

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日  
(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        | 8~13  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 13~14 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14    |
| (六)重要會計項目之說明             | 14~30 |
| (七)關係人交易                 | 31~33 |
| (八)質押之資產                 | 33    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 33~35 |
| (十)重大之災害損失               | 35    |
| (十一)重大之期後事項              | 35    |
| (十二)其 他                  | 35    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 35~36 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 37    |
| 3.大陸投資資訊                 | 37    |
| (十四)部門資訊                 | 37    |



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 City 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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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並發布生效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

信字



會計師：

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  
民國一〇六年八月十一日



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  
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                            | 106年1月至6月  |     | 105年1月至6月 |     |
|----------------------------|------------|-----|-----------|-----|
|                            | 金額         | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十六)及七)       | \$ 524,114 | 100 | 560,026   | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)及(十一))     | 288,105    | 55  | 298,645   | 53  |
| 5900 營業毛利                  | 236,009    | 45  | 261,381   | 47  |
| 6000 營業費用(附註六(十一)、(十七)及七)： |            |     |           |     |
| 6100 推銷費用                  | 117,735    | 22  | 120,720   | 21  |
| 6200 管理費用                  | 53,435     | 10  | 33,585    | 6   |
| 6300 研究發展費用                | 21,759     | 4   | 14,705    | 3   |
|                            | 192,929    | 36  | 169,010   | 30  |
| 6900 營業淨利                  | 43,080     | 9   | 92,371    | 17  |
| 營業外收入及支出：                  |            |     |           |     |
| 7010 其他收入(附註六(十八)及七)       | 5,173      | 1   | 7,748     | 1   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十八))      | (28,842)   | (6) | (5,489)   | (1) |
| 7050 財務成本(附註六(十八))         | (5,634)    | (1) | (4,801)   | (1) |
|                            | (29,303)   | (6) | (2,542)   | (1) |
| 7900 稅前淨利                  | 13,777     | 3   | 89,829    | 16  |
| 7950 所得稅費用(附註六(十二))        | 8,544      | 2   | 16,598    | 3   |
| 8200 本期淨利(歸屬於母公司業主)        | 5,233      | 1   | 73,231    | 13  |
| 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     | (8,700)    | (2) | (2,128)   | -   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅       | -          | -   | -         | -   |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)        | (8,700)    | (2) | (2,128)   | -   |
| 8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)    | \$ (3,467) | (1) | 71,103    | 13  |
| 每股盈餘(元)(附註六(十五))           |            |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘(元)             | \$ 0.13    |     | 2.21      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(元)             | \$ 0.13    |     | 2.19      |     |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林靜宜



經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
皇將科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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

|               | 股 本        |             |         | 資本公積    | 保留盈餘       |          |          | 其他權益項目                        |          |          |
|---------------|------------|-------------|---------|---------|------------|----------|----------|-------------------------------|----------|----------|
|               | 普通股<br>股 本 | 待分配<br>股票股利 | 合 計     |         | 法定盈<br>餘公積 | 累計盈餘     | 合 計      | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 庫藏股票     | 權益總計     |
| 民國一〇五年一月一日餘額  | \$ 310,361 | -           | 310,361 | 35,000  | 1,500      | 56,507   | 58,007   | 7,396                         | -        | 410,764  |
| 本期淨利          | -          | -           | -       | -       | -          | 73,231   | 73,231   | -                             | -        | 73,231   |
| 本期其他綜合損益      | -          | -           | -       | -       | -          | -        | -        | (2,128)                       | -        | (2,128)  |
| 本期綜合損益總額      | -          | -           | -       | -       | -          | 73,231   | 73,231   | (2,128)                       | -        | 71,103   |
| 盈餘指撥及分配：      |            |             |         |         |            |          |          |                               |          |          |
| 提列法定盈餘公積      | -          | -           | -       | -       | 4,826      | (4,826)  | -        | -                             | -        | -        |
| 普通股現金股利       | -          | -           | -       | -       | -          | (6,207)  | (6,207)  | -                             | -        | (6,207)  |
| 普通股股票股利       | -          | 21,726      | 21,726  | -       | -          | (21,726) | (21,726) | -                             | -        | -        |
|               | -          | 21,726      | 21,726  | -       | 4,826      | (32,759) | (27,933) | -                             | -        | (6,207)  |
| 民國一〇五年六月三十日餘額 | \$ 310,361 | 21,726      | 332,087 | 35,000  | 6,326      | 96,979   | 103,305  | 5,268                         | -        | 475,660  |
| 民國一〇六年一月一日餘額  | \$ 402,087 | -           | 402,087 | 144,760 | 6,326      | 164,430  | 170,756  | 7,138                         | (2,542)  | 722,199  |
| 本期淨利          | -          | -           | -       | -       | -          | 5,233    | 5,233    | -                             | -        | 5,233    |
| 本期其他綜合損益      | -          | -           | -       | -       | -          | -        | -        | (8,700)                       | -        | (8,700)  |
| 本期綜合損益總額      | -          | -           | -       | -       | -          | 5,233    | 5,233    | (8,700)                       | -        | (3,467)  |
| 盈餘指撥及分配：      |            |             |         |         |            |          |          |                               |          |          |
| 提列法定盈餘公積      | -          | -           | -       | -       | 14,033     | (14,033) | -        | -                             | -        | -        |
| 普通股現金股利       | -          | -           | -       | -       | -          | (80,417) | (80,417) | -                             | -        | (80,417) |
| 其他資本公積變動：     |            |             |         |         |            |          |          |                               |          |          |
| 員工認股權酬勞成本     | -          | -           | -       | 7,559   | -          | -        | -        | -                             | -        | 7,559    |
| 庫藏股轉讓予員工      | -          | -           | -       | 3,780   | -          | -        | -        | -                             | 13,320   | 17,100   |
| 庫藏股買回         | -          | -           | -       | -       | -          | -        | -        | -                             | (18,793) | (18,793) |
|               | -          | -           | -       | 11,339  | 14,033     | (94,450) | (80,417) | -                             | (5,473)  | (74,551) |
| 民國一〇六年六月三十日餘額 | \$ 402,087 | -           | 402,087 | 156,099 | 20,359     | 75,213   | 95,572   | (1,562)                       | (8,015)  | 644,181  |

董事長：林靜宜



經理人：葉治明



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：陳翰儂



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
皇將科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                        | 106年1月至6月  | 105年1月至6月 |
|------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：             |            |           |
| 本期稅前淨利                 | \$ 13,777  | 89,829    |
| 調整項目：                  |            |           |
| 收益費損項目：                |            |           |
| 折舊費用                   | 6,217      | 8,260     |
| 攤銷費用                   | 122        | 1,153     |
| 呆帳費用提列數                | 9,814      | 2,149     |
| 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                   | 5,634      | 4,801     |
| 利息收入                   | (337)      | (1,297)   |
| 股份基礎給付酬勞成本             | 11,339     | -         |
| 收益費損項目                 | 32,789     | 15,078    |
| 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淨變動：         |            |           |
| 持有供交易之金融資產增加           | -          | (3,000)   |
| 應收票據減少                 | 1,755      | 10,491    |
| 應收帳款減少                 | 22,638     | 60,955    |
| 應收帳款-關係人減少(增加)         | 368        | (36)      |
| 其他應收款減少(增加)            | 27,239     | (1,216)   |
| 其他應收款-關係人增加            | -          | (182)     |
| 存貨(增加)減少               | (42,058)   | 5,104     |
| 預付款項增加                 | (3,314)    | (4,578)   |
| 其他流動資產(增加)減少           | (285)      | 595       |
| 與營業活動相關之資產淨變動數         | 6,343      | 68,133    |
| 與營業活動相關之負債淨變動：         |            |           |
| 應付票據(減少)增加             | (4,397)    | 1,022     |
| 應付帳款(減少)增加             | (42,033)   | 12,825    |
| 應付帳款-關係人減少             | (64)       | -         |
| 其他應付款項減少               | (21,499)   | (5,370)   |
| 預收款項增加(減少)             | 43,983     | (52,875)  |
| 其他流動負債增加(減少)           | 1,553      | (1,557)   |
| 淨確定福利負債減少              | (149)      | (2,614)   |
| 負債準備(增加)減少             | (376)      | 20        |
| 與營業活動相關之負債淨變動數         | (22,982)   | (48,549)  |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數       | (16,639)   | 19,584    |
| 調整項目                   | 16,150     | 34,662    |
| 營運產生之現金                | 29,927     | 124,491   |
| 收取之利息                  | 335        | 1,295     |
| 支付之利息                  | (5,690)    | (4,692)   |
| 支付之所得稅                 | (39,236)   | (15,213)  |
| 營業活動之淨現金流入(出)          | (14,664)   | 105,881   |
| 投資活動之現金流量：             |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備            | (1,781)    | (104,389) |
| 其他應收款-關係人增加            | -          | (20,926)  |
| 取得無形資產                 | (218)      | -         |
| 其他金融資產-流動減少(增加)        | 37,520     | (7,462)   |
| 非流動資產增加                | (10,362)   | (23,766)  |
| 投資活動之淨現金入(出)           | 25,159     | (156,543) |
| 籌資活動之現金流量：             |            |           |
| 短期借款增加                 | 30,000     | 50,000    |
| 短期借款減少                 | (40,000)   | (250,000) |
| 償還長期借款                 | (14,120)   | (140,150) |
| 舉借長期借款                 | -          | 402,476   |
| 其他非流動負債(減少)增加          | (23,647)   | 12,023    |
| 庫藏股票買回成本               | (18,793)   | -         |
| 員工購買庫藏股                | 13,320     | -         |
| 籌資活動之淨現金流入(出)          | (53,240)   | 74,349    |
| 匯率變動之影響                | (7,153)    | (1,338)   |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數       | (49,898)   | 22,349    |
| 期初現金及約當現金餘額            | 551,043    | 232,483   |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 501,145 | 254,832   |

董事長：林靜宜



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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一〇六年八月十一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)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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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   | 國際會計準則理事會<br>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           |
| 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對合併財務季報告未造成重大變動。



## 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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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  | 國際會計準則<br>理事會<br>發布之生效日 |
|---|-------------------------|
| 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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1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15號「客戶合約之收入」                                   | 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               |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」                                | 2018年1月1日               |
| 2014-2016年國際財務報導年度改善：                                   |                         |
| 國際財務報導準則第12號之修正   | 2017年1月1日               |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正                            | 2018年1月1日               |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」                              | 2018年1月1日               |

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

## 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) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額4,666千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產於適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差異，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

### (1)銷售商品

依現行國際會計準則第十八號「收入」，合併公司係於客戶已接受產品，相關產品所有權之重大風險及報酬移轉予客戶時認列收入。於國際財務報導準則第十五號下，收入將於產品控制權移轉給客戶時認列。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

## 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)

### (2) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4. 國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

| 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16號「租賃」                                  | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」                         | 2019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)

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   |
|-----------|----------------------|--|
| 2016.1.13 | 國際財務報導準則第16號<br>「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"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul> |

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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  |           |          |
|--------|--|-----------------|----------|-----------|----------|
|        |  |                 | 106.6.30 | 105.12.31 | 105.6.30 |
| 本公司    | Global Exclusive Co., Ltd.<br>(Global) | 從事國際投資<br>之控股公司 | 100%     | 100%      | 100%     |
| Global | 皇將(上海)包裝科技有限<br>公司(CVC 上海)             | 機械買賣            | 100%     | 100%      | 100%     |
| Global | CVC Technologies, Inc.<br>(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。

## 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)

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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|                   | <u>106.6.30</u>   | <u>105.12.31</u> | <u>105.6.30</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金及零用金          | \$ 273            | 447              | 471             |
| 活期存款              | 116,716           | 205,801          | 107,741         |
| 外幣存款              | 384,146           | 344,785          | 146,509         |
| 支票存款              | <u>10</u>         | <u>10</u>        | <u>111</u>      |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 501,145</u> | <u>551,043</u>   | <u>254,832</u>  |

#### (二)投資性金融資產

|                  | <u>106.6.30</u> | <u>105.12.31</u> | <u>105.6.30</u> |
|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                 |                  |                 |
| －基金              | \$ -            | -                | <u>2,988</u>    |
|                  | <u>106.6.30</u> | <u>105.12.31</u> | <u>105.6.30</u> |
| 以成本衡量之金融資產：      |                 |                  |                 |
| 國外非上市(櫃)普通股      | \$ 166          | 176              | 177             |
| 國內非上市(櫃)公司股票     | <u>4,500</u>    | <u>4,500</u>     | <u>4,500</u>    |
|                  | <u>\$ 4,666</u> | <u>4,676</u>     | <u>4,677</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)

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。

民國一〇六年六月三十日、一〇五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。

### (三)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)

|             | <b>106.6.30</b>   | <b>105.12.31</b> | <b>105.6.30</b> |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 934            | 2,689            | 3,028           |
| 應收帳款(含關係人)  | 160,536           | 183,853          | 134,055         |
| 其他應收款(含關係人) | 7,480             | 34,761           | 30,546          |
| 長期應收款       | -                 | -                | 23,645          |
| 減：備抵減損損失    | (30,394)          | (20,935)         | (41,857)        |
| 合 計         | <b>\$ 138,556</b> | <b>200,368</b>   | <b>149,417</b>  |

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：

|          | <b>106.6.30</b>  | <b>105.12.31</b> | <b>105.6.30</b> |
|----------|------------------|------------------|-----------------|
| 逾0~90天   | \$ 8,257         | 15,676           | 6,835           |
| 逾91~270天 | 6,717            | 7,749            | 4,583           |
| 逾271天以上  | -                | 29,045           | 38,041          |
|          | <b>\$ 14,974</b> | <b>52,470</b>    | <b>49,459</b>   |

合併公司民國一〇六年及一〇五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)備抵減損損失變動如下：

|             | 個別評估             | 組合評估         | 合 計           |
|-------------|------------------|--------------|---------------|
|             | 之減損損失            | 之減損損失        |               |
| 106年1月1日餘額  | \$ 14,207        | 6,728        | 20,935        |
| 認列之減損損失     | 11,125           | -            | 11,125        |
| 減損損失迴轉      | -                | (1,311)      | (1,311)       |
| 外幣換算損益      | (282)            | (73)         | (355)         |
| 106年6月30日餘額 | <b>\$ 25,050</b> | <b>5,344</b> | <b>30,394</b> |
|             | 個別評估             | 組合評估         |               |
|             | 之減損損失            | 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      | (916)            | (35)         | (951)         |
| 105年6月30日餘額 | <b>\$ 37,941</b> | <b>3,916</b> | <b>41,857</b> |

## 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。

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，其餘帳款並未有擔保品。

民國一〇六年六月三十日、一〇五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

|     | <b>106.6.30</b>   | <b>105.12.31</b> | <b>105.6.30</b> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 商品  | \$ 90,940         | 72,554           | 93,343          |
| 製成品 | 35,629            | 48,606           | 36,622          |
| 在製品 | 89,631            | 62,108           | 56,381          |
| 半成品 | 16,388            | 12,853           | 12,690          |
| 原物料 | 36,245            | 30,654           | 34,315          |
|     | <b>\$ 268,833</b> | <b>226,775</b>   | <b>233,351</b>  |

民國一〇六年一月一日至六月三十日因存貨淨變現價值增加認列存貨回升利益並列報於銷貨成本減項為11,292千元；民國一〇五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為4,713千元。

民國一〇六年六月三十日、一〇五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)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<br>及 建 築   | 機 器<br>設 備    | 運 輸<br>設 備   | 其 他           | 總 計            |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 成本：           |                   |                |               |              |               |                |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ 131,985        | 330,997        | 56,737        | 3,545        | 56,308        | 579,572        |
| 增 添           | -                 | 1,155          | -             | -            | 626           | 1,781          |
| 匯率變動之影響       | (1,099)           | (4,694)        | -             | (100)        | (950)         | (6,843)        |
| 民國106年6月30日餘額 | <b>\$ 130,886</b> | <b>327,458</b> | <b>56,737</b> | <b>3,445</b> | <b>55,984</b> | <b>574,510</b> |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ 112,617        | 247,560        | 56,287        | 3,463        | 56,492        | 476,419        |
| 增 添           | 19,677            | 84,220         | -             | 372          | 120           | 104,389        |
| 匯率變動之影響       | (294)             | (1,257)        | -             | (116)        | (1,094)       | (2,761)        |
| 民國105年6月30日餘額 | <b>\$ 132,000</b> | <b>330,523</b> | <b>56,287</b> | <b>3,719</b> | <b>55,518</b> | <b>578,047</b> |



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)

|               | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築   | 機 器<br>設 備    | 運 輸<br>設 備   | 其 他           | 總 計            |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 折舊及減損損失：      |                   |                |               |              |               |                |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ -              | 36,257         | 55,482        | 3,082        | 40,091        | 134,912        |
| 本年度折舊         | -                 | 4,127          | 112           | 40           | 1,938         | 6,217          |
| 匯率變動影響        | -                 | (86)           | -             | (87)         | (853)         | (1,026)        |
| 民國106年6月30日餘額 | \$ -              | <u>40,298</u>  | <u>55,594</u> | <u>3,035</u> | <u>41,176</u> | <u>140,103</u> |
| 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          |
| 匯率變動之影響       | -                 | (6)            | -             | (100)        | (847)         | (953)          |
| 民國105年6月30日餘額 | \$ -              | <u>32,057</u>  | <u>55,300</u> | <u>3,191</u> | <u>36,125</u> | <u>126,673</u> |
| 帳面金額：         |                   |                |               |              |               |                |
| 民國106年1月1日    | \$ <u>131,985</u> | <u>294,740</u> | <u>1,255</u>  | <u>463</u>   | <u>16,217</u> | <u>444,660</u> |
| 民國106年6月30日   | \$ <u>130,886</u> | <u>287,160</u> | <u>1,143</u>  | <u>410</u>   | <u>14,808</u> | <u>434,407</u> |
| 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>132,000</u> | <u>298,466</u> | <u>987</u>    | <u>528</u>   | <u>19,393</u> | <u>451,374</u> |

1. 擔 保

民國一〇六年六月三十日、一〇五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. 其 他

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入美國之土地及廠房，總價款計美金3,160千元，已於民國一〇五年五月完成過戶。民國一〇五年六月三十日，前述款項均已付訖。

(六)無形資產

|             | 專 門 技 術         | 電 腦 軟 體    | 總 計          |
|-------------|-----------------|------------|--------------|
| 帳面金額：       |                 |            |              |
| 民國106年1月1日  | \$ -            | <u>144</u> | <u>144</u>   |
| 民國106年6月30日 | \$ -            | <u>238</u> | <u>238</u>   |
| 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> |

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

民國一〇六年六月三十日、一〇五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。

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)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>106.6.30</u>  | <u>105.12.31</u> | <u>105.6.30</u> |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他流動資產：    |                  |                  |                 |
| 其他金融資產－流動  | \$ 32,019        | 69,539           | 15,090          |
| 暫付款        | <u>637</u>       | <u>352</u>       | <u>391</u>      |
|            | <u>32,656</u>    | <u>69,891</u>    | <u>15,481</u>   |
| 其他非流動資產：   |                  |                  |                 |
| 其他金融資產－非流動 | 11,270           | 2,341            | 23,680          |
| 預付款項－非流動   | 282              | 345              | 384             |
| 存出保證金      | <u>7,017</u>     | <u>5,521</u>     | <u>8,657</u>    |
|            | <u>18,569</u>    | <u>8,207</u>     | <u>32,721</u>   |
|            | <u>\$ 51,225</u> | <u>78,098</u>    | <u>48,202</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及外銷保函擔保之情形，請詳附註八。

(八)短期借款

|        | <u>106.6.30</u>  | <u>105.12.31</u>     | <u>105.6.30</u>        |
|--------|------------------|----------------------|------------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ <u>30,000</u> | <u>40,000</u>        | <u>-</u>               |
| 尚未使用額度 | \$ <u>90,000</u> | <u>80,000</u>        | <u>120,000</u>         |
| 年利率區間  | <u>2.6526%</u>   | <u>1.973%~2.726%</u> | <u>1.9727%~2.7263%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增金額分別為30,000千元及50,000千元，利率區間分別為2.6526%及1.9727%~2.7263%，到期日分別為民國一〇六年十一月及民國一〇五年六月；償還金額分別為40,000千元及250,000千元。

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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

|           | <u>106.6.30</u>      | <u>105.12.31</u>    | <u>105.6.30</u>      |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 土地銀行等聯貸借款 | \$ 362,159           | 380,247             | 394,470              |
| 減：一年內到期部分 | <u>(38,125)</u>      | <u>(31,635)</u>     | <u>(28,337)</u>      |
| 合 計       | <u>\$ 324,034</u>    | <u>348,612</u>      | <u>366,133</u>       |
| 尚未使用額度    | <u>\$ -</u>          | <u>-</u>            | <u>120,000</u>       |
| 利率區間      | <u>2.5474%~4.60%</u> | <u>2.547%~3.85%</u> | <u>2.6211%~3.85%</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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增金額分別為0元及402,476千元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日償還之金額分別為14,120千元及140,150千元。

### 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

依該借款合同之規定，合併公司於借款期間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。相關資訊請參閱民國一〇五年合併財務報告附註六(十)。

## (十) 負債準備

|      |                 |                  |                 |
|------|-----------------|------------------|-----------------|
|      | <u>106.6.30</u> | <u>105.12.31</u> | <u>105.6.30</u> |
| 保固準備 | \$ <u>801</u>   | <u>1,177</u>     | <u>1,209</u>    |

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

## (十一) 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一〇五年及一〇四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>106年1月至6月</u> | <u>105年1月至6月</u> |
| 營業成本 | \$ <u>276</u>    | <u>297</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>106年1月至6月</u> | <u>105年1月至6月</u> |
| 營業成本   | \$ 904           | 724              |
| 推銷費用   | 540              | 588              |
| 管理費用   | 425              | 365              |
| 研究發展費用 | <u>642</u>       | <u>515</u>       |
|        | \$ <u>2,511</u>  | <u>2,192</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)

除本公司外，合併其他個體民國一〇六年及一〇五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，於提撥年度認為退休金費用分別為1,255千元及422千元。

### (十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

|             | <u>106年1月至6月</u> | <u>105年1月至6月</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用     |                  |                  |
| 當期產生        | \$ 11,310        | 17,339           |
| 調整前期之當期所得稅  | <u>(859)</u>     | <u>4</u>         |
|             | <u>10,451</u>    | <u>17,343</u>    |
| 遞延所得稅費用(利益) |                  |                  |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(1,907)</u>   | <u>(745)</u>     |
| 所得稅費用       | <u>\$ 8,544</u>  | <u>16,598</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一〇四年度。

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     | <u>\$ 75,213</u>                  | <u>105.12.31</u><br><u>164,430</u> | <u>105.6.30</u><br><u>96,979</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | <u>\$ 97,940</u>                  | <u>70,740</u>                      | <u>68,096</u>                    |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>105年度(實際)</u><br><u>22.41%</u> | <u>104年度(實際)</u><br><u>20.51%</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。另外國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。

### (十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年合併財務報告附註六(十四)。

#### 1.普通股之發行

本公司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，業已收足股款，相關法定登記程序已辦理完竣。

## 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。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|        | <u>106.6.30</u>   | <u>105.12.31</u> | <u>105.6.30</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 133,000        | 133,000          | 35,000          |
| 員工認股權  | 19,319            | 11,760           | -               |
| 庫藏股交易  | <u>3,780</u>      | <u>-</u>         | <u>-</u>        |
|        | <u>\$ 156,099</u> | <u>144,760</u>   | <u>35,000</u>   |

### 3. 保留盈餘

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

本公司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。

本公司分別於民國一〇六年五月十九日及一〇五年六月十六日經股東會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派之予業主股利之金額如下：

|              | <u>105年度</u>  |                  | <u>104年度</u>  |               |
|--------------|---------------|------------------|---------------|---------------|
|              | <u>配股率(元)</u> | <u>金額</u>        | <u>配股率(元)</u> | <u>金額</u>     |
| 分派予普通股業主之股利： |               |                  |               |               |
| 現金           | \$ 2.0        | 80,417           | 0.20          | 6,207         |
| 股票           | -             | <u>-</u>         | 0.70          | <u>21,726</u> |
|              |               | <u>\$ 80,417</u> |               | <u>27,933</u> |

### 4. 庫藏股票

本公司經民國一〇五十二月二十六日董事會決議依公司法第一六七條之一規定，為將本公司股份轉讓員工而買回本公司之股份。庫藏股變動情形請詳附註六(十四)。

依上段所述公司法之規定，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五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年十二月二十六日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為2,010千股，收買股份金額最高上限為138,305千元。

## 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)

本公司持有之庫藏股票依公司法規定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<br>表換算之兌換差額 |
|-------------------------|-----------------------|
| 民國106年1月1日              | \$ 7,138              |
| 換算國外營運機構淨資產所產生<br>之兌換差額 | <u>(8,700)</u>        |
| 民國106年6月30日餘額           | <u>\$ (1,562)</u>     |
| 民國105年1月1日              | \$ 7,396              |
| 換算國外營運機構淨資產所產生<br>之兌換差額 | <u>(2,128)</u>        |
| 民國105年6月30日餘額           | <u>\$ 5,268</u>       |

### (十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱於民國一〇五年度合併財務報告附註(十五)。

本公司於民國一〇六年六月十九日經董事會決議辦理庫藏股轉讓予員工，轉讓對象以本公司之全職正式員工為限，認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

除上述庫藏股轉讓辦法外，合併公司民國一〇六年六月三十日，計有下列股份基礎給付交易：

|      | 權益交割              |                                       |                   |
|------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
|      | 員工認股<br>權憑證       | 現金增資保留<br>與員工認購                       | 庫藏股<br>轉讓員工       |
| 給與日  | 105.8.24          | 105.7.14                              | 106.6.19          |
| 給與數量 | 1,500千股           | 700千股                                 | 567千股             |
| 合約期間 | 3年                | -                                     | -                 |
| 授予對象 | 以本公司之全職正<br>式員工為限 | 以本公司之全職正式<br>員工為限並於<br>105.06.30以前入廠者 | 以本公司之全職正<br>式員工為限 |
| 既得條件 | 未來二年之服務           | 立即既得                                  | 立即既得              |

## 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. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

|            | 106年度       |            | 105年度           |  |
|------------|-------------|------------|-----------------|--|
|            | 庫藏股<br>轉讓員工 | 員工認<br>股憑證 | 現金增資保留<br>予員工認購 |  |
| 給與日公允價值    | 10.6788元    | 25.0580元   | 11.4218元        |  |
| 給與日股價      | 48.29元      | 37.50元     | 35.41元          |  |
| 執行價格       | 37.63元      | 17.88元     | 24.00元          |  |
| 預期波動率(%)   | 34.1544%    | 74.6553%   | 34.0988%        |  |
| 認股權存續期間(年) | 0.07年       | 3年         | 0.08年           |  |
| 無風險利率(%)   | 0.59%       | 0.59%      | 0.59%           |  |

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

### 2. 庫藏股票增減變動情形之相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日庫藏股票變動情形如下：

(以千單位表達)

| 收回原因  | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
|-------|------|------|------|------|
| 轉讓予員工 | 69   | 498  | 354  | 213  |

### 3. 員工認股權計畫及庫藏股轉讓辦法之相關資訊

上述員工認股權憑證及庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

| (以千單位表達)    | 106年1月至6月       |           | 105年1月至6月       |           |
|-------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
|             | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數量 |
| 1月1日流通在外數量  | \$ 17.88        | 1,500     | -               | -         |
| 本期給與數量      | 37.63           | 567       | -               | -         |
| 本期執行數量      | 37.63           | 354       | -               | -         |
| 6月30日流通在外數量 | \$ 20.34        | 1,713     | -               | -         |
| 6月30日可執行數量  | \$ 20.34        | 1,713     | -               | -         |

### 4. 員工費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

|                | 106年1月至6月 | 105年1月至6月 |
|----------------|-----------|-----------|
| 因員工認股權憑證所產生之費用 | \$ 7,559  | -         |
| 因庫藏股轉讓員工所產生之費用 | 3,780     | -         |
| 合計             | \$ 11,339 | -         |

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之計算如下：

|                               | <u>106年1月至6月</u> | <u>105年1月至6月</u> |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>基本每股盈餘(元)</b>              |                  |                  |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利             | \$ <u>5,233</u>  | <u>73,231</u>    |
| 普通股加權平均流通在外股數                 | <u>39,692</u>    | <u>33,209</u>    |
|                               | <u>\$ 0.13</u>   | <u>2.21</u>      |
| <b>稀釋每股盈餘(元)</b>              |                  |                  |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利             | \$ <u>5,233</u>  | <u>73,231</u>    |
| 普通股加權平均流通在外股數                 | 39,692           | 33,209           |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響                |                  |                  |
| 股票選擇權發行之影響                    | 825              | -                |
| 員工股票酬勞之影響                     | 98               | -                |
| 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>40,615</u>    | <u>33,209</u>    |
|                               | <u>\$ 0.13</u>   | <u>2.19</u>      |

(十六)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

|      | <u>106年1月至6月</u>  | <u>105年1月至6月</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 商品銷售 | \$ 519,043        | 549,850          |
| 其他   | <u>5,071</u>      | <u>10,176</u>    |
|      | <u>\$ 524,114</u> | <u>560,026</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4%至8%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為591千元及3,823千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為444千元及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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為7,499千元及2,590千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為5,624千元及1,942千元，與實際分派情形並無差異且皆以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出



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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|          | <u>106年1月至6月</u> | <u>105年1月至6月</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 運費收入     | \$ 3,689         | 3,325            |
| 租金收入     | 337              | 326              |
| 利息收入     |                  |                  |
| — 銀行存款   | 335              | 113              |
| — 資金貸與利息 | -                | 1,182            |
| — 押金設算息  | 2                | 2                |
| 其他收入     | <u>810</u>       | <u>2,800</u>     |
|          | <u>\$ 5,173</u>  | <u>7,748</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>106年1月至6月</u>   | <u>105年1月至6月</u> |
|---------------------|--------------------|------------------|
| 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>(28,842)</u>    | <u>(5,477)</u>   |
|                     | <u>\$ (28,842)</u> | <u>(5,489)</u>   |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|      | <u>106年1月至6月</u> | <u>105年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 利息費用 | <u>\$ 5,634</u>  | <u>4,801</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一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

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<br>金額          | 合約現<br>金流量     | 一年<br>以內       | 1-2年          | 2-5年           | 超過<br>5年       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>106年6月30日</b>  |                   |                |                |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |               |                |                |
| 浮動利率擔保銀行借款        | \$ 392,159        | 426,958        | 78,176         | 53,681        | 245,181        | 49,920         |
| 應付票據及帳款           | 126,770           | 126,770        | 126,770        | -             | -              | -              |
| 其他應付款             | <u>106,806</u>    | <u>106,806</u> | <u>106,806</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>       | <u>-</u>       |
|                   | <u>\$ 625,735</u> | <u>660,534</u> | <u>311,752</u> | <u>53,681</u> | <u>245,181</u> | <u>49,920</u>  |
| <b>105年12月31日</b> |                   |                |                |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |               |                |                |
| 浮動利率擔保銀行借款        | \$ 420,247        | 459,346        | 82,151         | 50,722        | 242,747        | 83,726         |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | 173,265           | 173,265        | 173,265        | -             | -              | -              |
| 其他應付款             | <u>32,345</u>     | <u>32,345</u>  | <u>32,345</u>  | <u>-</u>      | <u>-</u>       | <u>-</u>       |
|                   | <u>\$ 625,857</u> | <u>664,956</u> | <u>287,761</u> | <u>50,722</u> | <u>242,747</u> | <u>83,726</u>  |
| <b>105年6月30日</b>  |                   |                |                |               |                |                |
| 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             | <u>31,643</u>     | <u>31,643</u>  | <u>31,643</u>  | <u>-</u>      | <u>-</u>       | <u>-</u>       |
|                   | <u>\$ 531,349</u> | <u>576,420</u> | <u>176,012</u> | <u>48,166</u> | <u>237,527</u> | <u>114,715</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 皇將科技股份有限公司及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

|              | 106.6.30  |       |         | 105.12.31 |       |         | 105.6.30 |        |         |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|----------|--------|---------|
|              | 外幣        | 匯率    | 台幣      | 外幣        | 匯率    | 台幣      | 外幣       | 匯率     | 台幣      |
| <b>金融資產</b>  |           |       |         |           |       |         |          |        |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |          |        |         |
| 美金           | \$ 17,976 | 30.42 | 546,828 | 16,754    | 32.25 | 540,304 | 10,546   | 32.275 | 340,361 |
| 歐元           | 215       | 34.72 | 7,462   | 404       | 33.90 | 13,682  | 426      | 35.89  | 15,297  |
| <b>金融負債</b>  |           |       |         |           |       |         |          |        |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |          |        |         |
| 美金           | 2,252     | 30.42 | 68,499  | 2,024     | 32.25 | 65,261  | 3,805    | 32.275 | 122,811 |
| 歐元           | 1,379     | 34.72 | 47,880  | 1,641     | 33.90 | 55,624  | 1,090    | 35.89  | 39,103  |

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。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,635千元及1,608千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為28,842千元及5,477千元。

#### (2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加1,627千元及1,637千元，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)

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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)列示如下：

|                         | 106.6.30          |      |     |     |    |
|-------------------------|-------------------|------|-----|-----|----|
|                         | 帳面金額              | 公允價值 |     |     | 合計 |
|                         |                   | 第一級  | 第二級 | 第三級 |    |
| <b>備供出售金融資產</b>         |                   |      |     |     |    |
| 以成本衡量之金融資產－非流動          | \$ 4,666          | -    | -   | -   | -  |
| <b>放款及應收款</b>           |                   |      |     |     |    |
| 現金及約當現金                 | 501,145           | -    | -   | -   | -  |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)         | 132,611           | -    | -   | -   | -  |
| 其他應收款<br>(含關係人/不含應收退稅款) | 1,445             | -    | -   | -   | -  |
| 其他流動資產－其他金融資產           | 32,019            | -    | -   | -   | -  |
| 其他非流動資產－其他金融資產          | 11,270            | -    | -   | -   | -  |
| 其他非流動資產－存出保證金           | 7,017             | -    | -   | -   | -  |
| 小計                      | <u>\$ 685,507</u> |      |     |     |    |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>    |                   |      |     |     |    |
| 短期借款                    | \$ 30,000         | -    | -   | -   | -  |
| 應付票據及帳款                 | 126,770           | -    | -   | -   | -  |
| 其他應付款                   | 106,806           | -    | -   | -   | -  |
| 長期借款(含一年內到期)            | 362,159           | -    | -   | -   | -  |
| 小計                      | <u>\$ 625,735</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)

|                         | 105.12.31         |       |     |     |       |
|-------------------------|-------------------|-------|-----|-----|-------|
|                         | 帳面金額              | 公允價值  |     |     | 合計    |
|                         |                   | 第一級   | 第二級 | 第三級 |       |
| 備供出售金融資產                |                   |       |     |     |       |
| 以成本衡量之金融資產－非流動          | \$ <u>4,676</u>   | -     | -   | -   | -     |
| 放款及應收款                  |                   |       |     |     |       |
| 現金及約當現金                 | \$ 551,043        | -     | -   | -   | -     |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)         | 167,186           | -     | -   | -   | -     |
| 其他應收<br>(含關係人/不含應收退稅款)  | 33,182            | -     | -   | -   | -     |
| 其他流動資產－其他金融資產           | 69,539            | -     | -   | -   | -     |
| 其他非流動資產－其他金融資產          | 2,341             | -     | -   | -   | -     |
| 其他非流動資產－存出保證金           | <u>5,521</u>      | -     | -   | -   | -     |
| 小計                      | \$ <u>828,812</u> |       |     |     |       |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債           |                   |       |     |     |       |
| 短期借款                    | \$ 40,000         | -     | -   | -   | -     |
| 長期借款(含一年內到期)            | 380,247           | -     | -   | -   | -     |
| 應付票據及帳款(含關係人)           | 173,265           | -     | -   | -   | -     |
| 其他應付款                   | <u>32,345</u>     | -     | -   | -   | -     |
| 小計                      | \$ <u>625,857</u> |       |     |     |       |
|                         |                   |       |     |     |       |
|                         | 105.6.30          |       |     |     |       |
|                         | 帳面金額              | 公允價值  |     |     | 合計    |
|                         |                   | 第一級   | 第二級 | 第三級 |       |
| 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           | \$ <u>2,988</u>   | 2,988 | -   | -   | 2,988 |
| 備供出售金融資產                |                   |       |     |     |       |
| 以成本衡量之金融資產－非流動          | \$ <u>4,677</u>   | -     | -   | -   | -     |
| 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<br>(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           | <u>8,657</u>      | -     | -   | -   | -     |
|                         | \$ <u>448,167</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)

105.6.30

|               | 帳面金額              | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|---------------|-------------------|-----|-----|-----|----|
| 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          | <u>366,133</u>    | -   | -   | -   | -  |
| 小計            | <u>\$ 531,349</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。

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

民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六

(二十一)所揭露者並無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十二)。

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、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       |
|--|----------------|
| 煜能興業股份有限公司<br>(煜能公司)                               | 其他關係人          |
| 廷鑫興業股份有限公司<br>(廷鑫公司)                               | 受主要管理人員控制之公司   |
| CVC Technologies India Private<br>Ltd. (CVC India) | 其他關係人          |
| 楊勝輝  | 合併公司之主要管理人員(註) |

(註)合併公司於民國一〇五年四月八日變更CVC Technologies Inc(USA)法人代表後，楊勝輝先生已非為合併公司之主要管理人員。

(二)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：

|                 | 106年1月至6月 | 105年1月至6月 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 其他關係人—CVC India | \$ -      | 42        |

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                 | 106.6.30 | 105.12.31 | 105.6.30 |
|-------|-----------------------|----------|-----------|----------|
| 應收帳款  | 其他關係人                 |          |           |          |
|       | —CVC India            | \$ -     | 368       | 388      |
| 其他應收款 | 其他關係人                 |          |           |          |
|       | —煜能公司                 | 582      | 582       | 256      |
| 其他應收款 | 受主要管理人員<br>控制之公司—廷鑫公司 | -        | -         | 20,926   |
|       |                       | \$ 582   | 950       | 21,570   |

## 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. 財產交易

合併公司民國一〇六年及一〇五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：

美金單位：千元

|             | 106年1月至6月 |     | 105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 |           |     |           |           |
| 一楊勝輝        | \$ -      | -   | 101,989   | USD 3,160 |

關於取得不動產之詳細資訊請詳附註六(五)。

### 4. 對關係人放款(帳列其他應收款—關係人項下)

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

|                   |                  |                |                    |
|-------------------|------------------|----------------|--------------------|
| 受主要管理人員控制之公司—廷鑫公司 | 106.6.30<br>\$ - | 105.12.31<br>- | 105.6.30<br>20,926 |
|-------------------|------------------|----------------|--------------------|

合併公司資金貸與關係人係依固定利率6.08%計息，為無擔保放款。貸與款項已於民國一〇五年八月十日全數收訖，經評估無須提列呆帳費用。

### 5. 租賃支出

合併公司向合併公司之主要管理人員—楊勝輝先生承租廠房及辦公大樓，租金之決定係參考市場行情調整，付款條件係按月支付。民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日產生之租金費用分別為0元及2,228千元。民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日皆無未清償餘額。

### 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：

|            |                   |                  |
|------------|-------------------|------------------|
| 其他關係人—煜能公司 | 106年1月至6月<br>\$ - | 105年1月至6月<br>320 |
|------------|-------------------|------------------|

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日尚未收訖之應收款分別計有560千元、560千元及224千元，列報於其他應收款—關係人項下。

### 7. 其 他

合併公司提供人力支援予其他關係人—煜能公司，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日計收收入分別為0元及571千元，帳列其他收入項下。民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日尚未收訖之應收款分別計有22千元、22千元及32千元，列報於其他應收款—關係人項下。



皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | <u>106年1月至6月</u> | <u>105年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,516         | 6,545            |
| 退職後福利  | -                | -                |
| 離職福利   | -                | -                |
| 其他長期福利 | -                | -                |
| 股份基礎給付 | -                | -                |
|        | <u>\$ 6,516</u>  | <u>6,545</u>     |

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

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>106.6.30</u>   | <u>105.12.31</u> | <u>105.6.30</u> |
|------------------------|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 受限制銀行存款<br>(帳列其他流動資產)  | 銀行擔保借款        | \$ -              | 8,833            | 14,000          |
| 受限制銀行存款<br>(帳列其他流動資產)  | 銷售履約擔保金       | -                 | -                | 1,090           |
| 受限制銀行存款<br>(帳列其他流動資產)  | 外銷擔保保函        | 32,019            | 60,706           | -               |
| 受限制銀行存款<br>(帳列其他非流動資產) | 銀行擔保借款        | 11,270            | 2,341            | 23,680          |
| 不動產、廠房及設備              | 銀行擔保借款        | <u>418,046</u>    | <u>426,725</u>   | <u>430,466</u>  |
|                        |               | <u>\$ 461,335</u> | <u>498,605</u>   | <u>469,236</u>  |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

- 1.民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為16,337千元、57,245千元及8,723千元。
- 2.民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司履約存出保證金之金額分別為309千元、309千元及747千元。

## 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)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理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條約定開發之檢驗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先生應連帶給付美金15萬元，備位聲明本公司應每三個月提供財報、帳冊至清償美金250萬元止。本案經台中地方法院100年度訴字第2915號判決本公司應給付楊建夫美金24,238.89元，並應於未來每三個月將銷售財報、帳冊提供楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬為止。

本公司因不服該判決提起上訴，本案於民國一〇五年二月十七日經臺灣高等法院台中分院103年度上字第16號判決，楊勝輝先生及本公司應連帶給付楊建夫美金24,082.2元(美金3,635.33元自民國一〇〇年三月二日起、其餘美金20,446.87元自民國一〇一年二月一日起)及前述未付款項至清償日止之利息；且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊予楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬元止。

本公司認為第二審判決顯有違誤，已依法提起第三審上訴。同時，依律師意見表示縱依第二審判決，本公司應給付楊建夫美金美金24,238.89元，其餘部分按「液相色譜儀檢驗儀器及相關新開發產品」自銷售額中提撥15%獎金至累計達美金250萬元為止，因此如該產品可銷售，本公司亦可取得85%利潤，對本公司有利；如該產品無法銷售，本公司無庸給付獎金給楊建夫，對本公司並無損失。

綜上，本公司認為本案對公司之財務與業務並未造成重大之影響，惟因此案尚於三審上訴中，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，依法具狀向臺灣臺中地方法院檢察署，提出刑事告訴【履股103他字第541號】。本案經臺灣臺北地方法院檢察署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，由臺灣高等法院檢察署發回續行偵查，由臺灣臺北地方法院檢察署偵查。本公司於民國一〇六年二月十四日向臺灣臺北地方法院檢察署具狀撤回刑事告訴，並於民國一〇六年三月七日收到臺灣臺北地方法院檢察署檢察官不起訴處分書，該案業經偵查終結，認仍應為不起訴處分，並經本公司同意。

## 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)

同時，原預付之貨款23,645千元因法律程序追償未果已由本公司前董事長楊勝輝先生(註)分別於民國一〇四年十二月及一〇五年一月存入等額之款項以為賠償。

(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。

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<br>性 質 別 | 106年1月至6月   |             |         | 105年1月至6月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |        |
| 薪資費用           | 17,399      | 87,544      | 104,943 | 14,941      | 74,898      | 89,839 |
| 勞健保費用          | 2,000       | 8,900       | 10,900  | 1,637       | 7,141       | 8,778  |
| 退休金費用          | 1,180       | 2,862       | 4,042   | 1,021       | 1,890       | 2,911  |
| 其他員工福利費用       | 557         | 1,184       | 1,741   | 499         | 748         | 1,247  |
| 折舊費用           | 1,468       | 4,749       | 6,217   | 1,273       | 6,987       | 8,260  |
| 攤銷費用           | -           | 122         | 122     | -           | 1,153       | 1,153  |

(二) 營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

民國一〇六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<br>號 | 貸出資金<br>之公司 | 貸與<br>對象 | 往來<br>科目          | 是否<br>為關係<br>人 | 本 期<br>最高餘額 | 期未餘額 | 實際動<br>支金額 | 利 率<br>區 間 | 資金貸<br>與性質          | 業務往來<br>金 額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔 保 品 |     | 對個別對象<br>資金貸<br>與 限 額 | 資金貸與<br>總 限 額   |
|--------|-------------|----------|-------------------|----------------|-------------|------|------------|------------|---------------------|-------------|----------------------|--------------|-------|-----|-----------------------|-----------------|
|        |             |          |                   |                |             |      |            |            |                     |             |                      |              | 名 稱   | 價 值 |                       |                 |
| 0      | 本公司         | CVC上海    | 其他應<br>收款-關<br>係人 | Y              | 6,443       | -    | -          | %          | 有短期融<br>通資金之<br>必要者 | 銷貨3,168     | 營運週轉                 | -            | -     | -   | 128,836<br>(註1)       | 257,672<br>(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：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。

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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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    | 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     | 166   | 19%    | -    | (註1) |

註1：股票未於公開市場交易且無明確市價。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 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    | 早 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      | 82,351     | 18.47 % | 60天 | -                 | (註1) | 31,061          | 18.53 % |     |
| CVC USA  | 本公司     | 母子公司 | 進貨      | 82,351     | 71 %    | 60天 | -                 | (註1) | (31,061)        | 100 %   |     |

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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 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         | 82,351 | 售價約為一般訂價75% | 15.71 %       |
| 0      | 本公司   | CVC 上海  | 1           | 銷 貨         | 3,168  | 售價約為一般訂價75% | 0.60 %        |
| 0      | 本公司   | CVC USA | 1           | 應收帳款-關係人    | 31,061 | (註3)        | 2.11 %        |
| 0      | 本公司   | CVC 上海  | 1           | 應收帳款-關係人    | 3,072  | (註4)        | 0.21 %        |

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。

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)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司):

民國一〇六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 | 349,318 | 349,318 | 11,123 | 100% | 120,839 | (14,203)  | (14,120)<br>(註2) | 本公司之子公司 |
| Global | CVC USA | 美國    | 機械買賣        | 63,833  | 63,833  | 3,644  | 100% | 127,744 | (2,051)   | (2,051)          | 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損失14,203千元以及聯屬公司間逆流銷貨已實現毛利83千元。

(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   | RMB51,730 | (註1) | \$238,797<br>(US\$7,850)<br>(註3) |             | -  | \$238,797<br>(US\$7,850)<br>(註3) | \$(12,154)  | 100%            | \$(12,154)<br>(US\$(397))<br>(註2) | \$12,492<br>(US\$411)<br>(註3) | -            |

2.轉投資大陸地區限額

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額             | 經濟部投審會核准投資金額                     | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| \$238,797<br>(US\$7,850)<br>(註3) | \$238,797<br>(US\$7,850)<br>(註3) | \$386,508          |

註1:投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再轉投資。

註2:依據被投資公司民國一〇六年上半年度經會計師核閱之同期間財務報表予以認列(NT:30.64798/US/換算為新台幣)。

註3:係以民國一〇六年六月三十日匯率(NT:30.42)換算為新台幣。

註4: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

合併公司民國一〇六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。