

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
民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(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	14~36
(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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字
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
民國一〇八年十一月八日

~3~

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經會計師查核，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

民國一〇八年九月三十日 一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 537,980	34	550,457	35	550,092	35	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 50,000	3	30,000	2	30,000	2
1150 應收票據淨額(附註六(三))	1,414	-	1,348	-	343	-	2130 合約負債(附註六(二十))	100,445	7	95,090	6	97,563	6
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	102	-	102	-	-	-	2150 應付票據	-	-	7,824	-	6,050	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	117,037	8	197,605	13	116,200	7	2170 應付帳款	76,957	5	96,008	6	123,121	8
1200 其他應收款淨額(附註六(四))	5,853	-	6,524	-	5,769	-	2200 其他應付款	80,201	5	99,114	6	86,435	5
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	128	-	-	-	-	-	2230 本期所得稅負債	8,789	1	8,127	1	5,835	1
1220 本期所得稅資產	3,112	-	2,026	-	2,741	-	2250 負債準備(附註六(十四))	2,399	-	1,598	-	1,510	-
1310 存貨(附註六(五))	291,240	19	247,618	16	321,599	20	2280 租賃負債-流動(附註六(十三))	6,443	-	-	-	-	-
1410 預付款項	19,481	1	27,944	2	28,778	2	2300 其他流動負債	980	-	1,139	-	939	-
1470 其他流動資產(附註六(十)及八)	44,667	3	34,165	2	64,560	4	2322 一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	1,862	-	51,343	4	48,032	3
	<u>1,021,014</u>	<u>65</u>	<u>1,067,789</u>	<u>68</u>	<u>1,090,082</u>	<u>68</u>		<u>328,076</u>	<u>21</u>	<u>390,243</u>	<u>25</u>	<u>399,485</u>	<u>25</u>
非流動資產：													
1520 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	5,377	-	6,306	-	6,665	-	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	308,234	20	252,584	16	265,863	17
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	29,512	2	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	2,413	-	2,413	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	421,348	27	428,391	27	428,920	27	2580 租賃負債-非流動(附註六(十三))	17,465	1	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(八))	23,969	2	-	-	-	-	2600 其他非流動負債	623	-	414	-	91	-
1780 無形資產(附註六(九))	2,506	-	2,605	-	2,814	-	2640 淨確定福利負債	14,940	1	14,825	1	14,252	1
1840 遞延所得稅資產	40,682	3	40,682	3	43,655	3		<u>343,675</u>	<u>22</u>	<u>270,236</u>	<u>17</u>	<u>280,206</u>	<u>18</u>
1900 其他非流動資產(附註六(十)及八)	23,551	1	22,151	2	20,952	2	負債總計	<u>671,751</u>	<u>43</u>	<u>660,479</u>	<u>42</u>	<u>679,691</u>	<u>43</u>
	<u>546,945</u>	<u>35</u>	<u>500,135</u>	<u>32</u>	<u>503,006</u>	<u>32</u>	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：						
							股本	467,557	30	465,637	30	456,087	29
							3140 預收股本	500	-	200	-	9,550	-
							3200 資本公積	309,978	20	308,777	20	308,665	19
							3300 保留盈餘	157,692	10	164,589	10	138,106	9
							3400 其他權益	1,597	-	1,459	-	989	-
							3500 庫藏股票	(41,116)	(3)	(33,217)	(2)	-	-
							權益	<u>896,208</u>	<u>57</u>	<u>907,445</u>	<u>58</u>	<u>913,397</u>	<u>57</u>
資產總計	<u>\$ 1,567,959</u>	<u>100</u>	<u>1,567,924</u>	<u>100</u>	<u>1,593,088</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,567,959</u>	<u>100</u>	<u>1,567,924</u>	<u>100</u>	<u>1,593,088</u>	<u>100</u>

董事長：林靜宜



經理人：葉治明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 267,947	100	308,637	100	797,206	100	828,167	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十五))	144,466	54	178,061	58	455,318	57	496,557	60
5900 營業毛利	123,481	46	130,576	42	341,888	43	331,610	40
6000 營業費用(附註六(十五)、(二十一)及七)：								
6100 推銷費用	67,614	25	64,269	21	191,436	24	178,073	22
6200 管理費用	15,169	6	28,113	9	49,137	6	68,133	8
6300 研究發展費用	12,825	5	12,630	4	38,436	5	32,399	4
6450 預期信用減損損失(利益)	302	-	1,493	-	(7,092)	(1)	(543)	-
	95,910	36	106,505	34	271,917	34	278,062	34
6900 營業淨利(損)	27,571	10	24,071	8	69,971	9	53,548	6
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十二))	3,690	1	2,902	1	11,244	1	9,455	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十二))	304	-	634	-	4,410	1	13,677	2
7050 財務成本(附註六(二十二))	(2,481)	(1)	(2,750)	(1)	(8,150)	(1)	(8,237)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(211)	-	-	-	(488)	-	-	-
	1,302	-	786	-	7,016	1	14,895	2
稅前淨利	28,873	10	24,857	8	76,987	10	68,443	8
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十六))	6,120	2	6,205	2	15,683	2	9,464	1
本期淨利	22,753	8	18,652	6	61,304	8	58,979	7
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	(989)	-	510	-	(952)	-	1,934	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(989)	-	510	-	(952)	-	1,934	-
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	(517)	-	34	-	1,090	-	3,329	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(517)	-	34	-	1,090	-	3,329	-
8300 本期其他綜合損益	(1,506)	-	544	-	138	-	5,263	-
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 21,247	8	19,196	6	61,442	8	64,242	7
每股盈餘(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.50		0.41		1.35		1.41	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.50		0.41		1.34		1.38	

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，未依一般查核會計準則查核

皇將科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘								其他權益項目				
	股本	預收股本	合計	資本公積	法定盈	特別盈	未分配	合計	國外營運機	透過其他綜合損	合計	庫藏股票	權益總計
					餘公積	餘公積	盈餘		構財務報告	益按公允價值衡			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 402,087	-	402,087	161,320	20,359	-	104,376	124,735	(4,274)	-	(4,274)	-	683,868
本期淨利	-	-	-	-	-	-	58,979	58,979	-	-	-	-	58,979
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	3,329	1,934	5,263	-	5,263
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	58,979	58,979	3,329	1,934	5,263	-	64,242
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,373	-	(3,373)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	4,274	(4,274)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(45,608)	(45,608)	-	-	-	-	(45,608)
其他資本公積變動：													
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	17,173	-	-	-	-	-	-	-	-	17,173
現金增資	54,000	-	54,000	124,834	-	-	-	-	-	-	-	-	178,834
員工執行認股權	-	9,550	9,550	5,338	-	-	-	-	-	-	-	-	14,888
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 456,087	9,550	465,637	308,665	23,732	4,274	110,100	138,106	(945)	1,934	989	-	913,397
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 465,637	200	465,837	308,777	23,732	4,274	136,583	164,589	(104)	1,563	1,459	(33,217)	907,445
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年一月一日重編後餘額	465,637	200	465,837	308,777	23,732	4,274	136,583	164,589	(104)	1,563	1,459	(33,217)	907,445
本期淨利	-	-	-	-	-	-	61,304	61,304	-	-	-	-	61,304
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,090	(952)	138	-	138
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	61,304	61,304	1,090	(952)	138	-	61,442
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,596	-	(8,596)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(4,274)	4,274	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(68,201)	(68,201)	-	-	-	-	(68,201)
員工執行認股權	1,920	300	2,220	1,201	-	-	-	-	-	-	-	-	3,421
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,899)	(7,899)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 467,557	500	468,057	309,978	32,328	-	125,364	157,692	986	611	1,597	(41,116)	896,208

(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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 76,987	68,443
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,205	9,245
攤銷費用	936	597
預期信用減損損失(利益)	(7,092)	(543)
利息費用	8,150	8,237
利息收入	(814)	(794)
股份基礎給付酬勞成本	-	17,173
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	488	-
處分不動產、廠房及設備損失	2	-
收益費損項目合計	15,875	33,915
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(增加)減少	(66)	594
應收帳款減少(增加)	87,851	(62,373)
其他應收款減少(增加)	630	(2,462)
其他應收款—關係人增加	(128)	-
存貨增加	(43,622)	(56,781)
預付款項減少	8,463	15,613
其他流動資產增加	(3,069)	(887)
其他非流動資產減少	55	-
與營業活動相關之資產淨變動	50,114	(106,296)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加(減少)	5,355	(44,275)
應付票據(減少)增加	(7,824)	6,050
應付帳款(減少)增加	(19,051)	41,768
其他應付款減少	(18,802)	(2,811)
負債準備增加	801	905
其他流動負債減少	(159)	(313)
淨確定福利負債增加(減少)	115	(1,053)
與營業活動相關之負債淨變動	(39,565)	271
與營業活動相關之資產及負債淨變動	10,549	(106,025)
調整項目合計	26,424	(72,110)
營運產生之現金流入(流出)	103,411	(3,667)
收取之利息	855	759
支付之利息	(8,261)	(8,297)
支付之所得稅	(15,925)	(19,624)
營業活動之淨現金流入(流出)	80,080	(30,829)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(30,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(954)	(4,325)
存出保證金減少(增加)	1,973	(1,019)
取得無形資產	(837)	(2,506)
其他金融資產增加	(12,064)	(30,900)
其他非流動資產增加	-	(143)
投資活動之淨現金流出	(41,882)	(38,893)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,000	90,000
短期借款減少	(30,000)	(90,000)
舉借長期借款	247,800	-
償還長期借款	(242,298)	(31,047)
存入保證金增加(減少)	209	(2)
租賃本金償還	(2,624)	-
發放現金股利	(68,201)	(45,608)
現金增資	-	178,834
員工執行認股權	3,421	14,888
庫藏股票買回成本	(7,899)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(49,592)	117,065
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,083)	2,469
本期現金及約當現金(減少)增加數	(12,477)	49,812
期初現金及約當現金餘額	550,457	500,280
期末現金及約當現金餘額	\$ 537,980	550,092

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
合併財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國一〇七年七月十二日經財團法人中華民國證券櫃買中心核准登錄為上櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為28,039千元及26,836千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為5.14%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 23,389
可合理確定將行使之租賃延長之選擇權	<u>6,223</u>
	<u>\$ 29,612</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ <u>26,836</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 26,836</u>

2.國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，上述改變不致使合併公司民國一〇八年一月一日及九月三十日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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：

<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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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)

合併公司評估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。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
本公司	Global Exclusive Co., Ltd. (Global)	從事國際投資之控股公司	100%	100%	100%
Global	皇將(上海)包裝科技有限公司(CVC 上海)	機械買賣	100%	100%	100%
Global	CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	機械買賣	100%	100%	100%

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎採所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)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，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫存現金及零用金	\$ 1,386	1,672	1,499
活期存款	154,022	232,302	140,701
外幣存款	365,908	278,096	311,257
支票存款	16,664	7,672	96,635
定期存款	-	30,715	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 537,980	550,457	550,092

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(非流動)：			
國外非上市(櫃)公司股票—CVC Technologies India Private Ltd.	\$ 959	1,888	1,954
國內非上市(櫃)公司股票—煜能興業(股)公司	4,418	4,418	4,711
	\$ 5,377	6,306	6,665

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

3.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 1,414	1,348	343
應收票據—關係人—非因營業而發生	102	102	-
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	137,655	225,506	143,672
減：備抵損失	<u>(20,618)</u>	<u>(27,901)</u>	<u>(27,472)</u>
合 計	<u>\$ 118,553</u>	<u>199,055</u>	<u>116,543</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司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>民國108年9月30日</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	\$ 2,154	16.67 %	359
其他海外地區	<u>2,161</u>	9.35 %	<u>202</u>
小計	<u>\$ 4,315</u>		<u>561</u>
零組件：			
台灣地區	\$ 75	-	-
印度地區	467	7.28 %	34
其他海外地區	<u>1,299</u>	12.7 %	<u>165</u>
小計	<u>\$ 1,841</u>		<u>199</u>

• 子公司-CVC上海

<u>產 品/地 區 別</u>	<u>民國108年9月30日</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	<u>\$ -</u>	-	<u>-</u>
零組件：			
中國地區	<u>\$ 345</u>	28.33 %	<u>98</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 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>
製藥設備：			
美國地區	\$ <u>4,571</u>	48.16 %	<u>2,201</u>
零組件：			
美國地區	\$ <u>1,307</u>	18.80 %	<u>246</u>

• 母公司

民國107年12月31日

<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	\$ 2,154	16.67 %	359
台灣地區	1,422	2.84 %	40
印度地區	8,012	9.59 %	769
其他海外地區	<u>1,848</u>	6.69 %	<u>124</u>
小計	\$ <u>13,436</u>		<u>1,292</u>
零組件：			
台灣地區	\$ 389	0.66 %	2
印度地區	776	17.07 %	133
其他海外地區	<u>1,485</u>	14.54 %	<u>216</u>
小計	\$ <u>2,650</u>		<u>351</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	\$ <u>526</u>	20.58 %	<u>108</u>
零組件：			
中國地區	\$ <u>114</u>	27.00 %	<u>31</u>

• 子公司-CVC USA

民國107年12月31日

<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：			
美國地區	\$ <u>5,268</u>	29.86 %	<u>1,573</u>
零組件：			
美國地區	\$ <u>3,564</u>	13.12 %	<u>468</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 母公司

<u>產品/地區別</u>	民國107年9月30日		
	<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	\$ 2,154	52.93 %	1,140
台灣地區	186	3.28 %	6
印度地區	658	11.90 %	78
其他海外地區	<u>1,848</u>	7.64 %	<u>141</u>
小計	<u>\$ 4,846</u>		<u>1,365</u>
零組件：			
台灣地區	1,421	0.76 %	11
印度地區	210	16.84 %	35
其他海外地區	<u>1,012</u>	11.34 %	<u>115</u>
小計	<u>\$ 2,643</u>		<u>161</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	<u>\$ 596</u>	71.67 %	<u>427</u>
零組件：			
中國地區	<u>\$ 331</u>	24.33 %	<u>81</u>

• 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>
製藥設備：			
美國地區	<u>\$ 8,387</u>	20.85 %	<u>1,749</u>
零組件：			
美國地區	<u>\$ 1,333</u>	8.26 %	<u>110</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之應收票據及帳款分別為17,313千元、24,078千元及23,579千元，已分別認列備抵損失17,313千元、24,078千元及23,579千元。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 27,901	28,421
認列之減損損失	385	5,250
減損損失迴轉	(7,477)	(5,793)
外幣換算損益	(191)	(406)
期末餘額	<u>\$ 20,618</u>	<u>27,472</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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(含關係人)

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他應收款－應收退稅款	\$ 5,852	6,482	5,674
其他應收款－應收利息	1	42	38
其他應收款－其他	1,487	1,529	1,574
其他應收款－關係人	128	-	-
減：備抵損失	(1,487)	(1,529)	(1,517)
	<u>\$ 5,981</u>	<u>6,524</u>	<u>5,769</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
商品	\$ 50,872	24,703	29,537
製成品	77,141	83,286	88,132
在製品	86,853	66,539	119,677
半成品	18,030	17,664	19,804
原物料	58,344	55,426	64,449
	<u>\$ 291,240</u>	<u>247,618</u>	<u>321,599</u>

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為673千元、5,606千元、5,250千元及12,159千元，並已列報於銷貨成本。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 29,512</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇八年三月二十一日經董事會決議通過投資永鑫材料(股)公司30,000千元，並已完成相關登記程序。民國一〇八年九月二十五日永鑫材料(股)公司辦理現金增資，合併公司未依持股比例承購新股，故持有比例由60%減少為36.95%。

(七)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108年1月1日餘額	\$ 131,064	333,020	2,253	4,993	54,160	525,490
增 添	-	-	562	-	392	954
處 分	-	-	-	-	(43)	(43)
匯率變動之影響	195	833	-	(33)	(896)	99
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 131,259</u>	<u>333,853</u>	<u>2,815</u>	<u>4,960</u>	<u>53,613</u>	<u>526,500</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 130,490	328,472	1,853	3,074	53,374	517,263
增 添	-	1,499	-	1,923	633	4,055
匯率變動之影響	459	1,962	-	(25)	(944)	1,452
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 130,949</u>	<u>331,933</u>	<u>1,853</u>	<u>4,972</u>	<u>53,063</u>	<u>522,770</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	52,568	997	1,376	42,158	97,099
本年度折舊	-	6,543	189	801	1,423	8,956
本年度處分	-	-	-	-	(41)	(41)
匯率變動影響	-	55	-	(26)	(891)	(862)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>59,166</u>	<u>1,186</u>	<u>2,151</u>	<u>42,649</u>	<u>105,152</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	44,167	807	339	40,136	85,449
本年度折舊	-	6,113	133	780	2,219	9,245
匯率變動之影響	-	111	-	(14)	(941)	(844)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>50,391</u>	<u>940</u>	<u>1,105</u>	<u>41,414</u>	<u>93,850</u>
帳面金額：						
民國108年1月1日	<u>\$ 131,064</u>	<u>280,452</u>	<u>1,256</u>	<u>3,617</u>	<u>12,002</u>	<u>428,391</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 131,259</u>	<u>274,687</u>	<u>1,629</u>	<u>2,809</u>	<u>10,964</u>	<u>421,348</u>
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9月30日	<u>\$ 130,949</u>	<u>281,542</u>	<u>913</u>	<u>3,867</u>	<u>11,649</u>	<u>428,920</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，已作為長、短期借款擔保之明細請詳附註八。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及辦公設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	22,213	4,906	920	28,039
增 添	-	4,306	557	4,863
減 少	-	(3,630)	(744)	(4,374)
匯率變動之影響	<u>(308)</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>(313)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 21,905</u>	<u>5,582</u>	<u>728</u>	<u>28,215</u>
使用權資產之折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	3,724	1,406	119	5,249
減 少	-	(819)	(87)	(906)
匯率變動之影響	<u>(96)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>(97)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 3,628</u>	<u>587</u>	<u>31</u>	<u>4,246</u>
帳面金額：				
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 18,277</u>	<u>4,995</u>	<u>697</u>	<u>23,969</u>

(九)無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
帳面金額：	
民國108年1月1日	<u>\$ 2,605</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 2,506</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 280</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 2,814</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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子公司合併財務報告附註(續)

(十)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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他流動資產：			
其他金融資產－流動	\$ 40,703	32,067	62,935
暫付款	3,955	2,060	1,625
代付款	9	38	-
	44,667	34,165	64,560
其他非流動資產：			
其他金融資產－非流動	18,343	14,915	14,893
預付款項－非流動	119	174	191
存出保證金	5,089	7,062	5,868
	23,551	22,151	20,952
	\$ 68,218	56,316	85,512

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。

(十一)短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
擔保銀行借款	\$ 50,000	30,000	30,000
尚未使用額度	\$ 120,000	90,000	90,000
利率區間	1.8%	2.6%	2.6%

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間新增金額分別為50,000千元及90,000千元，利率區間分別為1.8%及2.6%，到期日為民國一〇八年十月及一〇七年十月。民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日償還金額分別為30,000千元及90,000千元。

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。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
擔保借款	\$ 310,096	63,027	63,095
土地銀行等聯貸借款	-	240,900	250,800
減：一年內到期部分	<u>(1,862)</u>	<u>(51,343)</u>	<u>(48,032)</u>
合 計	<u>\$ 308,234</u>	<u>252,584</u>	<u>265,863</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2%~4.60%</u>	<u>2.4947%~5.35%</u>	<u>2.4947%~5.35%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司為降低財務成本，於民國一〇八年七月提前償還與土地銀行等四家銀行簽定之聯合授信合約，並增加擔保銀行借款。合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增之金額分別為247,800千元及0千元；償還之金額分別為242,298千元及31,047千元。

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，民國一〇七年十二月三十一日，合併公司各項財務比率符合聯合授信合約借款之規定。相關資訊請參閱民國一〇七年合併財務報告附註六(十一)。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>108.9.30</u>
流動	<u>\$ 6,443</u>
非流動	<u>\$ 17,465</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 141</u>	<u>778</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 17</u>	<u>3,402</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租房屋及建築作為廠房及辦公室租賃之期間通常為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租運輸設備及辦公設備之租賃期間為三至五年間，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

(十四)負債準備

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
保固準備	\$ 1,475	674	586
法律事項	924	924	924
	\$ 2,399	1,598	1,510

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間，負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

(十五)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一〇八年及一〇七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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ 65	111	196	332

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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ 576	469	1,444	1,364
推銷費用	308	282	925	832
管理費用	229	244	667	684
研究發展費用	484	481	1,465	1,384
	\$ 1,597	1,476	4,501	4,264

除本公司外之其他合併個體民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日依其所在當地之法律採行確定提撥辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為271千元、390千元、807千元及1,166千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,120	6,205	15,669	15,740
調整前期之當期所得稅	-	-	14	272
	<u>6,120</u>	<u>6,205</u>	<u>15,683</u>	<u>16,012</u>
遞延所得稅費用				
所得稅稅率變動	-	-	-	(6,548)
所得稅費用	<u>\$ 6,120</u>	<u>6,205</u>	<u>15,683</u>	<u>9,464</u>

本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇五年度尚未核定外，餘已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

民國一〇八年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權，以每股14.78元至15.59元發行普通股222千股，收取股款3,421千元，其中50千股尚未辦妥法定登記程序，列入預收股本500千元，其餘相關法定登記程序業已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 299,716	285,019	284,625
員工認股權	4,270	17,766	18,048
庫藏股交易	5,992	5,992	5,992
	<u>\$ 309,978</u>	<u>308,777</u>	<u>308,665</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。

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。

本公司分別於民國一〇八年六月十三日及一〇七年六月二十六日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106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	\$ 1.50	<u>68,201</u>	1.13	<u>45,608</u>

4.庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇七年十一月十二日經董事會決議，於民國一〇七年十一月十二日至一〇八年一月十二日間，以每股25元~42元之價格，預計買回公司股份1,500千股轉讓予員工。截至報導日止，庫藏股票變動情形如下：

收回原因	民國一〇八年一月一日至九月三十日之變動情形如下：			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>1,049</u>	<u>239</u>	<u>-</u>	<u>1,288</u>

單位：千股

民國一〇七年一月一日至九月三十日無此情形。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇七年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為4,560千股，收買股份金額最高上限為442,497千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價投資	合計
民國108年1月1日	\$ (104)	1,563	1,459
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	<u>1,090</u>	<u>(952)</u>	<u>138</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 986</u>	<u>611</u>	<u>1,597</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價投資	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	3,329	-	3,329
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	-	1,934	1,934
民國107年9月30日餘額	\$ <u>(945)</u>	<u>1,934</u>	<u>989</u>

(十八) 股份基礎給付

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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一〇七年度合併財務報告附註(十六)。

本公司民國一〇八年九月三十日止，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	現金增資保留 與員工認購	員工認股權憑證
給與日	107.7.2	105.8.24
給與數量	810千股	1,500千股
合約期間	-	3年
授予對象	以本公司之全職正式 員工為限並於 107.02.28以前入廠者	以本公司之全職正 式員工為限
既得條件	立即既得	未來二年之服務

1. 員工認股權計畫之相關資訊

員工認股權憑證之數量及加權平均價格之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	108年1月至9月		107年1月至9月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ 15.59	525	17.88	1,500
本期執行數量	15.41	(222)	15.59	(955)
9月30日流通在外數量	14.78	<u>303</u>	15.59	<u>545</u>
9月30日可執行數量	14.78	<u>303</u>	<u>15.59</u>	<u>545</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 員工費用

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ -	1,564	-	6,805
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	-	10,368	-	10,368
	<u>\$ -</u>	<u>11,932</u>	<u>-</u>	<u>17,173</u>

(十九) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9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	\$ <u>22,753</u>	18,652	61,304	58,979
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>45,474</u>	45,375	45,431	41,950
	<u>\$ 0.50</u>	<u>0.41</u>	<u>1.35</u>	<u>1.41</u>
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>22,753</u>	18,652	61,304	58,979
普通股加權平均流通在外股數(千股)	45,474	45,375	45,431	41,950
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
股票選擇權發行之影響	183	624	189	689
員工股票酬勞之影響	40	32	142	97
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)	<u>45,697</u>	<u>46,031</u>	<u>45,762</u>	<u>42,736</u>
	<u>\$ 0.50</u>	<u>0.41</u>	<u>1.34</u>	<u>1.38</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要地區市場				
印度	\$ 65,609	83,991	315,147	247,198
美國	115,184	114,882	291,799	338,131
中國	10,112	29,692	43,561	75,344
其他國家	<u>77,042</u>	<u>80,072</u>	<u>146,699</u>	<u>167,494</u>
	<u>\$ 267,947</u>	<u>308,637</u>	<u>797,206</u>	<u>828,167</u>
主要產品/服務線				
藥品包裝設備	\$ 264,116	302,091	782,600	814,877
其他	<u>3,831</u>	<u>6,546</u>	<u>14,606</u>	<u>13,290</u>
	<u>\$ 267,947</u>	<u>308,637</u>	<u>797,206</u>	<u>828,167</u>

2.合約餘額

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
合約負債	<u>\$ 100,445</u>	<u>95,090</u>	<u>97,563</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為12,322千元、27,675千元、62,235千元及142,610千元。

(二十一)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,242千元、1,002千元、3,350千元及2,833元，董事及監察人酬勞提列金額分別為932千元、752千元、2,513千元及2,125千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為4,327千元及2,019千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,245千元及1,514千元，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。

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)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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入	\$ 58	195	814	796
運費收入	2,735	2,237	7,474	8,511
其他	897	470	2,956	148
	<u>\$ 3,690</u>	<u>2,902</u>	<u>11,244</u>	<u>9,455</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 280	634	4,412	13,677
處分不動產、廠房及設備 損失	-	-	(2)	-
其他損失	24	-	-	-
	<u>\$ 304</u>	<u>634</u>	<u>4,410</u>	<u>13,677</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>2,481</u>	<u>2,750</u>	<u>8,150</u>	<u>8,237</u>

(二十三)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一〇七年度合併財務報告附註六(二十二)。

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。

(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)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(三))。民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
108年1月1日餘額	\$ 1,529
外幣換算損失	(42)
108年9月30日餘額	\$ 1,487
107年1月1日餘額	\$ 1,561
外幣換算損失	(44)
107年9月30日餘額	\$ 1,517

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
108年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率債務工具	\$ 360,096	410,688	60,279	67,350	54,492	228,567
應付票據及帳款	76,957	76,957	76,957	-	-	-
其他應付款	24,172	24,172	24,172	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	23,908	25,982	7,431	8,462	10,089	-
	\$ 485,133	537,799	168,839	75,812	64,581	228,567
107年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率債務工具	\$ 333,927	355,275	90,216	62,083	202,976	-
應付票據及帳款	103,832	103,832	103,832	-	-	-
其他應付款	45,291	45,291	45,291	-	-	-
	\$ 483,050	504,398	239,339	62,083	202,976	-
107年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率債務工具	\$ 343,895	367,207	87,057	62,255	217,895	-
應付票據及帳款	129,171	129,171	129,171	-	-	-
其他應付款	33,165	33,165	33,165	-	-	-
	\$ 506,231	529,543	249,393	62,255	217,895	-

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

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 15,455	31.04	479,717	16,606	30.715	510,043	15,515	30.525	473,601
歐元	1,226	33.95	41,612	489	35.20	17,227	212	35.48	7,529
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,607	31.04	49,868	1,638	30.715	50,311	2,598	30.525	79,317
歐元	562	33.95	19,075	321	35.20	11,290	847	35.48	30,054

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。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,619千元及2,974千元。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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為4,412千元及13,677千元。

(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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加1,440千元及1,376千元，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係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

108.09.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具\$	5,377	-	-	5,377	5,377
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	537,980	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	118,553	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	128	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	59,046	-	-	-	-
存出保證金	5,089	-	-	-	-
小計	<u>\$ 720,796</u>				
合計	<u>\$ 726,173</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	76,957	-	-	-	-
其他應付款	24,172	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	23,908	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	310,096	-	-	-	-
合計	<u>\$ 485,133</u>				
107.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具\$	6,306	-	-	6,306	6,306
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	550,457	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	199,055	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	42	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	46,982	-	-	-	-
存出保證金	7,062	-	-	-	-
小計	<u>803,598</u>				
合計	<u>\$ 809,904</u>				

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		公允價值			
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					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	103,832	-	-	-	-
其他應付款	45,291	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>303,927</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 483,050</u>				
		107.09.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 6,665	-	-	6,665	6,665
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	550,092	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	116,543	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	5,769	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	77,828	-	-	-	-
存出保證金	<u>5,868</u>	-	-	-	-
小計	<u>756,100</u>				
合計	<u>\$ 762,765</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	129,171	-	-	-	-
其他應付款	33,165	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>313,895</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 506,231</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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何公允價值等級移轉。

(5)第三級公允價值衡量之變動明細表

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產—無公開報價之權益工具		
期初餘額	\$ 6,306	-
初次適用IFRS 9之調整	-	4,663
總利益或損失—認列於其他綜合損益	(952)	1,934
匯率影響數	23	68
期末餘額	<u>\$ 5,377</u>	<u>6,665</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

合併公司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(108.9.30為2.34) 缺乏市場流通性折價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

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六

(二十三)所揭露者並無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					108.9.30
	108.1.1	現金流量	匯率變動	本期新增	公允價值變動	
短期借款	\$ 30,000	20,000	-	-	-	50,000
租賃負債-流動及非流動	26,836	(2,624)	(792)	488	-	23,908
長期借款(含一年內到期)	303,927	5,502	667	-	-	310,096
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>360,763</u>	<u>22,878</u>	<u>(125)</u>	<u>488</u>	-	<u>384,004</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.9.30
			匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 30,000	0	-	-	30,000
長期借款(含一年內到期)	343,354	(31,047)	1,588	-	313,895
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 373,354</u>	<u>(31,047)</u>	<u>1,588</u>	<u>-</u>	<u>343,895</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
廷鑫興業(股)公司(廷鑫公司)	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	其他關係人—廷鑫公司	\$ 102	102	-
其他應收款	其他關係人—廷鑫公司	128	-	-
		<u>\$ 230</u>	<u>102</u>	<u>-</u>

2.租金收入

合併公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

其他關係人	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
廷鑫公司	\$ <u>485</u>	<u>-</u>	<u>1,456</u>	<u>-</u>

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。民國一〇八年及一〇七年九月三十日尚未收訖之應收款分別計有102千元及0千元，列報於應收票據—關係人項下。

民國一〇八年及一〇七年九月三十日因出租廠房予關係人—廷鑫公司而產生之水電費代收付款分別計有128千元及0千元，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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 2,973	3,732	11,242	9,600
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,973</u>	<u>3,732</u>	<u>11,242</u>	<u>9,600</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
受限制銀行存款(註)	銀行借款及外銷保函	\$ 59,046	46,982	47,303
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	405,946	411,516	412,492
		<u>\$ 464,992</u>	<u>458,498</u>	<u>459,795</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.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為17,931千元、1,598千元及2,562千元。

(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先生美金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先生美金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先生美金24,082.2元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(十四))，其餘楊建夫請求本公司與楊勝輝先生連帶給付美金125,917.8元本息及交付帳冊部分，發回台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，目前三審發回更審且於二審中，並分別於民國一〇八年六月十九日及七月二十四日於法庭行準備程序，下次開庭日為民國一〇八年十一月二十日。

2. 本公司代理人楊勝輝先生於民國一〇二年七月十八日與林美蓁小姐(富毅國際行銷坊)簽立業務承攬契約書，後因覺楊勝輝先生未履行合約，雙方溝通不成，向楊勝輝先生提起告訴並請求追加被告本公司，求償新台幣1,374,700元整，本公司已委託律師並分別於民國一〇七年十二月六日、民國一〇八年一月十七日及民國一〇八年三月十四日及民國一〇八年五月十四日召開民事庭，並於民國一〇八年六月二十日收到法院判決書，原告之訴及假執行之聲請經法院判決予以駁回。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債，業經金融監督管理委員會於民國一〇八年九月二十五日同意申報生效，發行總額新台幣300,000千元，截至民國一〇八年十月十六日止，業已收足所有應募款項。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,626	44,327	52,953	8,346	45,330	53,676
勞健保費用	1,085	7,135	8,220	1,018	5,533	6,551
退休金費用	641	1,292	1,933	579	1,398	1,977
董事酬金	-	932	932	-	-	-
其他員工福利費用	288	579	867	254	562	816
折舊費用	744	3,984	4,728	689	2,130	2,819
攤銷費用	-	354	354	-	271	271

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	25,866	131,465	157,331	25,750	130,200	155,950
勞健保費用	2,153	18,385	20,538	3,007	14,537	17,544
退休金費用	1,640	3,864	5,504	1,696	4,066	5,762
董事酬金	-	2,513	2,513	-	-	-
其他員工福利費用	825	1,645	2,470	835	1,708	2,543
折舊費用	2,177	12,028	14,205	2,068	7,177	9,245
攤銷費用	-	936	936	-	597	597

(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

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(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	4,418	15.79%	4,418	(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	959	19%	959	(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。
7. 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。
8. 從事衍生工具交易：無。
9. 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			
				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	156,679	售價約為一般訂價75%	19.65 %
0	本公司	CVC 上海	1	銷 貨	3,031	售價約為一般訂價75%	0.38 %
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	40,683	(註2)	2.59 %
0	本公司	CVC 上海	1	應收帳款-關係人	2,495	(註3)	0.16 %

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180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)：

民國一〇八年一月一日至九月三十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%	95,974	(2,668)	(4,930)	本公司之子公司(註)
Global	CVC USA	美國	機械買賣	63,833	63,833	3,644	100%	129,574	(6,219)	(6,219)	本公司之孫公司
本公司	永鑫材料	台灣	鋼鐵軋延及擠型	30,000	-	3,000	36.95%	29,512	(1,321)	(488)	本公司之子公司

註：係採權益法認列投資損失2,668千元以及聯屬公司間逆流銷貨未實現毛利2,262千元。

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)	\$243,664 (US\$7,850) (註3)	-	-	\$243,664 (US\$7,850) (註3)	\$3,547	100%	\$3,547 (US\$114.2) (註2)	\$12,113 (US\$390.24) (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
\$243,664 (US\$7,850) (註3)	\$243,664 (US\$7,850) (註3)	\$537,725

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一〇八年第三季經會計師核閱之同期間財務報表予以認列(NT: 31.0618/US/換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇八年九月三十日匯率(NT:31.04)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

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」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。