

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
民國一一四年度及一一三年度

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	11～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24～55
(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	59
(十一)重大之期後事項	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	61
(十四)部門資訊	61～63

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四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司



董 事 長：林靜宜



日 期：民國一一五年三月十二日



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)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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受託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，對皇將集團民國一一四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及軟膠囊設備銷售，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；抽樣測試銷貨收入認列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)；存貨評價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(五)。

關鍵查核事項之說明：

皇將集團之存貨為製藥包裝及軟膠囊設備及相關零組件。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；評估及確認管理階層所採用之淨變現價值之合理性，包括驗證淨變現價值之相關佐證文件；檢查備抵存貨跌價損失提列情形合理性。

其他事項

皇將科技股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三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一一四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 一一五 年 三 月 十二 日

皇將科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		114.12.31		113.12.31		負債及權益		114.12.31		113.12.31		
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	
流動資產：						流動負債：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	555,675	26	758,918	32	2100	短期借款(附註六(十三)及八)	\$	209,600	10	
1150	應收票據淨額(附註六(三))		7,505	-	523	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))		97,641	5	
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		154,611	7	150,484	6	2150	應付票據		-	-	
1200	其他應收款(附註六(四)及七)		12,236	1	11,944	1	2170	應付帳款		53,814	3	
1220	本期所得稅資產		-	-	3,595	-	2200	其他應付款(附註六(十八))		158,651	7	
1310	存貨(附註六(五))		426,704	20	412,553	18	2230	本期所得稅負債		26,215	1	
1410	預付款項		9,540	-	21,915	1	2250	負債準備－流動(附註六(十七))		6,881	-	
1470	其他流動資產(附註六(十二))		840	-	3,837	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十六))		3,748	-	
1476	其他金融資產－流動(附註六(十二)及八)		78,474	4	109,512	5	2300	其他流動負債		3,577	-	
			1,245,585	58	1,473,281	63	2322	一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)		22,787	1	
							2321	一年內到期之公司債(附註六(十五)及八)		-	-	
非流動資產：						非流動負債：						
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))		1,160	-	1,576	-	2540	長期借款(附註六(十四)及八)		246,540	12	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		646,468	30	589,065	25	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))		3,665	-	
1755	使用權資產(附註六(十))		7,196	-	12,768	1	2600	其他非流動負債		700	-	
1780	無形資產(附註六(十一))		123,224	6	139,188	6	2612	長期應付款		1,209	-	
1805	商譽(附註六(十一))		36,619	2	36,619	1	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十八))		4,989	-	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))		59,331	3	68,074	3	2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))		1,401	-	
1900	其他非流動資產(附註六(十二))		22,235	1	19,382	1				258,504	12	
非流動資產合計										841,418	39	
			896,233	42	866,672	37	負債總計					
						歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
						3100	股本		555,979	26	549,844	23
						3140	預收股本		13,506	1	-	-
						3200	資本公積		462,077	21	432,545	18
						3300	保留盈餘		307,239	14	200,429	9
						3400	其他權益		(7,820)	-	12,519	1
						3500	庫藏股票		(30,581)	(1)	(24,492)	(1)
							歸屬母公司業主之權益合計		1,300,400	61	1,170,845	50
						36XX	非控制權益(附註六(七)及(八))		-	-	110,729	5
						權益總計			1,300,400	61	1,281,574	55
資產總計						負債及權益總計			\$ 2,141,818	100	2,339,953	100

董事長：林靜宜



經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儀



(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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 1,444,689	100	1,287,537	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十一)及(十八))	804,863	56	737,943	57
營業毛利	639,826	44	549,594	43
營業費用(附註六(十一)、(十八)、(二十三)及七)				
6100 推銷費用	302,346	21	319,662	25
6200 管理費用	134,271	9	151,749	12
6300 研究發展費用	56,787	4	48,372	4
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))	245	-	8,310	-
營業費用合計	493,649	34	528,093	41
營業淨利	146,177	10	21,501	2
營業外收入及支出(附註六(二十四))：				
7100 利息收入	7,417	1	11,465	1
7010 其他收入(附註七)	29,572	2	17,940	1
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	(692)	-	(2,358)	-
7040 兌換損益淨額	4,646	-	30,098	2
7050 財務成本(附註六(十五)及(十六))	(12,663)	(1)	(13,933)	(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(六))	(374)	-	(332)	-
	27,906	2	42,880	3
7900 稅前淨利	174,083	12	64,381	5
7950 所得稅費用(附註六(十九))	39,090	3	19,156	2
本期淨利	134,993	9	45,225	3
其他綜合損益(附註六(二十))：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	122	-	3,119	-
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	(383)	-	(139)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(261)	-	2,980	-
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	(19,956)	(1)	(1,080)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(19,956)	(1)	(1,080)	-
8300 本期其他綜合損益	(20,217)	(1)	1,900	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 114,776	8	47,125	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 134,993	9	41,293	3
8620 非控制權益	-	-	3,932	-
	\$ 134,993	9	45,225	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 114,776	8	47,504	3
8720 非控制權益	-	-	(379)	-
	\$ 114,776	8	47,125	3
每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.51		0.75	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.44		0.74	

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

~6~



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

民國一四一年及一三一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通 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		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				
民國一三一年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	-	-	41,293	41,293	-	-	-	-	41,293	3,932	45,225
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,119	3,119	3,231	(139)	3,092	-	6,211	(4,311)	1,900
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	44,412	44,412	3,231	(139)	3,092	-	47,504	(379)	47,125
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,492)	(24,492)	-	(24,492)
民國一三一年十二月三十一日餘額	\$ 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
民國一四一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	-	134,993	134,993	-	-	-	-	134,993	-	134,993
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	122	122	(19,956)	(383)	(20,339)	-	(20,217)	-	(20,217)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	135,115	135,115	(19,956)	(383)	(20,339)	-	114,776	-	114,776
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	13,506	29,532	-	-	-	-	-	-	-	-	49,173	-	49,173
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)
民國一四一年十二月三十一日餘額	\$ 555,979	13,506	462,077	66,410	1,322	239,507	307,239	(4,184)	(3,636)	(7,820)	(30,581)	1,300,400	-	1,300,400

(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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 174,083	64,381
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	22,326	23,782
攤銷費用	21,247	19,885
預期信用減損損失	245	8,310
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	-	55
利息費用	12,663	13,933
利息收入	(7,417)	(11,465)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	374	332
處分不動產、廠房及設備利益	(106)	(493)
非金融資產減損迴轉利益	(374)	(569)
租賃修改利益	(70)	(50)
收益費損項目合計	48,888	53,720
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(6,982)	21,761
應收帳款(增加)減少	(4,372)	13,785
其他應收款增加	(218)	(3,069)
其他應收款-關係人減少(增加)	8	(26)
存貨(增加)減少	(14,151)	17,290
預付款項減少	12,375	25,751
其他流動資產減少(增加)	2,997	(1,797)
其他非流動資產增加	(562)	(999)
與營業活動相關之資產之淨變動	(10,905)	72,696
合約負債(減少)增加	(77,647)	55,148
應付票據減少	(4,141)	(4,227)
應付帳款減少	(43,434)	(16,486)
其他應付款(減少)增加	(1,833)	19,554
負債準備(減少)增加	(11,202)	4,966
其他流動負債增加(減少)	36	(1,340)
淨確定福利負債(減少)增加	(1,177)	2,472
與營業活動相關之負債之淨變動	(139,398)	60,087
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(150,303)	132,783
調整項目合計	(101,415)	186,503
營運產生之現金流入	72,668	250,884
收取之利息	7,335	11,100
支付之利息	(12,908)	(12,967)
支付之所得稅	(13,646)	(34,863)
營業活動之淨現金流入	53,449	214,154
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(80,060)	(33,017)
處分不動產、廠房及設備	106	559
存出保證金(增加)減少	(2,421)	12
取得無形資產	(3,614)	(5,069)
其他金融資產減少(增加)	31,038	(53,482)
投資活動之淨現金流出	(54,951)	(90,997)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(66,300)	71,400
償還公司債	(400)	-
舉借長期借款	53,040	-
償還長期借款	(22,196)	(9,078)
存入保證金增加	181	-
租賃本金償還	(5,092)	(6,597)
發放現金股利	(21,403)	(5,498)
庫藏股票買回成本	(6,089)	(24,492)
非控制權益變動	(117,631)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(185,890)	25,735
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,851)	(7,681)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(203,243)	141,211
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	\$ 555,675	758,918

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



~8~

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
民國一一四年度及一一三年度
(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一一五年三月十二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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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

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會計準則」)編製。

(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其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (2) 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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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
			114.12.31	113.12.31	
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 %	
本公司	Changsung Softgel System Ltd. (Changsung)	製藥機械製造	100 %	79 %	註1

註1:如附註六(七)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%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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(如國際會計準則第7號所定義)，除非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限制。

合併公司對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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)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。

(5)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。

(6)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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(7)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。

(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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

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:3~4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（除存貨及遞延所得稅資產外）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。商譽係每年定期進行減損測試。

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。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

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。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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

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(十七)。

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)

(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。

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)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報導日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)者且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異；
- 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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有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。

(十八)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。

(十九)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。

(二十)人壽保險現金解約價值

人壽保險現金解約價值係含儲蓄險質之人壽保險，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，並增加人壽現金保險解約價值之帳面金額。

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)作出判斷及估計，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，與其合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

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，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(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及零用金	\$ 534	738
活期存款	267,609	388,818
外幣存款	255,602	336,529
支票存款	-	48
定期存款	31,930	32,785
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 555,675</u>	<u>758,918</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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
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>\$ 1,160</u>	<u>1,576</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。
- 2.合併公司民國一一四年度及一一三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。
- 3.市場風險資訊請詳附註六(二十五)。
- 4.合併公司上述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)

(三)應收票據及應收帳款

	114.12.31	113.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 7,505	523
應收帳款—按攤銷後成本衡量	179,517	176,281
減：備抵損失	(24,906)	(25,797)
	<u>\$ 162,116</u>	<u>151,007</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。

民國一一四年及一一三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9,854千元及11,420千元，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	114.12.31		
	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	\$ 5,049	57.12 %	2,884
中國地區	415	- %	-
美國地區	7	28.57 %	2
台灣地區	4,836	18.34 %	887
其他海外地區	<u>22,380</u>	44.20 %	<u>9,892</u>
	<u>32,687</u>		<u>13,665</u>
零組件：			
印度地區	923	21.02 %	194
中國地區	192	9.38 %	18
韓國地區	884	7.13 %	63
美國地區	191	7.33 %	14
台灣地區	389	- %	-
其他海外地區	<u>5,221</u>	21.03 %	<u>1,098</u>
	<u>7,800</u>		<u>1,387</u>
	<u>\$ 40,487</u>		<u>15,052</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	113.12.31		
	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	\$ 22,338	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
	<u>59,153</u>		<u>14,033</u>
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
	<u>2,720</u>		<u>344</u>
	<u>\$ 61,873</u>		<u>14,377</u>

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114.12.31	113.12.31
未逾期	\$ 136,681	103,511
逾期90天以下	12,057	23,682
逾期91~180天以下	7,978	6,618
逾期181~365天以下	7,096	32,084
逾期366天以上	23,210	10,909
	<u>\$ 187,022</u>	<u>176,804</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年度	113年度
期初餘額	\$ 25,797	17,684
認列之減損損失	245	8,310
本年度因無法收回而沖銷之金額	(745)	-
外幣換算影響數	(391)	(197)
期末餘額	<u>\$ 24,906</u>	<u>25,797</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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)。

(四)其他應收款(含關係人)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他應收款—應收退稅款	\$ 11,214	11,371
其他應收款—應收利息	544	462
其他應收款—關係人	103	111
其他應收款—其他	1,912	1,531
減：備抵損失	<u>(1,537)</u>	<u>(1,531)</u>
	<u><u>\$ 12,236</u></u>	<u><u>11,944</u></u>

民國一一四年度及一一三年度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	<u>6</u>
民國114年12月31日餘額	<u><u>\$ 1,537</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,479
匯率變動之影響	<u>52</u>
民國113年12月31日餘額	<u><u>\$ 1,531</u></u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(五)存 貨

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
商品	\$ 77,196	99,000
製成品	89,721	89,549
在製品	87,978	88,949
半成品	16,548	17,488
原物料	<u>155,261</u>	<u>117,567</u>
	<u><u>\$ 426,704</u></u>	<u><u>412,553</u></u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
存貨出售轉列	\$ 796,373	711,211
存貨跌價損失	8,503	24,241
存貨報廢損失	-	2,467
存貨盤虧	<u>(13)</u>	<u>24</u>
	<u><u>\$ 804,863</u></u>	<u><u>737,943</u></u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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：

	114.12.31	113.12.31
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	
		114.12.31	113.12.31
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 %

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，復於民國一一五年二月三日變更名稱回新鋼鋼鐵股份有限公司。

合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一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：

	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$ 12,354	11,303
非流動資產	25,334	26,314
流動負債	(3,056)	(1,975)
淨資產	\$ 34,632	35,642
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 12,795	13,169
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 21,837	22,473
	114年度	113年度
營業收入	\$ -	-
本期淨損	(1,011)	(1,154)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (1,011)	(1,154)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (374)	(332)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (374)	(332)

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年度	113年度
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	(374)	(332)
本期關聯企業認列減損迴轉利益	374	332
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ -	-

2.擔 保

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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。

(七)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117,631千元向關係人取得子公司Changsung額外21%股權，對其持股比例由79%增加至100%，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)

(八)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	
		114.12.31	113.12.31
Changsung	韓國	- %	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
流動資產	425,479
非流動資產	355,263
流動負債	(210,508)
非流動負債	(42,781)
淨資產	527,453
非控制權益期末帳面金額	110,729

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年度
營業收入	\$ <u><u>435,262</u></u>
本期淨損	\$ 18,898
其他綜合損益	<u>(20,532)</u>
綜合損益總額	\$ <u><u>(1,634)</u></u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u><u>3,932</u></u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u><u>(379)</u></u>
	113年度
營業活動現金流量	\$ 85,295
投資活動現金流量	(15,328)
籌資活動現金流量	<u>70,042</u>
現金及約當現金增加數	\$ <u><u>140,009</u></u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年度及一一三年度不動產、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114年1月1日餘額	\$ 263,378	419,605	25,770	9,165	86,071	803,989
增 添	69,121	1,569	4,693	1,738	2,939	80,060
處 分	-	-	-	(270)	(176)	(446)
匯率變動之影響	<u>(2,427)</u>	<u>(4,432)</u>	<u>(334)</u>	<u>(205)</u>	<u>(921)</u>	<u>(8,319)</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u><u>330,072</u></u>	<u><u>416,742</u></u>	<u><u>30,129</u></u>	<u><u>10,428</u></u>	<u><u>87,913</u></u>	<u><u>875,284</u></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	551	1,829	1,561	33,017
處 分	-	-	-	(1,336)	-	(1,336)
匯率變動之影響	<u>(2,391)</u>	<u>3,145</u>	<u>(934)</u>	<u>18</u>	<u>(2,218)</u>	<u>(2,380)</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u><u>263,378</u></u>	<u><u>419,605</u></u>	<u><u>25,770</u></u>	<u><u>9,165</u></u>	<u><u>86,071</u></u>	<u><u>803,989</u></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	-	9,759	2,357	1,190	3,311	16,617
處 分	-	-	-	(270)	(176)	(446)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(1,065)</u>	<u>(262)</u>	<u>(88)</u>	<u>(864)</u>	<u>(2,279)</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>126,233</u></u>	<u><u>17,808</u></u>	<u><u>6,269</u></u>	<u><u>78,506</u></u>	<u><u>228,816</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	107,369	14,131	5,768	74,539	201,807
折 舊	-	9,815	2,294	973	3,758	16,840
處 分	-	-	-	(1,270)	-	(1,270)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>355</u>	<u>(712)</u>	<u>(34)</u>	<u>(2,062)</u>	<u>(2,453)</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>117,539</u></u>	<u><u>15,713</u></u>	<u><u>5,437</u></u>	<u><u>76,235</u></u>	<u><u>214,924</u></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12月31日	\$ 330,072	290,509	12,321	4,159	9,407	646,468
民國113年1月1日	\$ 265,769	280,015	12,022	2,886	12,189	572,881
民國113年12月31日	\$ 263,378	302,066	10,057	3,728	9,836	589,065

民國一一四年及一一三年十二月三十一日不動產、廠房及設備已作為長、短期借款之明細請詳附註八。

(十)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	5,398	1,990	261	7,649
處 分	(24,378)	(5,960)	-	(30,338)
匯率變動之影響	(709)	(11)	(16)	(736)
民國114年12月31日餘額	\$ 1,431	7,134	3,597	12,162
民國113年1月1日餘額	\$ 21,510	10,259	1,446	33,215
增 添	1,147	4,651	2,629	8,427
處 分	(2,187)	(3,758)	(678)	(6,623)
匯率變動之影響	650	(37)	(45)	568
民國113年12月31日餘額	\$ 21,120	11,115	3,352	35,587
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	1,735	3,280	694	5,709
處 分	(17,046)	(5,960)	-	(23,006)
匯率變動之影響	(544)	(5)	(7)	(556)
民國114年12月31日餘額	\$ 294	3,390	1,282	4,966
民國113年1月1日餘額	\$ 14,796	6,202	646	21,644
提列折舊	2,733	3,643	566	6,942
處 分	(1,869)	(3,758)	(599)	(6,226)
匯率變動之影響	489	(12)	(18)	459
民國113年12月31日餘額	\$ 16,149	6,075	595	22,819
帳面金額：				
民國114年12月31日	\$ 1,137	3,744	2,315	7,196
民國113年1月1日	\$ 6,714	4,057	800	11,571
民國113年12月31日	\$ 4,971	5,040	2,757	12,768

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)商譽及無形資產

合併公司民國一一四年度及一一三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	商譽	其他	總計
成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 15,175	22,384	155,646	36,619	3,181	233,005
本期增加	-	5,341	102	-	-	5,443
匯率變動之影響	-	(195)	(25)	-	-	(220)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>27,530</u>	<u>155,723</u>	<u>36,619</u>	<u>3,181</u>	<u>238,228</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 15,175	18,544	155,211	36,619	2,979	228,528
本期增加	-	4,367	500	-	202	5,069
匯率變動之影響	-	(527)	(65)	-	-	(592)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>22,384</u>	<u>155,646</u>	<u>36,619</u>	<u>3,181</u>	<u>233,005</u>
攤銷及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ 15,175	12,327	28,667	-	1,029	57,198
本期攤銷	-	5,198	15,684	-	365	21,247
匯率變動影響數	-	(51)	(9)	-	-	(60)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>17,474</u>	<u>44,342</u>	<u>-</u>	<u>1,394</u>	<u>78,385</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 15,175	8,543	13,009	-	720	37,447
本期攤銷	-	3,897	15,679	-	309	19,885
匯率變動影響數	-	(113)	(21)	-	-	(134)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>12,327</u>	<u>28,667</u>	<u>-</u>	<u>1,029</u>	<u>57,198</u>
帳面金額：						
民國114年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>10,056</u>	<u>111,381</u>	<u>36,619</u>	<u>1,787</u>	<u>159,843</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>10,001</u>	<u>142,202</u>	<u>36,619</u>	<u>2,259</u>	<u>191,081</u>
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>10,057</u>	<u>126,979</u>	<u>36,619</u>	<u>2,152</u>	<u>175,807</u>

1.認列之攤銷

民國一一四年度及一一三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：

	114年度	113年度
營業成本	\$ 729	556
營業費用	20,518	19,329
	<u>\$ 21,247</u>	<u>19,885</u>

2.擔保

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之無形資產均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)

(十二)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：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他流動資產：		
暫付款	\$ 840	3,837
其他金融資產-流動	<u>78,474</u>	<u>109,512</u>
其他非流動資產：		
存出保證金	8,501	6,080
其他資產	5,720	5,850
人壽保險現金解約價值	<u>8,014</u>	<u>7,452</u>
	<u>22,235</u>	<u>19,382</u>
	<u>\$ 101,549</u>	<u>132,731</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。

(十三)短期借款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	67,500
擔保銀行借款	<u>209,600</u>	<u>210,500</u>
	<u>\$ 209,600</u>	<u>278,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,100</u>	<u>1,125</u>
利率區間	<u>2.335%~3.407%</u>	<u>2.335%~4.223%</u>

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。

(十四)長期借款

114.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期日	金 額	
擔保銀行借款	新台幣	2.63%	123年	\$ 269,327
減：一年內到期部分				(22,787)
合 計				\$ 246,540
尚未使用額度				\$ -

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			
	幣 別	利率區間(%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	2.63%	123年	\$ 238,722
減：一年內到期部分				(22,196)
合 計				<u>\$ 216,526</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十五)應付公司債

合併公司發行轉換公司債資訊如下：

	114.12.31	113.12.31
國內第二次發行轉換公司債總金額	\$ 150,000	150,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(6,448)	(7,043)
累積已轉換金額	<u>(143,552)</u>	<u>(94,379)</u>
	-	48,578
減：一年內到期之公司債	<u>-</u>	<u>(48,578)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</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>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 6,038</u>	<u>10,652</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
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>(55)</u>
利息費用	<u>\$ 994</u>	<u>1,174</u>

本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，其有效利率為2.45%。

轉換價格於發行時訂為每股27.00元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

本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，若本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，本公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債權面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

本公司可轉換公司債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)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	\$ <u>3,748</u>	<u>5,132</u>
非流動	\$ <u>3,665</u>	<u>7,292</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：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>284</u>	<u>321</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,508</u>	<u>362</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,884</u>	<u>7,280</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。

(十七)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	(5,156)	-	(5,156)
民國114年12月31日餘額	\$ <u>6,881</u>	<u>-</u>	<u>6,881</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 10,155	2,740	12,895
當期新增之負債準備	1,882	3,306	5,188
民國113年12月31日餘額	\$ <u>12,037</u>	<u>6,046</u>	<u>18,083</u>

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。

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)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：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 14,764	15,096
計畫資產之公允價值	(9,775)	(8,808)
淨確定福利義務負債	<u>\$ 4,989</u>	<u>6,288</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
短期帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>11,126</u>	<u>10,267</u>

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9,775千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 15,096	17,524
當期服務成本及利息	291	263
—因財務假設變動所產生之精算損益	214	(419)
—因經驗調整所產生之精算損益	281	(2,036)
計畫支付之福利	(1,118)	(236)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 14,764</u>	<u>15,096</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)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	114年度	113年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,808	7,952
利息收入	137	94
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	617	664
已提撥至計畫之金額	1,331	334
計畫已支付之福利	(1,118)	(236)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 9,775</u>	<u>8,808</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度列報為費用之明細如下：

	114年度	113年度
當期服務成本	\$ 56	56
淨確定福利負債之淨利息	98	113
	<u>\$ 154</u>	<u>169</u>
營業成本	<u>\$ 154</u>	<u>169</u>

(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：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.33 %	1.56 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

合併公司預計於民國一一四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301千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6年。

(6)敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
114年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (324)	501
未來薪資增加率(變動0.5%)	495	(323)

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
113年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (224)	557
未來薪資增加率(變動0.5%)	551	(224)

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。

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,291千元及6,070千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司以外之其他合併個體民國一一四年度及一一三年度依其所在當地之法律採行確定提撥辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為9,654千元及9,434千元。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用明細如下：

	114年度	113年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 33,097	20,407
未分配盈餘加徵	927	-
調整前期之當期所得稅	1,135	402
	<u>\$ 35,159</u>	<u>20,809</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	3,931	(1,653)
所得稅費用	<u>\$ 39,090</u>	<u>19,156</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	\$ <u>174,083</u>	<u>64,381</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 34,816	12,876
外國轄區稅率差異影響數	16,710	5,941
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	1,224	420
未認列暫時性差異之變動	(15,722)	(483)
以前年度所得稅低估數	1,135	402
未分配盈餘加徵	927	-
	\$ <u>39,090</u>	<u>19,156</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：

	114.12.31	113.12.31
可減除暫時性差異	\$ 9,964	25,686
課稅損失	4,882	3,941
	\$ <u>14,846</u>	<u>29,627</u>

民國一一四年及一一三年十二月三十一日之可減除暫時性差異係與投資子公司損益相關之暫時性差異，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。

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具有足夠之課稅所得以供課稅損失使用。

民國一一四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：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
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
民國一一三年度	1,680	民國一一八年度
民國一一四年度	4,898	民國一一九年度
	\$ <u>19,528</u>	

(2) 未認列遞延所得稅負債：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)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：	未實現存貨 跌價損失	未實現 銷貨毛利	其 他	合 計
民國114年1月1日	\$ 36,662	8,841	22,571	68,074
認列於損益	(5,102)	440	(3,940)	(8,602)
匯率影響數	(45)	-	(96)	(141)
民國114年12月31日	<u>\$ 31,515</u>	<u>9,281</u>	<u>18,535</u>	<u>59,331</u>
民國113年1月1日	\$ 33,963	6,489	20,464	60,916
認列於損益	2,699	2,352	2,107	7,158
民國113年12月31日	<u>\$ 36,662</u>	<u>8,841</u>	<u>22,571</u>	<u>68,074</u>

遞延所得稅負債：	未實現 兌換利益
民國114年1月1日	\$ 6,112
認列於損益	(4,671)
匯率影響數	(40)
民國114年12月31日	<u>\$ 1,401</u>
民國113年1月1日	\$ 381
認列於損益	5,731
民國113年12月31日	<u>\$ 6,112</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一一一年度。

(二十)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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55,598千股及54,984千股，每股面額均為10元。

本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	114年度	113年度
1月1日期初餘額	53,772	54,973
可轉換公司債轉換	614	11
買回庫藏股	(265)	(1,212)
12月31日期末餘額	<u>54,121</u>	<u>53,772</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. 普通股之發行

本公司民國一一四年度因可轉換公司債持有人行使轉換權，發行1,964千股新股，以面額發行，總金額為19,641千元，其中614千股業已辦妥法定登記程序，其餘1,350千股於民國一一四年十二月三十一日因尚未辦妥法定登記程序，帳列預收股本，1,350千股部分於一一五年二月二十三日辦妥法定登記程序。

本公司民國一一三年度因可轉換公司債持有人行使轉換權，發行11千股新股，以面額發行，總金額為117千元，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.12.31	113.12.31
發行股票溢價	\$ 453,128	418,982
員工認股權	2,400	2,400
可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	6,038	10,652
失效認股權	511	511
	<u>\$ 462,077</u>	<u>432,545</u>

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

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

本公司於民國一一五年三月十二日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度	
	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 1.00	<u>55,471</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，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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年度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>

民國一一三年度庫藏股票之變動情形如下：

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>-</u>	<u>1,212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,212</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結算之兌換 差額	(19,956)	-	(19,956)
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	-	(383)	(383)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ (4,184)</u>	<u>(3,636)</u>	<u>(7,820)</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	3,231	-	3,231
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	-	(139)	(139)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 15,772</u>	<u>(3,253)</u>	<u>12,519</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)每股盈餘

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(基本)

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u><u>134,993</u></u>	<u><u>41,293</u></u>
(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)		
1月1日已發行普通股	54,984	54,973
可轉換公司債轉換之影響	355	8
買回庫藏股之影響	<u>(1,476)</u>	<u>(90)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u><u>53,863</u></u>	<u><u>54,891</u></u>
(3)基本每股盈餘(元)	\$ <u><u>2.51</u></u>	<u><u>0.75</u></u>

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)

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	134,993	41,293
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>796</u>	<u>896</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u><u>135,789</u></u>	<u><u>42,189</u></u>
(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)		
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	53,863	54,891
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	1,599	1,899
員工股票酬勞之影響	<u>233</u>	<u>101</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><u>55,695</u></u>	<u><u>56,891</u></u>
(3)稀釋每股盈餘(元)	\$ <u><u>2.44</u></u>	<u><u>0.74</u></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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年度		
	製藥包裝部門	軟膠囊部門	合 計
主要地區市場：			
美國	\$ 494,495	174,189	668,684
印度	285,132	12,882	298,014
中國	102,256	21,020	123,276
韓國	-	69,408	69,408
德國	40,186	8,553	48,739
其他國家	94,393	142,175	236,568
	<u>\$ 1,016,462</u>	<u>428,227</u>	<u>1,444,689</u>
主要產品：			
藥品包裝設備	\$ 1,002,442	-	1,002,442
軟膠囊設備	-	404,216	404,216
其他	14,020	24,011	38,031
	<u>\$ 1,016,462</u>	<u>428,227</u>	<u>1,444,689</u>
	113年度		
	製藥包裝部門	軟膠囊部門	合 計
主要地區市場：			
美國	\$ 383,844	205,833	589,677
印度	316,527	29,203	345,730
中國	82,761	55,796	138,557
韓國	-	29,667	29,667
其他國家	73,884	110,022	183,906
	<u>\$ 857,016</u>	<u>430,521</u>	<u>1,287,537</u>
主要產品：			
藥品包裝設備	\$ 846,844	-	846,844
軟膠囊設備	-	425,986	425,986
其他	10,172	4,535	14,707
	<u>\$ 857,016</u>	<u>430,521</u>	<u>1,287,537</u>

2.合約餘額

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
合約負債	<u>\$ 97,641</u>	<u>175,288</u>	<u>120,140</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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認列為收入之金額分別為168,000千元及93,041千元。

(二十三)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度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為6,523千元及2,216千元，董事酬勞估列金額分別為4,893千元及1,662千元，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，並列報為民國一一四年度及一一三年度之營業費用，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一一四年度及一一三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

合併公司民國一一四年度及一一三年度之利息收入明細如下：

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 7,358	11,250
其他利息收入	59	215
	<u>\$ 7,417</u>	<u>11,465</u>

2.其他收入

合併公司民國一一四年度及一一三年度之其他收入明細如下：

	114年度	113年度
租金收入	\$ 3,690	3,121
理賠收入	6,660	-
其他收入—其他	19,222	14,819
	<u>\$ 29,572</u>	<u>17,940</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

合併公司民國一一四年度及一一三年度之其他利益及損失明細如下：

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 106	493
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	(55)
其他損失	(1,242)	(3,415)
租賃修改利益	70	50
非金融資產減損迴轉利益	374	569
	<u>\$ (692)</u>	<u>(2,358)</u>

4.財務成本

合併公司民國一一四年度及一一三年度之財務成本明細如下：

	114年度	113年度
利息費用-銀行借款	\$ 11,385	12,438
利息費用-公司債	994	1,174
利息費用-租賃負債	284	321
	<u>\$ 12,663</u>	<u>13,933</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(三)。

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詳附註四(七))。

民國一一四年度及一一三年度其他應收款之備抵損失變動請詳附註六(四)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 478,927	510,464	240,796	29,836	138,753	101,079
應付帳款及應付票據	53,814	53,814	53,814	-	-	-
其他應付款(流動及非流動)	159,860	159,860	158,651	372	837	-
租賃負債-流動及非流動	7,413	7,649	3,902	2,505	1,242	-
	<u>\$ 700,014</u>	<u>731,787</u>	<u>457,163</u>	<u>32,713</u>	<u>140,832</u>	<u>101,079</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>

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

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 13,738	31.430	431,785	16,240	32.785	532,428
歐元	1,378	36.900	50,848	826	34.140	28,200
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,064	31.430	96,302	3,130	32.785	102,617
歐元	1,016	36.900	37,490	1,835	34.140	62,647

(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、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，民國一一四年度及民國一一三年度之稅後淨利將增加或減少2,790千元及3,163千元，兩期分析係採用相同基礎。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為4,646千元及30,098千元。

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%，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度及民國一一三年之稅後淨損將增加或減少1,916千元及2,067千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.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年度</u>		<u>113年度</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%	\$ 12	-	16	-
下跌1%	(12)	-	(16)	-

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 1,160	-	-	1,160	1,160	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	555,675	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	162,116	-	-	-	-	
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	1,022	-	-	-	-	
其他金融資產	78,474	-	-	-	-	
存出保證金	8,500	-	-	-	-	
小 計	805,787					
合 計	\$ 806,947					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 209,600	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款	53,814	-	-	-	-	
其他應付款-流動及非流動	159,860	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	269,327	-	-	-	-	
租賃負債—流動及非流動	7,413	-	-	-	-	
合 計	\$ 700,014	-	-	-	-	
		113.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 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	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款	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(含一年內到期)	48,578	-	-	-	-	
租賃負債—流動及非流動	12,424	-	-	-	-	
合 計	\$ 840,217					

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

民國一一四年度及一一三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

	114年度	113年度
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	(383)	(139)
匯率影響數	(33)	111
期末餘額	<u>\$ 1,160</u>	<u>1,576</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。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	- 股價淨值比乘數(114.12.31及113.12.31分別為1.53及1.55) - 缺乏市場流通性折價(114.12.31及113.12.31皆為45%)	- 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益		
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
民國114年12月31日							
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	缺乏市場 流通性折 價	5%	-	-	123	(123)	
113年12月31日							
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	缺乏市場 流通性折 價	5%	-	-	143	(143)	

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司未動用之借款銀行融資額度分別1,100千元及1,125千元。

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各該集團企業之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、人民幣及韓元。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。

民國一一四年度合併公司之資本管理策略與民國一一三年度一致。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 841,418	1,058,379
減：現金及約當現金	555,675	758,918
淨負債	285,743	299,461
權益總額	1,300,400	1,281,574
調整後資本	\$ 1,586,143	1,581,035
負債資本比率	18.01 %	18.94 %

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年度及一一三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(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動					114.12.31
			增(減)	轉換股本及 預收股本	轉換資本公積	本期攤銷金額	匯率變動	
短期借款	\$ 278,000	(66,300)	-	-	-	-	(2,100)	209,600
租賃負債-流動及非流動	12,424	(5,092)	247	-	-	-	(166)	7,413
長期借款(含一年內到期)	238,722	30,605	-	-	-	-	-	269,327
應付公司債(含一年內到期)	48,578	(400)	-	(19,641)	(29,532)	995	-	-
來自籌資活動之負債總額	\$ 577,724	(41,187)	247	(19,641)	(29,532)	995	(2,266)	486,340

	113.1.1	現金流量	非現金之變動				113.12.31
			增(減)	本期攤銷金額	匯率變動		
短期借款	\$ 213,020	71,400	-	-	(6,420)		278,000
租賃負債-流動及非流動	10,942	(6,597)	8,377	-	(298)		12,424
長期借款(含一年內到期)	247,800	(9,078)	-	-	-		238,722
應付公司債(含一年內到期)	47,404	-	-	1,174	-		48,578
來自籌資活動之負債總額	\$ 519,166	55,725	8,377	1,174	(6,718)		577,724

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	114.12.31	113.12.31
其他應收款	其他關係人-亞鑫公司	\$ <u>103</u>	<u>111</u>

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	114.12.31	113.12.31
其他應付款	其他關係人-CVC India	\$ <u>82,106</u>	<u>74,431</u>

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：

	114年度	113年度
其他關係人：		
亞鑫公司	\$ <u>3,690</u>	<u>3,121</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。

4.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%。

5.其他

合併公司認列對CVC India之勞務費如下：

	114年度	113年度
其他關係人：		
CVC India	\$ <u>(1,011)</u>	<u>14,856</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年度	113年度
短期員工福利	\$ 17,173	16,607
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 17,173</u>	<u>16,607</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	114.12.31	113.12.31
其他金融資產-流動	銀行擔保借款及外銷保證函	\$ 78,474	74,596
其他金融資產-流動	公司債擔保	-	34,916
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款及公司債	338,542	345,214
		<u>\$ 417,016</u>	<u>454,726</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

民國一一四年及一一三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7,840千元及16,431千元。

(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，遂於一一四年九月十二日遞交刑事自訴狀，對楊勝輝與楊建夫提起刑事自訴，台中地院以114年度自字第33號(東股)立案待審中。

上述美金15萬部分，本公司於民國一一三年十二月三十一日已估列負債準備6,046千元(詳附註六(十七))，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，本案於一一四年十一月二十六日宣判，本公司與前董事長楊勝輝應連帶給付原告楊建夫美金232萬8309元，及自民國一零七年九月六日起至清償日止，按年息5%計算之利息。本公司認該判決認事用法顯有違誤，於一一五年一月十二日依法提出再審，指出一審判決違誤之處，強調新事證對判決具有重大影響力與合法性。台中地方法院於民國一一五年二月二十三日依楊建夫之假執行聲請，通知銀行辦理假執行程序。本公司已於民國一一五年三月九日提存73,598千元之全額擔保並聲請解除假執行，台中地方法院於同日撤回扣押。

本公司依國際會計準則第37號評估，於民國一一四年十二月三十一日尚無須估列相關負債準備，本公司將依相關訴訟案情形持續進行評估。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

合併公司之子公司Changsung於民國一一五年一月二十日經董事會決議發行員工認股權憑證24,000單位，每單位可認購Changsung普通股1股，存續期間不得超過給予日後三年。

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年度			113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	81,718	217,504	299,222	69,639	224,231	293,870
勞健保費用	6,949	30,470	37,419	6,622	28,598	35,220
退休金費用	6,180	9,919	16,099	6,774	8,899	15,673
董事酬金	-	16,977	16,977	-	2,487	2,487
其他員工福利費用	3,773	4,559	8,332	2,084	3,975	6,059
折舊費用	7,309	15,017	22,326	6,563	17,219	23,782
攤銷費用	729	20,518	21,247	556	19,329	19,885

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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				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	
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	1,160	19.00 %	1,160	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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	CVC USA	母子公司	銷貨	(202,453)	(27.95)%	60天	-	(註1)	49,885	40.45 %	
CVC USA	本公司	母子公司	進貨	202,453	48.78 %	60天	-	(註1)	(49,885)	(76.59) %	
Changsung	CVC USA	子孫公司	銷貨	(119,337)	(28.04)%	60天	-	(註1)	29,875	26.39 %	
CVC USA	Changsung	子孫公司	進貨	119,337	26.77 %	60天	-	(註1)	(29,875)	(21.35) %	

註1：關係人收款政策為次月結60天，非關係人收款天數為次月結30~90天。

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				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	CVC USA	1	銷貨	202,453	售價約為一般定價75%		14.01 %
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	49,885	註3		2.33 %
1	Changsung	本公司	3	銷貨	12,763	依合約條件約定		0.88 %
1	Changsung	CVC USA	2	銷貨	119,337	依合約條件約定		8.26 %
1	Changsung	CVC USA	2	應收帳款-關係人	29,875	註3		1.39 %

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)：

民國一一四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	13,623	100.00 %	269,615	13,623	100.00 %	35,712	35,855 (註1)	本公司之子公司
Global	CVC USA	美國	機械買賣	138,888	138,888	7,044	100.00 %	327,651	7,044	100.00 %	41,065	41,065	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 %	-	3,000	36.95 %	(1,011)	(374)	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 %	599,381	174	100.00 %	58,084	43,129 (註2)	本公司之子公司

註1：係採權益法認列投資利益35,712千元以及母子公司間未實現銷貨利益143千元。

註2：係採權益法認列投資利益43,066千元以及母子公司間未實現銷貨利益63千元。

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
					匯出	收回						
CVC 上海	機械買賣	RMB\$1,730	(註1)	\$ 246,917 (US\$7,850)	-	-	\$ 246,917 (US\$7,850)	\$ (5,370)	100 %	\$ (5,370) (US\$(172.48)) (註2)	\$ (13,469) (US\$(428.53)) (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)	\$ 780,240

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度經會計師查核之同期間財務報告予以認列(NT:31.1315 /US/換算為新台幣)。

註3：係以本公司民國一一四年十二月三十一日匯率(NT:31.4300)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」。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門係藥品包裝部門及軟膠囊部門，藥品包裝設備部門係從事於有關藥品包裝設備之製造及銷售業務；軟膠囊部門係從事於軟膠囊機器和成型機等相關設備製造及銷售業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別收購取得，並保留取得當時之管理團隊。

(二)應報導部門損益、資產、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稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		114年度		
		製藥包裝部門	軟膠囊部門	調 整 及銷除
		合 計		
收 入：				
來自外部客戶收入	\$	1,016,462	428,227	-
部門間收入		209,691	132,100	(341,791)
利息收入		7,102	315	-
收入總計	\$	<u>1,233,255</u>	<u>560,642</u>	<u>(341,791)</u>
利息費用	\$	<u>11,165</u>	<u>1,498</u>	<u>-</u>
折舊與攤銷	\$	<u>22,118</u>	<u>6,437</u>	<u>15,018</u>
採用權益法認列之關聯企業				
及合資損益之份額	\$	<u>78,611</u>	<u>-</u>	<u>(78,985)</u>
採權益法之投資	\$	<u>868,996</u>	<u>-</u>	<u>(868,996)</u>
非流動資產資本支出	\$	<u>(12,367)</u>	<u>(73,137)</u>	<u>-</u>
		113年度		
		製藥包裝部門	軟膠囊部門	調 整 及銷除
		合 計		
收 入：				
來自外部客戶收入	\$	857,016	430,521	-
部門間收入		215,509	54,771	(270,280)
利息收入		10,899	566	-
收入總計	\$	<u>1,083,424</u>	<u>485,858</u>	<u>(270,280)</u>
利息費用	\$	<u>11,763</u>	<u>2,170</u>	<u>-</u>
折舊與攤銷	\$	<u>21,437</u>	<u>7,212</u>	<u>15,018</u>
採用權益法認列之關聯企業				
及合資損益之份額	\$	<u>2,416</u>	<u>-</u>	<u>(2,748)</u>
採權益法之投資	\$	<u>701,825</u>	<u>-</u>	<u>(701,825)</u>
非流動資產資本支出	\$	<u>(32,400)</u>	<u>(5,686)</u>	<u>-</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(二十二)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區資訊

合併公司地區別收入資訊請詳附註六(二十二)，地區別非流動資產資訊如下：

地 區 別	114.12.31	113.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 348,649	352,338
中 國	72	4,524
美 國	82,357	88,836
韓 國	382,429	331,942
合 計	<u>\$ 813,507</u>	<u>777,640</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產，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

合併公司無來自單一客戶之收入達收入總額10%以上者。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1150392 號

會員姓名： (1) 陳燕慧

副簽證會計師名稱： (2) 吳俊源

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台中市西屯區文心路二段201號7樓 事務所統一編號： 04016004

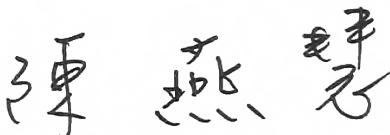
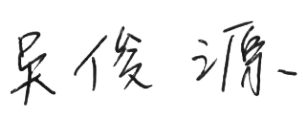
事務所電話： (07)2130888 委託人統一編號： 80234971

會員證書字號： (1) 臺省會證字第 5127 號

(2) 臺省會證字第 4342 號

印鑑證明書用途： 辦理 皇將科技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

