

股票代碼：4744

皇將科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第一季

公司地址：台中市大里區工業九路190號
電話：(04)2496-3666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41



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：

前言

皇將科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達皇將科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

沈字信



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一〇七年五月十一日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日未經核閱，未依一般公認審計準則查核

皇將科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日 及 民國一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 493,788	35	500,280	36	502,849	35
1150 應收票據(附註六(三))	690	-	937	-	485	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	91,073	6	53,284	4	105,722	7
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	-	-	364	-
1200 其他應收款淨額(附註六(四))	4,673	-	3,272	-	4,554	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)及七))	-	-	-	-	582	-
1220 本期所得稅資產	617	-	5,221	-	-	-
1310 存貨(附註六(五))	286,784	20	264,818	19	248,004	17
1410 預付款項	29,180	2	44,391	3	37,347	3
1470 其他流動資產(附註六(八)及八)	33,537	2	32,773	2	34,487	3
	<u>940,342</u>	<u>65</u>	<u>904,976</u>	<u>64</u>	<u>934,394</u>	<u>65</u>
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
-非流動(附註六(二))	6,228	1	-	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	4,663	-	4,666	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	428,557	30	431,814	31	435,808	30
1780 無形資產(附註六(七))	981	-	280	-	307	-
1840 遞延所得稅資產	43,655	3	37,107	3	38,284	3
1900 其他非流動資產(附註六(八)及八)	19,684	1	19,790	2	16,135	1
	<u>499,105</u>	<u>35</u>	<u>493,654</u>	<u>36</u>	<u>495,200</u>	<u>35</u>
資產總計	<u>\$ 1,439,447</u>	<u>100</u>	<u>1,398,630</u>	<u>100</u>	<u>1,429,594</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(九)及八)	\$ 60,000	4	30,000	2	30,000	2
合約負債(附註六(十七))	107,734	7	-	-	-	-
應付票據	-	-	-	-	229	-
應付帳款	126,194	9	81,353	6	102,524	7
應付帳款-關係人(附註七)	-	-	-	-	60	-
其他應付款	67,309	5	88,951	6	76,748	5
本期所得稅負債	17,607	1	12,011	1	32,586	2
負債準備(附註六(十一))	1,406	-	605	-	823	-
其他流動負債	1,025	-	1,252	-	1,303	-
預收貨款(附註六(十七))	-	-	141,838	10	121,768	9
一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	41,346	3	41,386	3	34,820	3
	<u>422,621</u>	<u>29</u>	<u>397,396</u>	<u>28</u>	<u>400,861</u>	<u>28</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(十)、(二十四)及八)	290,287	20	301,968	22	334,202	24
其他非流動負債	95	-	93	-	90	-
淨確定福利負債	14,116	1	15,305	1	15,634	-
	<u>304,498</u>	<u>21</u>	<u>317,366</u>	<u>23</u>	<u>349,926</u>	<u>24</u>
負債總計	<u>727,119</u>	<u>50</u>	<u>714,762</u>	<u>51</u>	<u>750,787</u>	<u>52</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：						
股本	402,087	28	402,087	29	402,087	28
資本公積	163,926	11	161,320	11	147,402	10
保留盈餘	151,843	11	124,735	9	152,682	11
其他權益	(5,528)	-	(4,274)	-	(2,059)	-
庫藏股票	-	-	-	-	(21,305)	(1)
	<u>712,328</u>	<u>50</u>	<u>683,868</u>	<u>49</u>	<u>678,807</u>	<u>48</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,439,447</u>	<u>100</u>	<u>1,398,630</u>	<u>100</u>	<u>1,429,594</u>	<u>100</u>



董事長：林靜宜

經理人：葉志明

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳翰儀



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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 280,740	100	238,535	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十二))	<u>167,348</u>	<u>60</u>	<u>136,825</u>	<u>57</u>
5900 營業毛利	<u>113,392</u>	<u>40</u>	<u>101,710</u>	<u>43</u>
6000 營業費用(附註六(十二)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	51,555	18	57,443	24
6200 管理費用	19,857	7	28,561	12
6300 研究發展費用	8,574	3	9,290	4
6450 預期信用減損利益	<u>(2,046)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>77,940</u>	<u>27</u>	<u>95,294</u>	<u>40</u>
6900 營業淨利	<u>35,452</u>	<u>13</u>	<u>6,416</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十))	4,612	2	3,491	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(7,163)	(3)	(26,668)	(11)
7050 財務成本(附註六(二十))	<u>(2,224)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,345)</u>	<u>(1)</u>
	<u>(4,775)</u>	<u>(2)</u>	<u>(25,522)</u>	<u>(11)</u>
7900 稅前淨利(損)	30,677	11	(19,106)	(8)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十三))	<u>3,569</u>	<u>1</u>	<u>(1,032)</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	<u>27,108</u>	<u>10</u>	<u>(18,074)</u>	<u>(8)</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,569	1	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,569</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(2,823)	(1)	(9,197)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(2,823)</u>	<u>(1)</u>	<u>(9,197)</u>	<u>(3)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(1,254)</u>	<u>-</u>	<u>(9,197)</u>	<u>(3)</u>
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	<u>\$ 25,854</u>	<u>10</u>	<u>(27,271)</u>	<u>(11)</u>
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.67</u>		<u>(0.45)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.66</u>			

董事長：林靜宜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



僅經核閱，未依一般公认审计准则查核

皇將科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘			合計	國外營運機構財務報告換算之兌換差	其他權益項目	合計	庫藏股票	權益總計
	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他綜合損益						
普通股									
股本	402,087	144,760	6,326	170,756	7,138	-	7,138	(2,542)	722,199
	-	-	-	(18,074)	-	-	-	-	(18,074)
	-	-	-	-	(9,197)	-	(9,197)	-	(9,197)
	-	-	-	(18,074)	(9,197)	-	(9,197)	-	(27,271)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	2,642	-	-	-	-	-	-	2,642
	-	-	-	-	-	-	-	(18,763)	(18,763)
	<u>402,087</u>	<u>147,402</u>	<u>6,326</u>	<u>152,682</u>	<u>(2,059)</u>	-	<u>(2,059)</u>	<u>(21,305)</u>	<u>678,807</u>
	402,087	161,320	20,359	124,735	(4,274)	-	(4,274)	-	683,868
	-	-	-	27,108	-	-	-	-	27,108
	-	-	-	-	(2,823)	1,569	(1,254)	-	(1,254)
	-	-	-	27,108	(2,823)	1,569	(1,254)	-	25,854
	-	2,606	-	-	-	-	-	-	2,606
	<u>402,087</u>	<u>163,926</u>	<u>20,359</u>	<u>151,843</u>	<u>(7,097)</u>	<u>1,569</u>	<u>(5,528)</u>	-	<u>712,328</u>

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

其他資本公積變動：

員工認股權憑證酬勞成本

庫藏股買回

民國一〇六年三月三十一日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

其他資本公積變動：

員工認股權憑證酬勞成本

民國一〇七年三月三十一日餘額



董事長：林靜宜

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 30,677	(19,106)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,192	3,119
攤銷費用	90	52
預期信用減損利益/呆帳費用提列數	(2,047)	7,659
利息費用	2,224	2,345
利息收入	(14)	(31)
股份基礎給付酬勞成本	2,606	2,642
收益費損項目合計	6,051	15,786
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：		
應收票據減少	247	2,204
應收帳款(增加)減少	(35,742)	50,748
應收帳款一關係人減少	-	4
其他應收款(增加)減少	(1,403)	27,620
存貨增加	(21,966)	(21,229)
預付款項減少(增加)	15,211	(6,239)
其他流動資產增加	(756)	(2,124)
其他金融資產(增加)減少	(8)	37,528
其他非流動資產減少(增加)	79	(8,649)
與營業活動相關之資產淨變動	(44,338)	79,863
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債減少	(34,104)	-
應付票據減少	-	(4,168)
應付帳款增加(減少)	44,841	(66,279)
應付帳款一關係人減少	-	(4)
其他應付款減少	(21,214)	(22,363)
負債準備增加(減少)	801	(354)
預收款項增加	-	44,508
其他流動負債(減少)增加	(227)	256
淨確定福利負債減少	(1,189)	(260)
與營業活動相關之負債淨變動	(11,092)	(48,664)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	(55,430)	31,199
調整項目合計	(49,379)	46,985
營運產生之現金(流出)流入	(18,702)	27,879
收取之利息	16	457
支付之利息	(2,652)	(2,838)
支付之所得稅	-	(6,845)
營業活動之淨現金(流出)流入	(21,338)	18,653
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,898)	(407)
存出保證金減少	27	721
取得無形資產	(791)	(218)
投資活動之淨現金(流出)流入	(2,662)	96
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,000	-
短期借款減少	-	(10,000)
償還長期借款	(10,339)	(7,065)
存入保證金增加(減少)	2	(23,649)
庫藏股票買回成本	-	(18,763)
籌資活動之淨現金流入(流出)	19,663	(59,477)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,155)	(7,466)
本期現金及約當現金減少數	(6,492)	(48,194)
期初現金及約當現金餘額	500,280	551,043
期末現金及約當現金餘額	\$ 493,788	502,849

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

皇將科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年八月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大里區工業九路190號。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

本合併財務報告已於民國一〇七年五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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
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「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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十五號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第十五號或IFRS 15)

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

合併公司對民國一〇七年一月一日以前所發生之所有合約修改採用實務權宜作法，意即合併公司於辨認已滿足及未滿足之履約義務、決定交易價格及將交易價格分攤至已滿足及未滿足之履約義務時，合併公司係反映民國一〇七年一月一日以前發生之所有修改之彙總影響。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司係於客戶已接受該產品，且產品相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，合併公司係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
	合約負債－流動	\$ -	(107,734)	(107,734)	-	(141,838)
預收貨款	(107,734)	107,734	-	(141,838)	141,838	-
負債影響數	<u>(107,734)</u>	<u>-</u>	<u>(107,734)</u>	<u>(141,838)</u>	<u>-</u>	<u>(141,838)</u>

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產和負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

- 若債券證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	500,280	攤銷後成本	500,280
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註1)	4,663	透過其他綜合損益按公允價值衡量	4,663
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	57,493	攤銷後成本	57,493
其他金融資產	放款及應收款	51,585	攤銷後成本	51,585

註1：該等權益工具(以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 4,663	-	-	4,663	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 609,358	-	-	609,358	-	-

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司已於附註六(二十四)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「未實現損失之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。

合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目與及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至三月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第一季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年三月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至三月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

(二) 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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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「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

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
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. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

1.銷售商品

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對銷售之製藥機台提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十一)。

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

2.財務組成部分

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

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

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

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

2.履行合約之成本

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

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

(六)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(七)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

• 應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,019	1,140	361
活期存款	91,660	162,523	112,446
外幣存款	330,641	336,607	370,045
支票存款	<u>70,468</u>	<u>10</u>	<u>19,997</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 493,788</u>	<u>500,280</u>	<u>502,849</u>

(二)金融資產

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.3.31</u>
透過其綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國外非上市(櫃)公司股票－CVC Technologies India Private Ltd.	\$ 1,465
國內非上市(櫃)公司股票－煜能興業(股)公司	<u>4,763</u>
	<u>\$ 6,228</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
備供出售金融資產：		
國外非上市(櫃)普通股	\$ 163	166
國內非上市(櫃)公司股票	<u>4,500</u>	<u>4,500</u>
合計	<u>\$ 4,663</u>	<u>4,666</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一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。於民國一〇七年三月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

信用風險及市場風險資訊請詳附註(二十一)。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 690	937	485
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	117,761	81,705	132,362
減：備抵損失	<u>(26,688)</u>	<u>(28,421)</u>	<u>(26,276)</u>
合計	<u>\$ 91,763</u>	<u>54,221</u>	<u>106,571</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對非屬關係人之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

• 母公司

<u>產品/地區別</u>	<u>逾期應收帳款</u>	<u>加權平均預計 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預計信用損失</u>
製藥設備：			
中國地區	\$ 9,896	89.12 %	8,819
台灣地區	6,980	15.85 %	1,106
印度地區	5,265	23.24 %	1,224
其他海外地區	596	7.14 %	43
小計	<u>\$ 22,737</u>		<u>11,192</u>
零組件：			
台灣地區	\$ 419	0.75 %	3
印度地區	72	22.22 %	16
其他海外地區	930	12.20 %	113
	<u>\$ 1,421</u>		<u>132</u>

• 子公司-CVC上海

<u>產品/地區別</u>	<u>逾期應收帳款</u>	<u>加權平均預計 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預計信用損失</u>
製藥設備：			
中國地區	\$ 15,697	92.88 %	14,580
零組件：			
中國地區	\$ 1,438	45.91 %	660

• 子公司-CVC USA

<u>產品/地區別</u>	<u>逾期應收帳款</u>	<u>加權平均預計 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預計信用損失</u>
零組件：			
美國地區	\$ 124	100.00 %	124

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期90天以下	\$ 18,136	9,007
逾期91~270天以下	970	2,766
逾期271天以上	1,131	835
	<u>\$ 20,237</u>	<u>12,608</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>	
		<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>
期初餘額(依IAS 39)	\$ 28,421	12,628	6,728
初次適用IFRS 9之調整	-	-	-
期初餘額(IFRS 9)	28,421	-	-
認列之減損損失	2,359	7,647	11
減損損失迴轉	(4,406)	-	-
外幣換算損益	314	(621)	(117)
期末餘額	<u>\$ 26,688</u>	<u>19,654</u>	<u>6,622</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
其他應收款	\$ 6,262	4,833	6,061
其他應收款－關係人	-	-	582
減：備抵損失	(1,589)	(1,561)	(1,507)
	<u>\$ 4,673</u>	<u>3,272</u>	<u>5,136</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期91~270天	\$ -	661

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
106年1月1日餘額	\$ 1,579
外幣換算損益	(72)
106年3月31日餘額	<u>\$ 1,507</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
商品	\$ 37,114	43,629	19,862
製成品	88,956	96,877	70,114
在製品	76,459	54,232	88,383
半成品	17,364	12,592	14,961
原物料	<u>66,891</u>	<u>57,488</u>	<u>54,684</u>
	<u>\$ 286,784</u>	<u>264,818</u>	<u>248,004</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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3,707千元及285千元。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 130,490	328,472	1,853	3,074	53,374	517,263
增 添	-	-	-	1,898	-	1,898
處 分	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	<u>(393)</u>	<u>(1,680)</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>601</u>	<u>(1,449)</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 130,097</u>	<u>326,792</u>	<u>1,853</u>	<u>4,995</u>	<u>53,975</u>	<u>517,712</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 131,985	330,997	56,737	3,545	56,308	579,572
增 添	-	-	-	-	407	407
匯率變動之影響	<u>(1,153)</u>	<u>(4,925)</u>	<u>-</u>	<u>(162)</u>	<u>(1,528)</u>	<u>(7,768)</u>
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 130,832</u>	<u>326,072</u>	<u>56,737</u>	<u>3,383</u>	<u>55,187</u>	<u>572,211</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	44,167	807	339	40,136	85,449
本年度折舊	-	2,002	44	246	900	3,192
本年度處分	-	-	-	-	-	-
匯率變動影響	<u>-</u>	<u>(73)</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>583</u>	<u>514</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>46,096</u>	<u>851</u>	<u>589</u>	<u>41,619</u>	<u>89,155</u>
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	-	2,055	56	21	987	3,119
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>(142)</u>	<u>(1,392)</u>	<u>(1,628)</u>
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>38,218</u>	<u>55,538</u>	<u>2,961</u>	<u>39,686</u>	<u>136,403</u>
帳面金額：						
民國107年1月1日	<u>\$ 130,490</u>	<u>284,305</u>	<u>1,046</u>	<u>2,735</u>	<u>13,238</u>	<u>431,814</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 130,097</u>	<u>280,696</u>	<u>1,002</u>	<u>4,406</u>	<u>12,356</u>	<u>428,557</u>
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3月31日	<u>\$ 130,832</u>	<u>287,854</u>	<u>1,199</u>	<u>422</u>	<u>15,501</u>	<u>435,808</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，已作為長、短期借款擔保之明細請詳附註八。

(七)無形資產

	電腦軟體
帳面金額：	
民國107年1月1日	\$ <u>280</u>
民國107年3月31日	\$ <u>981</u>
民國106年1月1日	\$ <u>144</u>
民國106年3月31日	\$ <u>307</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他流動資產：			
其他金融資產－流動	\$ 32,043	32,035	32,011
暫付款	<u>1,494</u>	<u>738</u>	<u>2,476</u>
	<u>33,537</u>	<u>32,773</u>	<u>34,487</u>
其他非流動資產：			
其他金融資產－非流動	14,644	14,701	11,035
預付款項－非流動	218	240	300
存出保證金	<u>4,822</u>	<u>4,849</u>	<u>4,800</u>
	<u>19,684</u>	<u>19,790</u>	<u>16,135</u>
	<u>\$ 53,221</u>	<u>52,563</u>	<u>50,622</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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>60,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>60,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
利率區間	<u>2.6526%</u>	<u>2.6526%</u>	<u>2.6526%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇七年一月一日至三月三十一日新增金額為30,000千元，利率區間為2.6526%，到期日為民國一〇七年四月；民國一〇六年一月一日至三月三十一日間則無重大發行之情形。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日償還金額分別為0元及10,000千元。

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。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
擔保借款	\$ 61,033	64,639	65,422
土地銀行等聯貸借款	270,600	278,715	303,600
減：一年內到期部分	<u>(41,346)</u>	<u>(41,386)</u>	<u>(34,820)</u>
合計	\$ <u>290,287</u>	<u>301,968</u>	<u>334,202</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.5474%~4.60%</u>	<u>2.547%~4.6%</u>	<u>2.5474%~3.85%</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大發行之情形；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為10,339千元及7,065千元。

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一〇六年合併財務報告附註六(九)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)負債準備

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
保固準備	\$ 482	605	823
法律事項	924	-	-
保固準備	\$ 1,406	605	823

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六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一〇六年及一〇五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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 138	138

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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 435	459
推銷費用	277	257
管理費用	222	210
研究發展費用	431	297
	\$ 1,365	1,223

除本公司外之其他合併個體民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日依其所在當地之法律採行確定提撥辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為388千元及898千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 8,781	4,512
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ 1,336	(5,544)
所得稅稅率變動	(6,548)	-
所得稅費用	<u>\$ 3,569</u>	<u>(1,032)</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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年合併財務報告附註六(十三)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 133,000	133,000	133,000
員工認股權	24,934	22,328	14,402
庫藏股交易	5,992	5,992	-
	<u>\$ 163,926</u>	<u>161,320</u>	<u>147,402</u>

2. 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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇七年三月二十八日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年五月十九日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.0	<u>40,209</u>	2.00	<u>80,417</u>

3.庫藏股票

本公司經民國一〇五年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。

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。

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。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價投資	合計
民國107年1月1日	\$ (4,274)	-	(4,274)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(2,823)	-	(2,823)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現(損)益	-	1,569	1,569
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (7,097)</u>	<u>1,569</u>	<u>(5,528)</u>
民國106年1月1日	\$ 7,138	-	7,138
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(9,197)	-	(9,197)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ (2,059)</u>	<u>-</u>	<u>(2,059)</u>

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱於民國一〇六年度合併財務報告附註(十四)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年三月三十一日，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	員工認股 權憑證
給與日	105.8.24
給與數量	1,500千股
合約期間	3年
授予對象	以本公司之全職正 式員工為限
既得條件	未來二年之服務

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 2,606	2,642

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
基本每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)\$	27,108	(18,074)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	40,209	39,732
	\$ 0.67	(0.45)
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 27,108	
普通股加權平均流通在外股數(千股)	40,209	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
股票選擇權發行之影響	694	
員工股票酬勞之影響	14	
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)(千股)	40,917	
	\$ 0.66	

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年1月至3月</u>
<u>主要地區市場</u>	
印度	\$ 78,272
美國	158,480
中國	9,940
其他國家	<u>34,048</u>
	<u>\$ 280,740</u>
<u>主要產品/服務線</u>	
藥品包裝設備	\$ 277,450
其他	<u>3,290</u>
	<u>\$ 280,740</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 107,734</u>	<u>141,838</u>

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額為87,415千元。

(十八)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 236,221
其他	<u>2,314</u>
	<u>\$ 238,535</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十七)。

(十九)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,105千元及0元，董事及監察人酬勞提列金額分別為829千元及0元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為2,019千元及7,499千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為1,514千元及5,624千元，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。

(二十)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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
運費收入	\$ 4,262	1,819
租金收入	277	3
利息收入		
— 銀行存款	14	31
— 押金設算息	1	1
其他收入	<u>58</u>	<u>1,637</u>
	<u>\$ 4,612</u>	<u>3,491</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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
訴訟損失	(924)	-
外幣兌換損失淨額	(6,220)	(26,213)
其他	<u>(19)</u>	<u>(455)</u>
	<u>\$ (7,163)</u>	<u>(26,668)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>2,224</u>	<u>2,345</u>

(二十一)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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等，相關明細及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(四)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。民國一〇七年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
期初餘額(依IAS 39)	\$ 1,561
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(IFRS 9)	1,561
外幣換算損益	28
期末餘額	\$ 1,589

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
107年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 391,633	418,540	110,584	62,393	245,563	-
應付票據及帳款	126,194	126,194	126,194	-	-	-
其他應付款	20,365	20,365	20,365	-	-	-
	\$ 538,192	565,099	257,143	62,393	245,563	-
106年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 373,554	401,580	80,661	59,090	245,294	16,535
應付票據及帳款(含關係人)	81,353	81,353	81,353	-	-	-
其他應付款	27,844	27,844	27,844	-	-	-
	\$ 482,751	510,777	189,858	59,090	245,294	16,535
106年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 399,022	436,394	75,057	50,654	243,912	66,771
應付票據及帳款(含關係人)	102,813	102,813	102,813	-	-	-
其他應付款	19,488	19,488	19,488	-	-	-
	\$ 521,323	558,695	197,358	50,654	243,912	66,771

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.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：千元

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 14,929	29.11	434,495	13,067	29.76	388,868	15,855	30.33	480,886
歐元	424	35.87	15,197	765	35.57	27,212	805	32.43	26,116
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,622	29.11	47,200	1,756	29.76	52,267	1,761	30.33	53,399
歐元	1,109	35.87	39,768	306	35.57	10,898	640	32.43	20,768

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少2,902千元及3,593千元。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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為6,220千元及26,213千元。

(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0.5%，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0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加392千元及414千元，主因係合併公司之變動利率借款。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)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：

	107.03.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 6,228	-	-	6,228	6,228
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	493,788	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	91,763	-	-	-	-
其他應收款	4,673	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	94,909	-	-	-	-
小計	\$ 689,792				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 60,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	126,194	-	-	-	-
其他應付款	20,365	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	331,633				
小計	\$ 538,192				
	106.12.31				
	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	\$ 4,663	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 500,280	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	54,221	-	-	-	-
其他應收款 (含關係人/不含應收退稅款)	3,272	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	51,585	-	-	-	-
小計	\$ 614,021				

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	81,353	-	-	-	-
其他應付款	27,844	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>343,354</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 482,551</u>				
106.3.31					
	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	<u>\$ 4,666</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 502,849	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	106,571	-	-	-	-
其他應收款 (含關係人/不含應收退稅款)	5,136	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	<u>47,846</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 667,068</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	102,813	-	-	-	-
其他應付款	19,488	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>369,022</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 521,323</u>	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

• 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無公開報價之權益工具，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值等級移轉。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none">股價淨值比(107.3.31為1.24~2.14)缺乏市場流通性折價17.5%~45%	<ul style="list-style-type: none">乘數愈高，公允價值愈高缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者並無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量表	非現金之變動			107.3.31
			收購	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 30,000	30,000	-	-	-	60,000
長期借款	343,354	(10,339)	-	(1,342)	-	331,633
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 373,354</u>	<u>19,661</u>	<u>-</u>	<u>(1,342)</u>	<u>-</u>	<u>391,633</u>

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 (煜能公司)	其他關係人
CVC Technologies India Private Ltd. (CVC India)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	其他關係人			
	—CVC India	\$ -	-	364
其他應收款	其他關係人			
	—煜能公司	-	-	582
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>946</u>

其他應收款—煜能公司主係合併公司出租部分廠房與提供部分營業之人力支援予該公司而產生之應收款項。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 3,672	4,667
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 3,672</u>	<u>4,667</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

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>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
受限制銀行存款(註)	銀行借款及外銷保函	\$ 46,687	46,736	43,046
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	410,793	414,795	418,686
		<u>\$ 457,480</u>	<u>461,531</u>	<u>461,732</u>

(註)依流動性分別帳列其他流動資產及其他非流動資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

- 1.民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日合併公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為7,218千元、10,087千元及26,418千元。
- 2.民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日合併公司履約存出保證金之金額分別為0元、0元及309千元。

(二)或有負債：

- 1.本公司及本公司代理人楊勝輝先生分別於民國九十七年九月二十三日及民國九十七年十月二十四日與本公司前總經理楊建夫先生訂立買賣合約及合約書，約定將楊建夫先生所有之Micro-Tech Scientific公司售予本公司，包含該公司之股權、生產有關之庫存、產品線生產設備、產品技術與圖面、公司商標、發明、專利權及智慧財產權等，約定總價金為美金500萬元，其中美金250萬元係以本公司股票75萬股抵付，餘美金250萬則係依合約書第2條約定開發之檢驗儀器產品銷售額提撥15%獎金至累計達美金250萬元為止。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

楊建夫先生主張楊勝輝先生已依約移轉75萬股票，即承認其已依約將買賣標的移轉交付予本公司而履約完畢，惟本公司卻拒絕履約第二部分美金250萬元之部分，故楊建夫先生請求本公司履行合約，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元及前述未付款項至清償日止之利息，且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊予楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬元止。

本公司認為第二審判決顯有違誤，已依法提起第三審上訴。民國一〇七年三月二十八日最高法院106年度台上字第2654號判決，楊勝輝先生及本公司應連帶給付楊建夫美金24,082.2及前述未付款項至清償日止之利息。(本公司已於民國一〇七年三月估列負債準備924千元(詳附註六(十一))，其餘楊建夫請求皇將公司與楊勝輝連帶給付美金125,917.8元本息及交付帳冊部分，發回臺灣高等法院台中分院更審。

本案已於民國一〇七年五月四日經楊建夫先生依民訴訟法第496條提起再審之訴。

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件，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。

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106年1月至3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	8,353	41,418	49,771	8,810	33,580	42,390
勞健保費用	978	4,357	5,335	1,013	4,753	5,766
退休金費用	573	1,318	1,891	597	1,662	2,259
其他員工福利費用	261	576	837	272	621	893
折舊費用	689	2,503	3,192	733	2,386	3,119
攤銷費用	-	90	90	-	52	52

(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

民國一〇七年一月一日至三月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千元

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	煜能興業(股)公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	450	4,500	15.79%	4,763	(註1)
Global	CVC India	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	30	159	19%	1,465	(註1)

註1：前述有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制者。

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	54,689	32.10 %	60天	-	(註1)	39,155	33.10 %	
CVC USA	本公司	母子公司	進貨	54,689	54.97 %	60天	-	(註1)	(39,155)	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	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形				佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	CVC USA	1	銷貨	54,689	售價約為一般訂價75%	19.48 %	
0	本公司	CVC 上海	1	銷貨	1,415	售價約為一般訂價75%	0.50 %	
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	39,155	(註2)	2.73 %	
0	本公司	CVC 上海	1	應收帳款-關係人	4,809	(註3)	0.34 %	

註1：係母公司對子公司。

註2：收款條件為次月結60天，除既定之收款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。

註3：收款條件為次月結90天，除既定之收款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之轉投資事業資訊如下：

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%	127,353	12,811	12,796 (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%	139,768	10,024	10,024	本公司之孫公司

註1：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係採權益法認列投資利益12,811千元以及聯屬公司間逆流銷貨未實現毛利15千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

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)	\$228,474 (US\$7,850) (註3)		-	\$228,474 (US\$7,850) (註3)	\$2,787	100%	\$2,787 (US\$95) (註2)	\$13,493 (US\$464) (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
\$228,474 (US\$7,850) (註3)	\$228,474 (US\$7,850) (註3)	\$427,397

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一〇七年第一季經會計師核閱之同期間財務報表予以認列(NT: 29.3008/US/換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇七年三月三十一日匯率(NT:29.105)換算為新台幣。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一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報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。