

股票代碼：4744

皇將科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市大里區工業九路190號
電話：(04)3705-6666

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(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	12~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
(十四)部門資訊	35



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

皇將科技股份有限公司董事會 公鑒：

皇將科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

洪字信



陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇五年八月十日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日暨經核閱，未依一般公認審計準則查核
皇將科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日及一〇四年六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 254,832	22	232,483	21	134,070	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	2,988	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	3,028	-	13,519	1	5,253	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	95,752	8	158,856	15	67,977	6
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	388	-	352	-	331	-
1200 其他應收款淨額(附註六(三))	5,422	-	4,204	-	3,484	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	21,182	2	74	-	-	-
1220 本期所得稅資產	3,079	-	3,132	-	-	-
1310 存貨(附註六(四))	233,351	20	238,455	22	380,084	36
1410 預付款項	14,456	1	9,878	1	54,889	5
1470 其他流動資產(附註六(八)及八)	15,481	1	8,614	1	5,413	-
	649,959	54	669,567	61	651,501	60
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	4,677	-	4,680	-	4,669	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	451,374	38	357,053	32	372,219	35
1780 無形資產(附註六(七))	4,738	-	5,895	1	7,348	1
1840 遞延所得稅資產	31,564	3	31,661	3	28,430	3
1900 其他非流動資產(附註六(八)及八)	32,721	3	8,955	1	5,821	1
1932 長期應收款(附註六(三)及九)	23,645	2	23,645	2	-	-
	548,719	46	431,889	39	418,487	40
資產總計	\$ 1,198,678	100	1,101,456	100	1,069,988	100
負債及權益						
流動負債：						
銀行借款(附註六(九)及八)	\$ -	-	200,000	18	180,000	17
應付票據	1,330	-	308	-	392	-
應付帳款	103,906	9	91,081	8	83,981	8
其他應付款	79,874	7	78,928	7	51,351	6
本期所得稅負債	17,339	1	15,209	2	4,605	-
負債準備(附註六(十一))	1,209	-	1,189	-	3,174	-
其他流動負債	1,974	-	3,531	-	1,827	-
預收貨款	81,525	7	134,400	12	258,507	24
一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	28,337	2	14,667	2	14,667	1
	315,494	26	539,313	49	598,504	56
非流動負債：						
長期借款(附註六(十)及八)	366,133	31	118,555	11	125,889	12
遞延所得稅負債	1,492	-	2,334	-	564	-
其他非流動負債(附註九)	23,847	2	11,824	1	2	-
淨確定福利負債	16,052	1	18,666	2	26,395	2
	407,524	34	151,379	14	152,850	14
	723,018	60	690,692	63	751,354	70
負債總計	310,361	26	310,361	28	296,996	28
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：						
股本	21,726	2	-	-	13,365	1
待分配股票股利	35,000	3	35,000	3	35,000	3
資本公積	103,305	9	58,007	5	(28,883)	(2)
保留盈餘(虧損)	5,268	-	7,396	1	2,156	-
其他權益	475,660	40	410,764	37	318,634	30
權益總計	\$ 1,198,678	100	1,101,456	100	1,069,988	100



董事長：



經理人：

皇將科技股份有限公司合併財務季報告(附註)

~4~



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

皇將科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 560,026	100	389,148	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十二))	<u>298,645</u>	<u>53</u>	<u>261,612</u>	<u>67</u>
5900 營業毛利	<u>261,381</u>	<u>47</u>	<u>127,536</u>	<u>33</u>
6000 營業費用(附註六(十二)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	120,720	21	99,001	25
6200 管理費用	33,585	6	32,604	8
6300 研究發展費用	<u>14,705</u>	<u>3</u>	<u>19,902</u>	<u>5</u>
	<u>169,010</u>	<u>30</u>	<u>151,507</u>	<u>38</u>
6900 營業淨利(損)	<u>92,371</u>	<u>17</u>	<u>(23,971)</u>	<u>(5)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	7,748	1	3,537	1
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	(5,489)	(1)	(5,114)	(1)
7050 財務成本(附註六(十八))	<u>(4,801)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,584)</u>	<u>(1)</u>
	<u>(2,542)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,161)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利(損)	89,829	16	(29,132)	(6)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	<u>16,598</u>	<u>3</u>	<u>1,388</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利(損)(歸屬於母公司業主)	<u>73,231</u>	<u>13</u>	<u>(30,520)</u>	<u>(6)</u>
8300 其他綜合損益：				
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	<u>(2,128)</u>	<u>-</u>	<u>(221)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(2,128)</u>	<u>-</u>	<u>(221)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	<u>\$ 71,103</u>	<u>13</u>	<u>(30,741)</u>	<u>(6)</u>
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 2.21</u>		<u>(0.92)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.19</u>			

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
皇將科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	股本		資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總計
	普通股本	待分配股票股利					
\$ 296,996	-	-	35,000	-	15,002	2,377	349,375
-	-	-	-	-	(30,520)	-	(30,520)
-	-	-	-	-	-	(221)	(221)
-	-	-	-	-	(30,520)	(221)	(30,741)
-	-	-	-	1,500	(1,500)	-	-
-	13,365	-	-	-	(13,365)	-	-
-	13,365	-	-	1,500	(14,865)	-	-
\$ 296,996	13,365	-	35,000	1,500	(30,383)	2,156	318,634
\$ 310,361	-	-	35,000	1,500	56,507	7,396	410,764
-	-	-	-	-	73,231	-	73,231
-	-	-	-	-	-	(2,128)	(2,128)
-	-	-	-	-	73,231	(2,128)	71,103
-	-	-	-	4,826	(4,826)	-	-
-	-	-	-	-	(6,207)	-	(6,207)
-	21,726	-	-	-	(21,726)	-	-
-	21,726	-	-	4,826	(32,759)	-	(6,207)
\$ 310,361	21,726	-	35,000	6,326	96,979	5,268	475,660

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨損
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
普通股股票股利

民國一〇四年六月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
普通股現金股利
普通股股票股利

民國一〇五年六月三十日餘額



董事長：



經理人：

會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

皇將科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 89,829	(29,132)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	8,260	10,783
攤銷費用	1,153	1,887
呆帳費用提列數	2,149	1,832
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	12	-
利息費用	4,801	3,584
利息收入	(1,297)	(100)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	4
不影響現金流量之收益費損項目合計	15,078	17,990
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	(3,000)	-
應收票據減少	10,491	3,811
應收帳款減少	60,955	16,037
應收帳款-關係人增加	(36)	(331)
其他應收款(增加)減少	(1,216)	674
其他應收款-關係人(增加)減少	(182)	4
存貨減少(增加)	5,104	(3,820)
預付款項增加	(4,578)	(7,511)
其他流動資產減少	595	46
與營業活動相關之資產之淨變動數	68,133	8,910
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	1,022	171
應付帳款增加	12,825	12,146
其他應付款項(減少)增加	(5,370)	2,615
預收款項減少	(52,875)	(8,792)
淨確定福利負債(減少)增加	(2,614)	387
負債準備增加	20	289
其他流動負債(減少)增加	(1,557)	255
與營業活動相關之負債之淨變動數	(48,549)	7,071
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	19,584	15,981
調整項目	34,662	33,971
營運產生之現金	124,491	4,839
收取之利息	1,295	98
支付之利息	(4,692)	(3,709)
支付之所得稅	(15,213)	(9,773)
營業活動之淨現金流入(出)	105,881	(8,545)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(104,389)	-
其他應收款-關係人增加	(20,926)	-
存出保證金減少	298	2,760
其他金融資產(增加)減少	(7,462)	6,842
非流動資產增加	(24,064)	-
投資活動之淨現金流(出)入	(156,543)	9,602
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,000	180,000
短期借款減少	(250,000)	(217,800)
償還長期借款	(140,150)	(8,475)
舉借長期借款	402,476	-
其他非流動負債增加	12,023	-
籌資活動之淨現金流入(出)	74,349	(46,275)
匯率變動之影響	(1,338)	225
本期現金及約當現金增加(減少)數	22,349	(44,993)
期初現金及約當現金餘額	232,483	179,063
期末現金及約當現金餘額	\$ 254,832	134,070

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
皇將科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

皇將科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年八月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大里區工業九路190號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各型製藥包裝機器之製造、組合、加工及銷售，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其 關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決 定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之 認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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(CVC 上海)	機械買賣	100%	100%	100%	
Global	CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	機械買賣	100%	100%	100%	

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一一致。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 471	659	316
活期存款	107,741	124,217	89,532
外幣存款	146,509	107,597	44,222
支票存款	<u>111</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 254,832</u>	<u>232,483</u>	<u>134,070</u>

(二)金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
—基金	<u>\$ 2,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產：	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
國外非上市(櫃)普通股	\$ 177	180	169
國內非上市(櫃)普通股	<u>4,500</u>	<u>4,500</u>	<u>4,500</u>
	<u>\$ 4,677</u>	<u>4,680</u>	<u>4,669</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 3,028	13,519	5,253
應收帳款(含關係人)	134,055	195,882	102,826
其他應收款(含關係人)	30,546	8,263	7,728
長期應收款	23,645	23,645	-
減：備抵減損損失	<u>(41,857)</u>	<u>(40,659)</u>	<u>(38,762)</u>
合 計	<u>\$ 149,417</u>	<u>200,650</u>	<u>77,045</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收帳款(含關係人及長期應收款)之帳齡分析如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾0~90天	\$ 6,835	6,641	4,284
逾91~270天	4,583	3,979	5,162
逾271天以上	<u>38,041</u>	<u>38,315</u>	<u>21,958</u>
	<u>\$ 49,459</u>	<u>48,935</u>	<u>31,404</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人及長期應收款)備抵呆帳變動如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 36,922	3,737	40,659
認列之減損損失	1,935	1,167	3,102
減損損失迴轉	-	(953)	(953)
外幣換算損益	<u>(916)</u>	<u>(35)</u>	<u>(951)</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 37,941</u>	<u>3,916</u>	<u>41,857</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 37,548	-	37,548
認列之減損損失	1,691	2,134	3,825
減損損失迴轉	(1,993)	-	(1,993)
外幣換算損益	<u>(603)</u>	<u>(15)</u>	<u>(618)</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 36,643</u>	<u>2,119</u>	<u>38,762</u>

合併公司於決定應收帳款及應收票據可回收性時，係考量客戶之應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，逾預計收款期間一年以內之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備抵呆帳中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面價值與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等帳款餘額除長期其他應收款持有等額之存入保證金(帳列其他非流動負債)作為擔保外，其餘帳款並未有任何擔保品。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
商品	\$ 93,343	70,940	103,450
製成品	36,622	83,391	169,880
在製品	56,381	41,491	62,871
半成品	12,690	11,884	13,261
原物料	<u>34,315</u>	<u>30,749</u>	<u>30,622</u>
	<u>\$ 233,351</u>	<u>238,455</u>	<u>380,084</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失並列報於銷貨成本分別為4,713千元及24,089千元。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)取得子公司

合併公司於民國一〇四年十月十六日經董事會決議通過，透過子公司Global增加對孫公司CVC上海之投資成本，於民國一〇四年十二月及一〇五年一月一日至六月三十日分別匯出美金500千元及美金1,300千元，業經經濟部投審會核准在案，惟Global尚未辦妥相關法定變更登記程序。截至民國一〇五年六月三十日，本公司透過Global對CVC上海投資總成本合計美金5,850千元，持股比例為100%。

合併公司於民國一〇四年十二月二十四日經董事會決議通過，透過子公司Global增加對孫公司CVC USA之投資成本計美金1,000千元，於民國一〇五年一月一日至六月三十日已匯出美金1,000千元，惟Global尚未辦妥相關法定變更登記程序。截至民國一〇五年六月三十日，本公司透過Global對CVC USA投資總成本計美金2,000千元，持股比例為100%。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他	總 計
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 112,617	247,560	56,287	3,463	56,492	476,419
增 添	-	103,897	-	372	120	104,389
匯率變動之影響	-	(1,551)	-	(116)	(1,094)	(2,761)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 112,617</u>	<u>349,906</u>	<u>56,287</u>	<u>3,719</u>	<u>55,518</u>	<u>578,047</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 112,617	247,560	56,287	3,530	57,318	477,312
處 分	-	-	-	-	(129)	(129)
匯率變動之影響	-	-	-	(83)	(875)	(958)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 112,617</u>	<u>247,560</u>	<u>56,287</u>	<u>3,447</u>	<u>56,314</u>	<u>476,225</u>
折舊：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	28,424	53,801	3,291	33,850	119,366
本年度折舊	-	3,639	1,499	-	3,122	8,260
匯率變動影響	-	(6)	-	(100)	(847)	(953)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,057</u>	<u>55,300</u>	<u>3,191</u>	<u>36,125</u>	<u>126,673</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	22,043	45,934	3,355	22,496	93,828
本年度折舊	-	3,191	4,115	-	3,477	10,783
處 分	-	-	-	-	(125)	(125)
匯率變動影響	-	-	-	(80)	(400)	(480)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,234</u>	<u>50,049</u>	<u>3,275</u>	<u>25,448</u>	<u>104,006</u>
帳面金額：						
民國105年1月1日	<u>\$ 112,617</u>	<u>219,136</u>	<u>2,486</u>	<u>172</u>	<u>22,642</u>	<u>357,053</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 112,617</u>	<u>317,849</u>	<u>987</u>	<u>528</u>	<u>19,393</u>	<u>451,374</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 112,617</u>	<u>225,517</u>	<u>10,353</u>	<u>175</u>	<u>34,822</u>	<u>383,484</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 112,617</u>	<u>222,326</u>	<u>6,238</u>	<u>172</u>	<u>30,866</u>	<u>372,219</u>

1.擔 保

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，已作為長、短期借款擔保之明細請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司基於業務發展需求及增加整體營運績效，於民國一〇四年十二月二十四日經董事會決議向合併公司之主要管理人員購置位於美國之廠房，總價款計美金3,160千元，已於民國一〇五年五月完成過戶，截至民國一〇五年六月三十日止，上述款項均已付訖。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總計</u>
帳面金額：			
民國105年1月1日	\$ <u>5,204</u>	<u>691</u>	<u>5,895</u>
民國105年6月30日	\$ <u>4,445</u>	<u>293</u>	<u>4,738</u>
民國104年1月1日	\$ <u>6,721</u>	<u>2,521</u>	<u>9,242</u>
民國104年6月30日	\$ <u>5,962</u>	<u>1,386</u>	<u>7,348</u>

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(六)。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未提供作為質押擔保之情形。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
其他流動資產：			
其他金融資產－流動	\$ 15,090	7,628	5,000
暫付款	<u>391</u>	<u>986</u>	<u>413</u>
	<u>15,481</u>	<u>8,614</u>	<u>5,413</u>
其他非流動資產：			
其他金融資產－非流動	23,680	-	-
預付款項－非流動	384	-	-
存出保證金	<u>8,657</u>	<u>8,955</u>	<u>5,821</u>
	<u>32,721</u>	<u>8,955</u>	<u>5,821</u>
	<u>\$ 48,202</u>	<u>17,569</u>	<u>11,234</u>

其他金融資產－流動及非流動係受限制銀行存款，提供作為銀行借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(九)短期借款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	110,000	120,000
擔保銀行借款	<u>-</u>	<u>90,000</u>	<u>60,000</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>200,000</u>	<u>180,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>169,787</u>
年利率區間	<u>1.9727%~2.7263%</u>	<u>2.0488%~2.257%</u>	<u>2.05%~2.345%</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為50,000千元及180,000千元，利率區間分別為1.9727%~2.7263%及2.05%~2.345%，到期日分別為民國一〇五年六月及民國一〇四年七月至一〇五年二月；償還金額分別為250,000千元及217,800千元。

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) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 394,470	133,222	140,556
減：一年內到期部分	(28,337)	(14,667)	(14,667)
合計	<u>\$ 366,133</u>	<u>118,555</u>	<u>125,889</u>
尚未使用額度	<u>\$ 120,000</u>	<u>450,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.6211%~3.85%</u>	<u>1.9727%~2.12%</u>	<u>2.0733%~2.12%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為402,476千元及0千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日償還之金額分別為140,150千元及8,475千元。

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。

3. 重要借款限制條款

本公司因考量中期營運資金所需，於民國一〇四年十二月與土地銀行等四家銀行簽定聯合授信合約，並提前償還原部分長期借款。依該借款合同之規定，本公司依約提供土地及廠房建物作為此項借款之擔保品。本公司於借款期間亦應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及本息保障倍數財務比率，若有不符上述財務比率之情事，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團之多數決議相關處理。截至民國一〇五年六月三十日止，本公司各項財務比率符合聯合授信合約借款之規定。

(十一) 負債準備

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
保固準備	\$ 1,209	1,189	937
銷貨退回及折讓	-	-	2,237
	<u>\$ 1,209</u>	<u>1,189</u>	<u>3,174</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三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：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 297	432
管理費用	-	-
	<u>\$ 297</u>	<u>432</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 724	710
推銷費用	588	574
管理費用	365	345
研究發展費用	515	565
	<u>\$ 2,192</u>	<u>2,194</u>

除本公司外，合併其他個體民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日依各所在當地之法律採行確定提撥辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為422千元及715千元。

(十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 17,339	7,449
調整前期之當期所得稅	4	-
	<u>17,343</u>	<u>7,449</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(745)	(6,061)
所得稅費用	<u>\$ 16,598</u>	<u>1,388</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一〇三年度。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之累積盈餘(虧損)	<u>105.630</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
	\$ <u>96,979</u>	<u>56,507</u>	<u>(30,383)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>68,096</u>	<u>52,883</u>	<u>50,868</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>	
	<u>20.51%</u>	<u>20.48%</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳稅額。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司經民國一〇五年四月二十九日經董事會決議以現金增資發行新股70,000千元，每股面額10元，計7,000千股，每股發行價格24元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年八月七日為增資認股基準日，預計於民國一〇五年九月十四日收足股款。

本公司民國一〇五年六月十六日經股東常會決議以未分配盈餘21,726千元轉增資發行新股2,173千股，每股面額10元。此項增資案經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年八月七日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇四年六月二十五日經股東常會決議以未分配盈餘13,365千元轉增資發行新股1,336千股，每股面額10元。此項增資案經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇四年八月三十一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

發行股票溢價	<u>105.630</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
	\$ <u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額者不在此限；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年發放之現金股利不得低於股利總額百分之十。

本公司分別於民國一〇五年六月十六日及一〇四年六月二十五日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派之予業主股利之金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.20	6,207	-	-
股票	0.70	<u>21,726</u>	0.45	<u>13,365</u>
		<u>\$ 27,933</u>		<u>13,365</u>

4.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國105年1月1日	\$ 7,396
外幣換算差異： 子公司	<u>(2,128)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 5,268</u>
民國104年1月1日	\$ 2,377
外幣換算差異： 子公司	<u>(221)</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 2,156</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>73,231</u>	<u>(30,520)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>33,209</u>	<u>33,209</u>
	\$ <u>2.21</u>	<u>(0.92)</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>73,231</u>	
普通股加權平均流通在外股數	33,209	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	<u>163</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>33,372</u>	
	\$ <u>2.19</u>	

註：民國一〇四年一月一日至六月三十日為稅後淨損，無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十六)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 549,850	382,119
其他	<u>10,176</u>	<u>7,029</u>
	\$ <u>560,026</u>	<u>389,148</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之四至百分之八為員工酬勞及不高於百分之五為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工，其一定條件由董事長訂定之。

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額為3,823千元及董事及監察人酬勞提列金額為1,911千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日為稅後淨損，因此並未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為2,590千元及1,942千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
運費收入	\$ 3,325	2,697
租金收入	326	325
利息收入		
— 銀行存款	113	98
— 資金貸與利息	1,182	-
— 押金設算息	2	2
其他收入	<u>2,800</u>	<u>415</u>
	<u>\$ 7,748</u>	<u>3,537</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(4)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(12)	-
外幣兌換損失淨額	<u>(5,477)</u>	<u>(5,110)</u>
	<u>\$ (5,489)</u>	<u>(5,114)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>4,801</u>	<u>3,584</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

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其子公司合併財務季報告附註(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	一年 以內	1-2年	2-5年	超過 5年
105年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 394,470	439,541	39,133	48,166	237,527	114,715
應付票據及帳款	105,236	105,236	105,236	-	-	-
其他應付款	31,643	31,643	31,643	-	-	-
	<u>\$ 531,349</u>	<u>576,420</u>	<u>176,012</u>	<u>48,166</u>	<u>237,527</u>	<u>114,715</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 223,222	237,388	108,795	16,985	49,132	62,476
浮動利率無擔保銀行借款	110,000	110,073	110,073	-	-	-
應付票據及帳款	91,389	91,389	91,389	-	-	-
其他應付款	33,744	33,744	33,744	-	-	-
	<u>\$ 458,355</u>	<u>472,594</u>	<u>344,001</u>	<u>16,985</u>	<u>49,132</u>	<u>62,476</u>
104年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 200,556	216,464	79,265	17,137	49,588	70,474
浮動利率無擔保銀行借款	120,000	120,074	120,074	-	-	-
應付票據及帳款	84,373	84,373	84,373	-	-	-
其他應付款	31,585	31,585	31,585	-	-	-
	<u>\$ 436,514</u>	<u>452,496</u>	<u>315,297</u>	<u>17,137</u>	<u>49,588</u>	<u>70,474</u>

合併公司為充實中期營運週轉資金所需，於民國一〇四年十二月向銀行申請授信期間七年之聯合授信合約，聯貸授信總額度共計450,000千元。上表所列示之民國一〇四年十二月三十一日之長、短銀行借款已全數於民國一〇五年一月提前清償外，合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

單位：外幣千元

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	\$ 10,546	32.275	340,361	11,919	32.825	391,095	7,703	30.86	237,737
歐元	426	35.89	15,297	1,281	35.88	45,959	359	34.46	12,383
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	3,805	32.275	122,811	5,875	32.825	192,850	5,367	30.86	165,633
歐元	1,090	35.89	39,103	1,048	35.88	37,619	660	34.46	22,747

(2)敏感性分析

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。於民國一〇五年及一〇四年六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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,608千元及512千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加3,274千元及2,661千元，主因係合併公司之變動利率借款。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)。合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
 金融工具之種類及公允價值列示如下：

	105.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,988	2,988	-	-	2,988
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 4,677	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	254,832	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	99,168	-	-	-	-
其他應收款 (含關係人/不含應收退稅款)	23,095	-	-	-	-
其他流動資產—其他金融資產	15,090	-	-	-	-
長期應收款	23,645	-	-	-	-
其他非流動資產—其他金融資產	23,680	-	-	-	-
其他非流動資產—存出保證金	8,657	-	-	-	-
	<u>448,167</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 455,832</u>	<u>2,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,988</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一年內到期之長期負債	28,337	-	-	-	-
應付票據及帳款	105,236	-	-	-	-
其他應付款	31,643	-	-	-	-
長期借款	366,133	-	-	-	-
	<u>\$ 531,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 4,680	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	232,483	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	172,727	-	-	-	-
其他應收款 (含關係人/不含應收退稅款)	144	-	-	-	-
其他流動資產－其他金融資產	7,628	-	-	-	-
長期應收款	23,645	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	8,955	-	-	-	-
	<u>445,582</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 450,262</u>	-	-	-	-
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 200,000	-	-	-	-
一年內到期之長期負債	14,667	-	-	-	-
應付票據及帳款	91,389	-	-	-	-
其他應付款	33,744	-	-	-	-
長期借款	118,555	-	-	-	-
	<u>\$ 458,355</u>	-	-	-	-
		104.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 4,669	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	134,070	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	73,561	-	-	-	-
其他應收款 (含關係人/不含應收退稅款)	228	-	-	-	-
其他流動資產－其他金融資產	5,000	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	5,821	-	-	-	-
	<u>218,680</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 223,349</u>	-	-	-	-

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.6.30				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 180,000	-	-	-	-
一年內到期之長期負債	14,667	-	-	-	-
應付票據及帳款	84,373	-	-	-	-
其他應付款	31,585	-	-	-	-
長期借款	<u>125,889</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 436,514</u>	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

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。

合併公司持有基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無任何公允價值等級移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者並無重大變動。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司向關係人重大銷售金額如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	\$ 42	342

合併公司對關係人之銷貨價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較，收款期間除集團關係人係考量營運資金狀況因素外，其餘與一般銷貨並無顯著不同。

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 388	352	331
其他應收款	其他關係人	256	74	-
其他應收款	受主要管理人員 控制之公司	20,926	-	-
		\$ 21,570	426	331

3.財產交易

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日向關係人購置不動產之交易明細如下：

單位：美金千元

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	交易金額	價款	交易金額	價款
合併公司之主要管理人員	\$ 101,989	USD 3,160	-	-

關於取得不動產之詳細資訊請詳附註六(六)。

4.對關係人放款(帳列其他應收款—關係人項下)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
受主要管理人員控制之公司	\$ 20,926	-	-

本公司資金貸與關係人係依固定利率6.08%計息，截至民國一〇五年八月十日已全數收訖，經評估無須提列呆帳費用。關於資金貸與關係人之詳細資訊請詳附註十三(一)1.之說明。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.租賃支出

子公司向合併公司之主要管理人員承租廠房及辦公大樓，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日產生之租金費用分別為2,228千元及3,179千元。租金之決定係參考市場行情調整，付款條件則係按月支付。

6.租賃收入

合併公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>320</u>	<u>320</u>

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止尚未收訖之應收款分別計有224千元、74千元及0千元，列報於其他應收款－關係人項下。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 6,545	4,946
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 6,545</u>	<u>4,946</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
受限制銀行存款 (帳列其他流動資產)	銀行擔保借款	\$ 14,000	6,504	5,000
受限制銀行存款 (帳列其他流動資產)	銷售履約擔保金	1,090	1,124	-
受限制銀行存款 (帳列其他非流動資產)	銀行擔保借款	23,680	-	-
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	<u>430,466</u>	<u>331,752</u>	<u>334,942</u>
		<u>\$ 469,236</u>	<u>339,380</u>	<u>339,942</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

- 1.截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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8,723千元、32,991千元及9,634千元。
- 2.截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司履約存出保證金之金額分別為747千元、747千元及1,698千元。

(二)或有負債：

- 1.本公司前總經理楊建夫分別於民國九十七年九月二十三日及民國九十七年十月二十四日與本公司代表人楊勝輝先生及本公司訂立買賣合約及合約書，約定將楊建夫所有之Micro-Tech Scientific公司售予本公司，包含該公司之股權、生產有關之庫存、產品線生產設備、產品技術與圖面、公司商標、發明、專利權及智慧財產權等，約定總價金為美金500萬元，其中美金250萬元之部分，係以本公司股票75萬股抵付，另外美金250萬則是依合約書第2條約定開發儀器產品銷售額提撥15%獎金至累計達美金250萬元為止。楊建夫主張楊勝輝先生已依約移轉75萬股票，即承認其已依約將買賣標的移轉交付予本公司而履約完畢，惟本公司卻拒絕履約第二部分美金250萬元之部分，故楊建夫請求本公司履行合約，先位聲明請本公司暨其法定代理人楊勝輝應連帶給付美金15萬元，備位聲明本公司應每三個月提供財報、帳冊至清償美金250萬元止。本案經台中地方法院100年度訴字第2915號判決本公司應給付楊建夫美金24,238.89元，並應於未來每三個月將銷售財報、帳冊提供楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬為止。

本公司因不服該判決提起上訴，本案於民國一〇五年二月十七日經臺灣高等法院台中分院103年度上字第16號判決，本公司仍應依約定給付楊建夫開發儀器產品銷售額提撥之15%獎金，民國九十八年度及民國九十九年度未付款美金3,635.33元、民國一〇〇年度美金20,446.87元及相關法定利息共計美金24,238.89元，且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊直至獎金支付累積達上限美金250萬元止。逾此些部分尚無據，皆予以駁回。本公司已針對本案正著手進行三審上訴，尚難就勝敗訴結果進行評論。

- 2.本公司於民國一〇三年一月二十日對普華公司負責人柯力文、總經理陳俊傑、股東王卓玄及前大同公司醫材業務部企劃經理謝子琦等人因養生水合作案提起詐欺刑事案，依法具狀向台灣台中地方法院檢察署，提出刑事告訴【履股103他字第541號】。本案經台灣台北地方法院檢察署103年度偵字第19131號對被告柯力文、王卓玄、謝子琦三人予以不起訴處分，惟經本公司聲請再議後，由台灣高等法院檢察署發回續行偵查，現由台灣台北地方法院檢察署偵查中，因偵查不公開之緣故，尚難就偵查結果進行評論。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

針對前述事件，本公司已針對養生水相關原料及成品16,280千元全數提列減損。另，原預付貨款23,645千元(已重分類至長期應收款項下)已取具本公司前董事長楊勝輝先生(註)之承諾書，若待進行法律程序追償未果將由本公司前董事長楊勝輝先生(註)先生承擔賠償之責。同時，合併公司前董事長楊勝輝先生(註)業已分別於民國一〇四年十二月及一〇五年一月存入等額之保證金(帳列其他非流動負債)以作為擔保之用。

(註)：楊勝輝先生已於民國一〇三年六月二十五日解任本公司董事長職務，改由德鑫投資股份有限公司代表人顏德新先生擔任本公司董事長。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6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	14,941	74,898	89,839	14,387	64,801	79,188
勞健保費用	1,637	7,141	8,778	1,598	7,152	8,750
退休金費用	1,021	1,890	2,911	1,142	2,199	3,341
其他員工福利費用	499	748	1,247	376	747	1,123
折舊費用	1,273	6,987	8,260	1,329	9,454	10,783
攤銷費用	-	1,153	1,153	-	1,887	1,887

(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。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六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：

單位：新台幣/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	皇將(上海)包裝科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	127,744	63,818	63,818	-%	有短期融通資金之必要者	銷貨26,393	營運週轉	-	-	-	95,132 (註1)	190,264 (註2)
0	本公司	廷鑫興業股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	42,700 (USD1,323) (註4)	20,926 (USD648) (註4)	20,926 (USD648) (註4)	6.08%	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	本票	20,919	95,132 (註1,3)	190,264 (註2)

註1：對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2：資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：本公司於民國一〇五年一月一日至六月三十日代關係人廷鑫興業股份有限公司支付貨款，並收取手續費收入以活絡資金運用，依據採購付款核決權限表，經權責主管核准後執行代付款項交易，尚符合支付貨款之內部控制規範。惟前述代付貨款交易之本質應屬資金貸與他人，故於民國一〇五年七月十四日經董事會補追認決議後依法公告並於備查簿登載。另本公司亦透過修訂採購內部控制作業及資金貸與他人作業程序以杜絕代非屬本公司之子公司為採購之行為，並於同次董事會決議通過前述相關辦法之修正，同時決議未來與該案相關及類似交易皆不再辦理，並經全體出席董事無異議照案通過。截至民國一〇五年八月十日止，上述款項已全數收訖。

註4：係以民國一〇五年六月三十日匯率(NT: 32.275)換算為新台幣。

註5：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

股數/單位數單位：千股/千單位

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/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	富蘭克林華美多重收益平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	300	2,988	-	2,988	
本公司	煜能興業(股)公司	關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	450	4,500	17.65%	-	(註1)
Global	CVC India	關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	30	177	19%	-	(註1)

註1：股票未於公開市場交易且無明確市價。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末(註1)		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	Global	採用權益法之投資	(註2)	子公司	6,323	(13,131)	(註2)	75,877	-	-	-	-	6,323	(20,931)

註1：係包含本期依權益法認列之投資損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：係現金增資，截至民國一〇五年八月十日，尚未完成相關法定變更登記程序。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣/美金千元

取得不動產之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格法之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
CVC USA	房屋及建築	105.4.6	101,989 (USD3,160) (註)	已付訖	揚勝輝	關係人	Van's Company LLC	無	92.12.04	USD 1,469	參考證價報告	業務發展需求及增加整體營運績效	無

註：係以民國一〇五年六月三十日匯率(NT: 32.275)換算為新台幣。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	CVC USA	母子公司	銷貨	96,997	22.37%	60天	-	(註1)	37,758	18.61%	

註1：關係人收款政策為次月結60~90天，非關係人收款天數為次月結30~90天。

註2：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	CVC 上海	採權益法評價之被投資公司之子公司	90,156	-	63,818	已依93.7.9基秘字第167號函規定，將帳齡超過正常授信期間之帳款轉列其他應收款	8,163 (截至105.7.29止)	-

註1：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	CVC USA	1	銷 貨	96,997	售價約為一般訂價75%	17.32 %
0	本公司	CVC 上海	1	銷 貨	26,393	售價約為一般訂價75%	4.71 %
0	本公司	CVC USA	1	進 貨	558	一般交易價格	0.10 %
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	37,758	(註3)	3.15 %
0	本公司	CVC 上海	1	應收帳款-關係人	26,338	(註4)	2.20 %
0	本公司	CVC 上海	1	其他應收款-關係人	63,818	(註4)	5.32 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註4：收款條件為次月結90天，除既定之收款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。

註5：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年一月一日至六月三十日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
				本期末	去年年度	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Global	薩摩亞群島	從事國際 投資之控 股公司	193,124	193,124	6,323	100%	(20,931)	6,690	6,555 (註2)	本公司之 子公司
Global	CVC USA	美國	機械買賣	63,833	31,172	3,644	100%	139,116	3,302	3,302	本公司之 孫公司

註1：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註2：係採權益法認列投資收益6,690千元以及聯屬公司間逆流銷貨未實現毛利 135千元。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

人民幣/美金單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要 營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期末初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期末未自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
CVC 上海	機械買賣	RMB37,913	(註1)	\$146,851 (US\$4,550) (註3)	43,216 (US1,300)	-	\$188,809 (US\$5,850) (註3)	\$2,215	100%	\$2,215 (US\$68) (註2)	\$(30,621) (US\$949) (註3、4)	-

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$188,809 (US\$5,850) (註3)	\$188,809 (US\$5,850) (註3)	\$285,396

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再轉投資之。

註2：依據被投資公司民國一〇五年上半年度經會計師核閱之同期間財務報表予以認列(NT:32.7648/US/換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇五年六月三十日匯率(NT:32.275)換算為新台幣。

註4：長期投資之帳面價值已為貸方餘額，惟Global意圖繼續支持CVC上海，故持續認列投資損失。

註5：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司之應報導部門僅有藥品包裝設備部門，歸屬為單一報導部門，合併公司營運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產與合併財務季報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。