.00 %	280,195	3,041	3,041	本公司之孫公司
本公司	艾爾齊資訊	台灣	鋼鐵軋延及擠型	30,000	30,000	3,000	36.95 %	-	(626)	(231)	本公司之關聯企業
本公司	Changsung	韓國	製藥機械製造	543,271	425,640	174	100.00 %	583,645	40,693	29,337	本公司之子公司 (註2)

註1：係採權益法認列投資損失(1,832)千元以及母子公司間未實現銷貨利益117千元。

註2：係採權益法認列投資利益29,430千元以及母子公司間未實現銷貨損失(93)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)

(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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 (損) 益	期末投 資帳面 金額	截至本期 止已匯回 投資收益
CVC 上海	機械買賣	RMB\$1,730	(註1)	\$ 246,917 (US\$7,850)	-	\$ 246,917 (US\$7,850)	\$ (4,881)	100 %	\$ (4,881) (US\$(156.66)) (註2)	\$ (12,335) (US\$(405.16)) (註3)	-

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
\$ 246,917 (USD\$7,850)	\$ 246,917 (US\$7,850)	\$ 704,633

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一一四年一月一日至九月三十日經會計師核閱之同期間財務報告予以認列(NT:31.1547 /US/換算為新台幣)。

註3：係以本公司民國一一四年九月三十日匯率(NT:30.4450)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：

合併公司民國一一四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」。

十四、部門資訊

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日營運部門資訊及調節如下：

	製藥包裝部門	軟膠囊部門	調 整 及銷除	合 計
114年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 211,021	29,456	-	240,477
部門間收入	52,713	2,648	(55,361)	-
其他	2,521	7,063	-	9,584
收入總計	<u>\$ 266,255</u>	<u>39,167</u>	<u>(55,361)</u>	<u>250,061</u>
應報導部門損益	<u>\$ 25,870</u>	<u>5,973</u>	<u>(12,360)</u>	<u>19,483</u>
113年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 161,222	68,410	-	229,632
部門間收入	67,268	1,214	(68,482)	-
其他	293	3,774	-	4,067
收入總計	<u>\$ 228,783</u>	<u>73,398</u>	<u>(68,482)</u>	<u>233,699</u>
應報導部門損益	<u>\$ (26,799)</u>	<u>(2,583)</u>	<u>9,769</u>	<u>(19,613)</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	製藥包裝部門	軟膠囊部門	調 整 及銷除	合 計
114年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 619,110	249,388	-	868,498
部門間收入	149,843	102,236	(252,079)	-
其他	7,670	23,634	-	31,304
收入總計	<u>\$ 776,623</u>	<u>375,258</u>	<u>(252,079)</u>	<u>899,802</u>
應報導部門損益	<u>\$ 51,451</u>	<u>40,693</u>	<u>(38,862)</u>	<u>53,282</u>
113年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 553,350	229,936	-	783,286
部門間收入	151,045	16,599	(167,644)	-
其他	780	4,946	-	5,726
收入總計	<u>\$ 705,175</u>	<u>251,481</u>	<u>(167,644)</u>	<u>789,012</u>
應報導部門損益	<u>\$ (36,323)</u>	<u>(10,935)</u>	<u>24,890</u>	<u>(22,368)</u>
應報導部門資產：				
民國114年9月30日	<u>\$ 2,297,453</u>	<u>562,875</u>	<u>(740,267)</u>	<u>2,120,061</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 2,397,652</u>	<u>585,550</u>	<u>(643,249)</u>	<u>2,339,953</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 2,337,329</u>	<u>500,434</u>	<u>(599,994)</u>	<u>2,237,769</u>
應報導部門負債：				
民國114年9月30日	<u>\$ 851,406</u>	<u>199,512</u>	<u>(105,245)</u>	<u>945,673</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 932,232</u>	<u>253,289</u>	<u>(127,142)</u>	<u>1,058,379</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 916,064</u>	<u>187,339</u>	<u>(116,411)</u>	<u>986,992</u>