

股票代碼：4744

皇將科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：台中市大里區工業九路190號
電話：(04)2496-3666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	26~55
(七)關係人交易	57~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59
(十)重大之災害損失	60
(十一)重大之期後事項	60
(十二)其 他	60
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60~61
2.轉投資事業相關資訊	61
3.大陸投資資訊	59~60
(十四)部門資訊	62~63

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：皇將科技股份有限公司



董 事 長：林靜宜

日 期：民國一〇九年三月二十六日



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

會計師查核報告

皇將科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

皇將科技股份有限公司及子公司(皇將集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達皇將集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與皇將集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對皇將集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十二)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

皇將集團主要銷貨收入為製藥包裝設備銷售，由於銷貨收入之交易條件需依個別合約條款認定，因此，設備銷貨收入認列之時點係本會計師進行財務報告查核需高度關注事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估銷貨收入認列政策之適當性；評估及測試銷貨收入攸關之內部控制制度設計及執行之有效性；針對前十大銷售客戶之變化進行分析，抽樣檢視原始訂單、出貨單及收款記錄；選擇資產負債表日前後一段時間之銷貨收入交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨減損提列情形請詳附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

皇將集團之存貨為製藥包裝設備及相關零組件。因市場變遷及生產技術更新，致原有產品可能過時或不再符合市場需求，導致存貨之成本可能高過其淨變現價值之風險。而存貨之評價常涉及管理階層判斷，因此本會計師將存貨評估列為執行皇將集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；測試存貨庫齡報表之正確性，包含抽核期末存貨數量存貨明細帳一致、驗證存貨依庫齡分類之正確性；瞭解管理階層所採用之銷售價格，以評估存貨淨變現價值之合理性；以及評估管理當局估計存貨備抵評價之適足性。

其他事項

皇將科技股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

合併財務報告之部分採用權益法之投資中，有關永鑫材料股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關永鑫材料有限公司財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年十二月三十一日對該等採權益法之投資金額佔資產總額之1.48%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日所認列之採權益法之關聯企業及合資損益之份額佔合併稅前淨利之(0.77)%。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。



於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估皇將集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算皇將集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

皇將集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對皇將集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使皇將集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致皇將集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對皇將集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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
民國一〇九年三月二十六日

皇將科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 833,087	42	550,457	35	2100 短期借款(附註六(十二)、(二十八)及八)	\$ 50,000	3	30,000	2
1150 應收票據淨額(附註六(四))	1,043	-	1,348	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(十四))	750	-	-	-
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(四)及七)	-	-	102	-	2130 合約負債-流動(附註六(二十二))	152,904	8	95,090	6
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	146,463	7	197,605	13	2150 應付票據	-	-	7,824	-
1200 其他應收款(附註六(五))	4,676	-	6,524	-	2170 應付帳款	82,690	4	96,008	6
1210 其他應收款-關係人(附註六(五)及七)	209	-	-	-	2200 其他應付款(附註六(十七))	97,355	5	99,114	6
1220 本期所得稅資產	402	-	2,026	-	2230 本期所得稅負債(附註六(十八))	18,429	1	8,127	1
1310 存貨(附註六(六))	268,659	14	247,618	16	2250 負債準備-流動(附註六(十六))	2,431	-	1,598	-
1410 預付款項	48,467	3	27,944	2	2280 租賃負債-流動(附註六(十五))	6,497	-	-	-
1470 其他流動資產(附註六(十一)及八)	42,167	2	34,165	2	2300 其他流動負債	1,234	-	1,139	-
流動資產合計	<u>1,345,173</u>	<u>68</u>	<u>1,067,789</u>	<u>68</u>	一年內到期長期借款(附註六(十三)、(二十八)及八)	1,799	-	51,343	4
非流動資產：					流動負債合計	<u>414,089</u>	<u>21</u>	<u>390,243</u>	<u>25</u>
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(三))	2,175	-	6,306	-	2530 應付公司債(附註六(十四)及八)	287,734	15	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	29,114	2	-	-	2540 長期借款(附註六(十三)、(二十八)及八)	305,715	15	252,584	16
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	416,995	21	428,391	27	2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))	-	-	2,413	-
1755 使用權資產(附註六(九))	21,947	1	-	-	2580 租賃負債-非流動(附註六(十五))	14,895	1	-	-
1780 無形資產(附註六(十))	5,935	-	2,605	-	2600 其他非流動負債	825	-	414	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	45,397	3	40,682	3	2640 淨確定福利負債(附註六(十七))	15,438	1	14,825	1
1900 其他非流動資產(附註六(十一)及八)	97,956	5	22,151	2	非流動負債合計	<u>624,607</u>	<u>32</u>	<u>270,236</u>	<u>17</u>
非流動資產合計	<u>619,519</u>	<u>32</u>	<u>500,135</u>	<u>32</u>	負債總計	<u>1,038,696</u>	<u>53</u>	<u>660,479</u>	<u>42</u>
資產總計	<u>\$ 1,964,692</u>	<u>100</u>	<u>1,567,924</u>	<u>100</u>	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：				
					3100 股本	468,057	24	465,637	30
					3140 預收股本	500	-	200	-
					3200 資本公積	316,346	16	308,777	20
					3300 保留盈餘	189,096	10	164,589	10
					3400 其他權益	(6,887)	(1)	1,459	-
					3500 庫藏股票	(41,116)	(2)	(33,217)	(2)
					權益總計	<u>925,996</u>	<u>47</u>	<u>907,445</u>	<u>58</u>
					負債及權益總計	<u>\$ 1,964,692</u>	<u>100</u>	<u>1,567,924</u>	<u>100</u>

(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



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一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二))	\$ 1,122,237	100	1,169,291	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十七))	619,148	55	697,941	60
營業毛利	503,089	45	471,350	40
營業費用(附註六(四)及(十七)):				
6100 推銷費用	258,979	23	246,010	21
6200 管理費用	76,465	7	95,665	8
6300 研究發展費用	52,154	5	45,096	4
6450 預期信用減損利益	(6,352)	(1)	(220)	-
	381,246	34	386,551	33
營業淨利	121,843	11	84,799	7
營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(二十四)及七)	16,452	1	13,867	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十四))	(11,163)	(1)	16,109	1
7050 財務成本(附註六(二十四))	(11,900)	(1)	(10,876)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(886)	-	-	-
	(7,497)	(1)	19,100	1
7900 稅前淨利	114,346	10	103,899	8
7950 所得稅費用(附註六(十八))	21,187	2	17,939	1
8200 本期淨利	93,159	8	85,960	7
其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十七))	(451)	-	(498)	-
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(附註六(十九))	(4,120)	-	1,563	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(4,571)	-	1,065	-
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 (附註六(十九))	(4,226)	-	4,170	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(4,226)	-	4,170	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,797)	-	5,235	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 84,362	8	91,195	8
每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.05		2.00	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.98		1.96	

董事長: 林靜宜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人: 葉志明



會計主管: 陳翰儂



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起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本								其他權益項目			庫藏股票	權益總計
	普通股			資本公積	保留盈餘			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值衡量之權益工具未實現損益				
	股本	預收股本	合計		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		合計	合計			
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	-	-	-	-	-	-	85,960	85,960	-	-	-	-	85,960
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(498)	(498)	4,170	1,563	5,733	-	5,235
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	85,462	85,462	4,170	1,563	5,733	-	91,195
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	200	9,750	5,450	-	-	-	-	-	-	-	-	15,200
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,217)	(33,217)
	63,550	200	63,750	147,457	3,373	4,274	(53,255)	(45,608)	-	-	-	(33,217)	132,382
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 465,637	200	465,837	308,777	23,732	4,274	136,583	164,589	(104)	1,563	1,459	(33,217)	907,445
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	-	-	-	-	-	-	93,159	93,159	-	-	-	-	93,159
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(451)	(451)	(4,226)	(4,120)	(8,346)	-	(8,797)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	92,708	92,708	(4,226)	(4,120)	(8,346)	-	84,362
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	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(68,201)	(68,201)	-	-	-	-	(68,201)
員工執行認股權	2,420	300	2,720	1,440	-	-	-	-	-	-	-	-	4,160
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,899)	(7,899)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生	-	-	-	6,129	-	-	-	-	-	-	-	-	6,129
	2,420	300	2,720	7,569	8,596	(4,274)	(72,523)	(68,201)	-	-	-	(7,899)	(65,811)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 468,057	500	468,557	316,346	32,328	-	156,768	189,096	(4,330)	(2,557)	(6,887)	(41,116)	925,996

董事長：林靜宜



經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



(請詳閱後附合併財務報告附註)

皇將科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 114,346	103,899
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,895	12,188
攤銷費用	1,408	902
預期信用減損損失/呆帳費用迴轉數	(6,352)	(220)
透過損益按公允價值衡量金融負債損失	150	-
利息費用	11,900	10,876
利息收入	(1,586)	(1,531)
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	886	-
收益費損項目	<u>25,301</u>	<u>39,388</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(含關係人)減少(增加)	407	(513)
應收帳款減少(增加)	57,494	(144,101)
其他應收款(含關係人)減少(增加)	1,599	(3,213)
存貨(增加)減少	(21,041)	17,200
預付款項(增加)減少	(20,523)	16,447
其他流動資產增加	(629)	(1,360)
其他金融資產增加	(86,435)	(246)
其他非流動資產減少	77	66
與營業活動相關之資產淨變動	<u>(69,051)</u>	<u>(115,720)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	57,814	(46,748)
應付票據(減少)增加	(7,824)	7,824
應付帳款(減少)增加	(13,318)	14,655
其他應付款(減少)增加	(1,410)	10,578
負債準備增加	833	993
其他流動負債增加(減少)	95	(113)
淨確定福利負債增加(減少)	162	(978)
與營業活動相關之負債淨變動	<u>36,352</u>	<u>(13,789)</u>
與營業活動相關之資產及負債淨變動	<u>(32,699)</u>	<u>(129,509)</u>
調整項目	<u>(7,398)</u>	<u>(90,121)</u>
營運產生之現金流入	106,948	13,778
收取之利息	1,626	1,492
支付之利息	(10,919)	(10,931)
支付之所得稅	(15,989)	(19,682)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>81,666</u>	<u>(15,343)</u>
投資活動之現金流量：		
取得採權益法之投資	(30,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,969)	(6,253)
取得無形資產	(4,738)	(3,227)
存出保證金減少(增加)	1,991	(2,213)
投資活動之淨現金流出	<u>(35,716)</u>	<u>(11,693)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,000	150,000
短期借款減少	(30,000)	(150,000)
發行公司債	293,333	-
舉借長期借款	247,800	-
償還長期借款	(242,760)	(41,411)
存入保證金增加	411	321
租賃本金償還	(6,303)	-
發放現金股利	(68,201)	(45,608)
現金增資	-	178,834
員工執行認股權	4,160	15,200
庫藏股票買回成本	(7,899)	(33,217)
籌資活動之淨現金流入	<u>240,541</u>	<u>74,119</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,861)	3,094
本期現金及約當現金增加數	282,630	50,177
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	<u>\$ 833,087</u>	<u>550,457</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



皇將科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月二十六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(十一)。

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(其中1,203千元係由預付租金重分類轉列)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營業租賃承諾之金額	\$ 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23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十二月三十一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：

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／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3號之修正「業務之定義」	2020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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對本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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金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」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)淨確定福利負債，係按確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值淨額及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

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	
			108.12.31	107.12.31
本公司	Global Exclusive Co., Ltd. (Global)	從事國際投資之控股公司	100%	100%
Global	皇將(上海)包裝科技有限公司 (CVC 上海)	機械買賣	100%	100%
Global	CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	機械買賣	100%	100%

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

(1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3) 複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債（以新臺幣計價），其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4) 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、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)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款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。

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一百八十天，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本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係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。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產之所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建物：3~50年
- (2)機器設備：3~20年
- (3)其他設備：3~20年

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
主建物	50年
裝修工程	10~20年
機電工程	10~20年
其他	3~5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租賃

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：

- (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，在整個使用期間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分。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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

民國一〇八年一月一日以前適用

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

係屬營業租賃之該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。無形資產自達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 專門技術：10年

(2) 電腦軟體：2~3年

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司至少於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

合併公司之負債準備主係保固負債準備及銷貨退回及折讓準備，有關準備係於銷售商品或服務時認列，同時根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

合併公司對銷售之製藥機台提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十六)。

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)財務組成部份

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。

2.客戶合約之成本

(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。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司辦理現金增資保留股份給員工認股，其給與日為董事會通過增資基準日之日；合併公司發行員工認股權憑證，其給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原以減少之金額。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、員工酬勞估列數及給予員工之股票認股權。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)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(四)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷貨經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

(三)確定福利義務之衡量

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資增加率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響認列之費用與負債金額。精算所採用之重大精算假設說明及敏感度分析請詳附註六(十七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,871	1,672
活期存款	396,726	232,302
外幣存款	432,685	278,096
支票存款	1,805	7,672
定期存款	-	30,715
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 833,087</u>	<u>550,457</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	108.12.31	107.12.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
有擔保可轉換公司債－贖回賣回權	\$ <u>750</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十四)及(二十四)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國外非上市(櫃)公司股票－CVC Technologies India Private Ltd.	\$ 2,175	1,888
國內非上市(櫃)公司股票－煜能興業(股)公司	<u>-</u>	<u>4,418</u>
	\$ <u>2,175</u>	<u>6,306</u>

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度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ 1,043	1,348
應收票據－關係人－非因營業而發生	-	102
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	167,588	225,506
減：備抵損失	<u>(21,125)</u>	<u>(27,901)</u>
	\$ <u>147,506</u>	<u>199,055</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。

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之預期信用損失分析如下：

• 母公司

產品/地區別	民國108年12月31日		
	逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率	備抵存續期間 預計信用損失
製藥設備：			
印度地區	\$ 13,904	9.01 %	1,253
其他海外地區	2,951	12.76 %	377
小計	<u>\$ 16,855</u>		<u>1,630</u>
零組件：			
印度地區	\$ 779	13.82 %	107
其他海外地區	607	13.46 %	82
小計	<u>\$ 1,386</u>		<u>189</u>

• 子公司-CVC上海

產品/地區別	逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率	備抵存續期間 預計信用損失
製藥設備：			
中國地區	\$ -	- %	-
零組件：			
中國地區	<u>\$ 68</u>	30.33 %	<u>21</u>

• 子公司-CVC USA

產品/地區別	逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率	備抵存續期間 預計信用損失
製藥設備：			
美國地區	<u>\$ 3,130</u>	43.84 %	<u>1,372</u>
零組件：			
美國地區	<u>\$ 1,783</u>	16.93 %	<u>302</u>

產品/地區別	民國107年12月31日		
	逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率	備抵存續期間 預計信用損失
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	1,848	6.69 %	124
小計	<u>\$ 13,436</u>		<u>1,292</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

產品/地區別	民國107年12月31日		
	逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率	備抵存續期間 預計信用損失
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	1,485	14.54 %	216
小計	<u>\$ 2,650</u>		<u>351</u>

• 子公司-CVC 上海

產品/地區別	逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率	備抵存續期間 預計信用損失
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

產品/地區別	逾期應收帳款	加權平均預計 信用損失率	備抵存續期間 預計信用損失
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>

另，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之應收票據及帳款分別為17,611千元及24,078千元，已分別認列備抵損失17,611千元及24,078千元。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 27,901	28,421
減損損失迴轉	(6,352)	(220)
外幣換算損益	(424)	(300)
期末餘額	<u>\$ 21,125</u>	<u>27,901</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險請詳附註六(二十五)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款(含關係人)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他應收款—應收退稅款	\$ 4,674	6,482
其他應收款—應收利息	2	42
其他應收款—關係人	209	-
其他應收款—其他	1,472	1,529
減：備抵損失	<u>(1,472)</u>	<u>(1,529)</u>
	<u><u>\$ 4,885</u></u>	<u><u>6,524</u></u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(六)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
商品	\$ 36,748	24,703
製成品	81,974	83,286
在製品	77,943	66,539
半成品	16,424	17,664
原物料	<u>55,570</u>	<u>55,426</u>
	<u><u>\$ 268,659</u></u>	<u><u>247,618</u></u>

民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為614,511千元及680,635千元。

民國一〇八年度及一〇七年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失並列報於銷貨成本分別為4,637千元及17,306千元。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
關聯企業	<u><u>\$ 29,114</u></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%。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他	總 計
成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 131,064	333,020	2,253	4,993	54,160	525,490
增 添	-	1,610	726	-	392	2,728
處 分	-	-	-	-	(42)	(42)
匯率變動之影響	(442)	(1,886)	-	(92)	(1,213)	(3,633)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>130,622</u>	<u>332,744</u>	<u>2,979</u>	<u>4,901</u>	<u>53,297</u>	<u>524,543</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	-	2,098	400	1,933	1,462	5,893
匯率變動之影響	574	2,450	-	(14)	(676)	2,334
民國107年12月31日餘額	\$ <u>131,064</u>	<u>333,020</u>	<u>2,253</u>	<u>4,993</u>	<u>54,160</u>	<u>525,490</u>
折舊：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	52,568	997	1,376	42,158	97,099
本年度折舊	-	8,699	277	1,063	1,897	11,936
本年度處分	-	-	-	-	(42)	(42)
匯率變動之影響	-	(188)	-	(50)	(1,207)	(1,445)
民國108年12月31日餘額	\$ -	<u>61,079</u>	<u>1,274</u>	<u>2,389</u>	<u>42,806</u>	<u>107,548</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	44,167	807	339	40,136	85,449
本年度折舊	-	8,263	190	1,045	2,690	12,188
匯率變動之影響	-	138	-	(8)	(668)	(538)
民國107年12月31日餘額	\$ -	<u>52,568</u>	<u>997</u>	<u>1,376</u>	<u>42,158</u>	<u>97,099</u>
帳面金額：						
民國108年12月31日	\$ <u>130,622</u>	<u>271,665</u>	<u>1,705</u>	<u>2,512</u>	<u>10,491</u>	<u>416,995</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12月31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>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長、短期借款擔保之明細請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租運輸設備及辦公設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國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	(692)	-	(7)	(699)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>21,521</u>	<u>5,582</u>	<u>726</u>	<u>27,829</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產之折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	4,926	1,876	157	6,959
減 少	-	(819)	(87)	(906)
匯率變動之影響	(170)	-	(1)	(171)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,756</u>	<u>1,057</u>	<u>69</u>	<u>5,882</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 16,765</u>	<u>4,525</u>	<u>657</u>	<u>21,947</u>

(十)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	專 門 技 術	電 腦 軟 體	總 計
成 本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 15,175	4,162	19,337
本期增加	-	4,738	4,738
匯率變動之影響	-	(12)	(12)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>8,888</u>	<u>24,063</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 15,175	942	16,117
本期增加	-	3,227	3,227
匯率變動之影響	-	(7)	(7)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>4,162</u>	<u>19,337</u>
攤銷：			
民國108年1月1日餘額	\$ 15,175	1,557	16,732
本期攤銷	-	1,408	1,408
匯率變動之影響	-	(12)	(12)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>2,953</u>	<u>18,128</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 15,175	662	15,837
本期攤銷	-	902	902
匯率變動之影響	-	(7)	(7)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>1,557</u>	<u>16,732</u>
帳面金額：			
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>5,935</u>	<u>5,935</u>
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>280</u>	<u>280</u>
民國107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>2,605</u>	<u>2,605</u>

1.認列之攤銷

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用項下，分別為1,408千元及902千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)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：

	108.12.31	107.12.31
其他流動資產：		
其他金融資產－流動	\$ 40,629	32,067
暫付款	1,529	2,060
代付款	9	38
	42,167	34,165
其他非流動資產：		
其他金融資產－非流動	92,788	14,915
預付款項－非流動	97	174
存出保證金	5,071	7,062
	97,956	22,151
	\$ 140,123	56,316

其他金融資產－流動及非流動係原始到期日在三個月以上之銀行定期存款及受限制銀行存款，提供作為公司債、銀行借款、融資額度擔保及外銷保函擔保之情形，請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
擔保銀行借款	\$ 50,000	30,000
尚未使用額度	\$ 120,000	90,000
利率區間	1.8%	2.6%

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。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	108.12.31			
幣別	利率區間	到期日	金額	
擔保銀行借款	新台幣	2%~4.6%	123年	\$ 307,514
減：一年內到期部分				(1,799)
合 計				\$ 305,715
尚未使用額度				\$ -

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	2.4947%~5.35%	110年~112年	\$ 303,927
減：一年內到期部分				(51,343)
合計				<u>\$ 252,584</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1. 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。

2. 重要借款限制條款

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訂之聯合授信合約，並增加擔保銀行借款。

(十四) 應付公司債

合併公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(12,266)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 287,734</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 750</u>	<u>-</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 6,129</u>	<u>-</u>
	108年度	107年度
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債損失)	<u>\$ 150</u>	<u>-</u>
利息費用	<u>\$ 1,090</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇八年十月十七日發行3,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，並約定每季支付利息，其有效利率為0.13%。

轉換價格於發行時訂為每股33.25元，遇有合併公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本債券發行滿三個月之翌日起(民國一〇九年一月十八日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一一年九月七日)止,若合併公司普通股於台灣證券交易所連續三十個營業日收盤價格超過轉換價格之30%(含)以上時,或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時,合併公司得於債券收回基準日後五個營業日內,按債權面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

合併公司應以本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一一〇年十月十七日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得要求合併公司依債券面額加計利息補償金,滿二年為債券面額之101%(賣回權收益率0.5%)將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。合併公司受理賣回請求,應於賣回基準日後五個營業日內將款項以匯款方式贖回本轉換公司債。

合併公司以資產設定質押供發行公司可轉換公司債之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下:

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>6,497</u>
非流動	\$ <u>14,895</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年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,174</u>

認列於現金流量表之金額如下:

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,477</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一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十二月三十一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。

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)負債準備

	保固	法律	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 674	924	1,598
當期新增之負債準備	<u>833</u>	-	<u>833</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,507</u>	<u>924</u>	<u>2,431</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 605	-	605
當期新增之負債準備	<u>69</u>	924	<u>993</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 674</u>	<u>924</u>	<u>1,598</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之保固負債準備主要與製藥機台銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生，法律事項之說明請詳附註九。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 20,512	19,590
計畫資產之公允價值	<u>(5,074)</u>	<u>(4,765)</u>
淨確定福利義務負債	<u>\$ 15,438</u>	<u>14,825</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	108.12.31	107.12.31
帶薪假負債(帳列其他應付款)	<u>\$ 4,081</u>	<u>3,868</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至臺灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之臺灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計5,074千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 19,590	18,613
當期服務成本及利息	307	488
淨確定福利負債再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	365	170
— 因財務假設變動產生之精算損益	491	832
— 因經驗調整所產生之精算損益	(241)	(394)
計劃支付之福利	-	(119)
12月31日確定福利義務	\$ 20,512	19,590

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,765	3,308
利息收入	46	46
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	164	110
已提撥至計畫之金額	99	1,420
計劃已支付之福利	-	(119)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 5,074	4,765

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為損益之費用如下：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$ 117	229
淨確定福利負債之淨利息	144	213
	\$ 261	442
營業成本	\$ 261	442

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5) 精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.71 %	0.97 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為 98 千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為 11 年。

(6) 敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
108年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (1,058)	1,139
未來薪資增加(變動0.5%)	1,118	(1,050)
107年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(975)	1,162
未來薪資增加(變動0.5%)	1,144	(972)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年度及民國一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,056千元及5,761千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，其他公司退休金依各所在地當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為1,667千元及1,427千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 28,301	18,829
調整前期之當期所得稅	<u>14</u>	<u>272</u>
	<u>28,315</u>	<u>19,101</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(7,128)	5,386
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(6,548)</u>
	<u>(7,128)</u>	<u>(1,162)</u>
所得稅費用	<u>\$ 21,187</u>	<u>17,939</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 114,346</u>	<u>103,899</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 22,869	20,780
外國轄區稅率差異影響數	1,831	2,642
所得稅稅率變動	-	(6,548)
依權益法認列投資損益所得稅影響數	177	-
未認列暫時性差異之變動	(3,704)	811
以前年度所得稅低估數	14	272
以前年度遞延所得稅資產調整數	<u>-</u>	<u>(18)</u>
	<u>\$ 21,187</u>	<u>17,939</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 36,076	39,780
課稅損失	<u>9,809</u>	<u>12,418</u>
	<u>\$ 45,885</u>	<u>52,198</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之可減除暫時性差異係與投資子公司相關之暫時性差異，因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且預期於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

課稅損失係CVC上海依公司所在地稅法規定，當年度之虧損得於未來五年內用以扣除當年度之課稅所得額再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因CVC上海於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一〇八年十二月三十一日合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇四年度	\$ 18,837	民國一〇九年度
民國一〇五年度	13,603	民國一一〇年度
民國一〇六年度	490	民國一一一年度
民國一〇七年度	<u>6,307</u>	民國一一二年度
	<u>\$ 39,237</u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>未實現存貨 跌價損失</u>	<u>未實現 銷貨毛利</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：				
民國108年1月1日餘額	\$ 25,582	6,931	8,169	40,682
(借記)/貸記損益	<u>788</u>	<u>865</u>	<u>3,062</u>	<u>4,715</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 26,370</u>	<u>7,796</u>	<u>11,231</u>	<u>45,397</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 19,883	5,923	11,301	37,107
(借記)/貸記損益	<u>5,699</u>	<u>1,008</u>	<u>(3,132)</u>	<u>3,575</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 25,582</u>	<u>6,931</u>	<u>8,169</u>	<u>40,682</u>
	<u>未實現 兌換利益</u>			
遞延所得稅負債：				
民國108年1月1日餘額	\$ 2,413			
貸記損益	<u>(2,413)</u>			
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>			
民國107年1月1日餘額	\$ -			
借記損益	<u>2,413</u>			
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,413</u>			

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為800,000千元及500,000千元，每股面額10元，分別為80,000千股及50,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為普通股46,806千股及46,564千股，每股面額均為10元。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	108年度	107年度
1月1日期初餘額	45,535	40,209
現金增資	-	5,400
員工執行認股權	272	975
買回庫藏股票	(239)	(1,049)
12月31日期末餘額	45,568	45,535

1. 普通股之發行

民國一〇八年一月一日至十二月三十一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272千股，收取股款4,159千元，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。

本公司於民國一〇七年六月一日經董事會決議以現金增資發行新股54,000千元，每股面額10元，計5,400千股，公開申購承銷價格為每股28元，競價拍賣加權平均價格為每股36.34元，此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇七年七月十日為增資基準日，業已收足股款，相關法定登記程序已辦理完竣。

民國一〇七年度因員工認股權憑證行使認購權，以每股15.59元發行普通股975千股，收取股款15,200千元。於民國一〇七年十二月三十一日有20千股尚未辦妥法定登記程序，列入預收股本200千元及資本公積—發行股票溢價5,450千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 300,660	285,019
員工認股權	3,565	17,766
庫藏股交易	5,992	5,992
可轉換公司債認列權益組成項目—認股權	6,129	-
	\$ 316,346	308,777

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依證券主管機關規定，應就帳列其他股東權益減項淨額，提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額分別為0千元及4,274元。

(3)盈餘分配

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，有關分派之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>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之變動情形如下：

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>1,049</u>	<u>239</u>	<u>-</u>	<u>1,288</u>

民國一〇七年一月一日至十二月三十日無此情形。

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)

	<u>國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額</u>	<u>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>	<u>合 計</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (104)	1,563	1,459
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(4,226)	-	(4,226)
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	-	(4,120)	(4,120)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (4,330)</u>	<u>(2,557)</u>	<u>(6,887)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (4,274)	-	(4,274)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	4,170	-	4,170
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	-	1,563	1,563
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (104)</u>	<u>1,563</u>	<u>1,459</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) 股份基礎給付

本公司於民國一〇七年六月一日經董事會決議以現金增資發行新股，保留15%計810千股，由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽特定人按發行價格認足。

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增資發行新股，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，授權董事長洽特定人按發行價格認足。

本公司民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	<u>現金增資保留予員工認購</u>	<u>員工認股權憑證</u>
給與日	107.7.2	105.8.24
給與數量	810千股	1,500千股
合約期間	-	4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. 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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
	<u>現金增資保留</u>	<u>庫藏股</u>
	<u>予員工認購</u>	<u>轉讓員工</u>
給與日公允價值	12.8元	10.6788元
給與日股價	40.83元	48.29元
執行價格	28元	37.63元
預期波動率(%)	30.61 %	34.1544%
認股權存續期間(年)	0.011年	0.07年
無風險利率(%)	0.60%	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；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以銀行定存利率為基礎。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。

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)	108年度		107年度	
	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	15.29	(272)	15.59	(975)
12月31日流通在外數量	<u>\$ 15.29</u>	<u>253</u>	<u>15.59</u>	<u>525</u>
12月31日可執行數量	<u>\$ 15.29</u>	<u>253</u>	<u>15.59</u>	<u>525</u>

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
執行價格區間	15.29元	15.59元
剩餘加權平均合約期間	7個月	19個月

3.員工費用及負債

本公司民國一〇八年度及一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	108年度	107年度
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	\$ -	10,368
因員工認股權憑證所產生之費用	-	6,805
合計	<u>\$ -</u>	<u>17,173</u>

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為93,159千元及85,960千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為45,460千股及43,036千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 93,159</u>	<u>85,960</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	108年度	107年度
1月1日已發行普通股	45,535	40,209
現金增資發行新股之影響	-	2,574
員工執行認股權	160	332
買回庫藏股之影響	(235)	(79)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>45,460</u>	<u>43,036</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.05</u>	<u>2.00</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.稀釋每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為94,151千元及85,960千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為47,640千股及43,760千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 93,159	85,960
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	992	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 94,151</u>	<u>85,960</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	45,460	43,036
股票選擇權發行之影響	173	591
員工股票酬勞之影響	129	133
可轉換公司債	1,878	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>47,640</u>	<u>43,760</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.98</u>	<u>1.96</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
美國	\$ 451,611	426,504
印度	438,256	403,953
中國	44,160	104,228
其他國家	188,210	234,606
	<u>\$ 1,122,237</u>	<u>1,169,291</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
藥品包裝設備	\$ 1,105,052	1,148,536
其他	17,185	20,755
	<u>\$ 1,122,237</u>	<u>1,169,291</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 152,904</u>	<u>95,090</u>	<u>141,838</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度及一〇七年度認列為收入之金額分別為61,511千元及129,816千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之四至百分之八為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為4,820千元及4,327千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,615千元及3,245千元，係以本公司各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定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 1,586	1,531
押金設算利息	<u>22</u>	<u>21</u>
利息收入合計	<u>1,608</u>	<u>1,552</u>
租金收入	3,000	1,265
運費收入	10,535	10,513
其他收入－其他	<u>1,309</u>	<u>537</u>
其他收入合計	<u>14,844</u>	<u>12,315</u>
	<u>\$ 16,452</u>	<u>13,867</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
外幣兌換利益(損失)	\$ (10,995)	17,109
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(150)	-
其他利益(損失)	<u>(18)</u>	<u>(1,000)</u>
	<u>\$ (11,163)</u>	<u>16,109</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用－銀行借款	\$ 9,636	10,876
利息費用－公司債	1,090	-
利息費用－租賃負債	1,174	-
	\$ 11,900	10,876

(二十五) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

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

(3) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一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	(57)
108年12月31日餘額	\$ 1,472
107年1月1日餘額	\$ 1,561
外幣換算損失	(32)
107年12月31日餘額	\$ 1,529

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	一年 以內	1-2年	2-5年	超過 5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 357,514	405,891	60,117	63,954	59,064	222,756
應付票據及帳款	82,690	82,690	82,690	-	-	-
其他應付款	24,940	24,940	24,940	-	-	-
應付公司債	287,734	298,910	4,401	294,509	-	-
租賃負債-流動及非流動	21,392	23,040	7,352	7,932	7,756	-
	<u>\$ 774,270</u>	<u>835,471</u>	<u>179,500</u>	<u>366,395</u>	<u>66,820</u>	<u>222,756</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 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	-	-	-
	<u>\$ 483,050</u>	<u>504,398</u>	<u>239,339</u>	<u>62,083</u>	<u>202,976</u>	<u>-</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 20,018	29.98	600,140	16,606	30.715	510,043
歐元	497	33.59	16,694	489	35.20	17,227
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,629	29.98	48,837	1,638	30.715	50,311
歐元	275	33.59	9,237	321	35.20	11,290

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時所產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之稅後淨利將分別增加4,470千元及3,725千元。兩期分析係採用相同基礎。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣(損失)兌換利益(含已實現及未實現)分別為(10,995)千元及17,109千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將減少或增加1,430千元及1,336千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 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(以成本衡量之金融資產)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：

	108.12.31				
	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	\$ 2,175	-	-	2,175	2,175
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	833,087	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	147,506	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	211	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	133,417	-	-	-	-
存出保證金	5,071	-	-	-	-
小計	<u>1,119,292</u>				
合計	<u><u>\$1,121,467</u></u>				

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	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負債					
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 750	-	750	-	750
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(含關係人)	82,690	-	-	-	-
其他應付款	24,940	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	307,514	-	-	-	-
應付公司債	287,734	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	21,392	-	-	-	-
小計	<u>\$ 774,270</u>				
合計	<u>\$ 775,020</u>				

	107.12.31				
	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	\$ 6,306	-	-	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(含關係人)	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>				
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)	103,832	-	-	-	-
其他應付款	45,291	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	303,927	-	-	-	-
合計	<u>\$ 483,050</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，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

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

(4)第一等級、第二等級及第三等級間之移轉

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何公允價值等級移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>透過其綜合損益</u> <u>按公允價值衡量</u> <u>無公開報價之權益工具</u>
民國108年1月1日	\$ 6,306
認列於其他綜合損益	(4,131)
民國108年12月31日	<u>\$ 2,175</u>
民國107年1月1日	-
認列於其他綜合損益	6,306
民國107年12月31日	<u>\$ 6,306</u>

(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。

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(108.12.31及107.12.31分別為2.76%及1.25~2.54) • 缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31分別為45%及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

(二十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會負責監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因交易對方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，並依據該政策給予客戶付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含可得之外部評等資料及客戶提供之基本資料作為評估之依據。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均無提供予子公司背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司未動用之借款銀行融資額度分別為120,000千元及90,000千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及歐元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。

合併公司隨時掌握國際匯市主要貨幣之走勢及變化機動調整及外銷報價外，並維持相當部位之外幣應收帳款及應付帳款以自然避險方式來規避匯率波動風險。

(2) 利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險係採固定利率基礎。部分係透過簽訂固定利率工具，部分係透過浮動利率借款，使用利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量變異，以達成此目標。

(二十七) 資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇八年度本公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致。合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 1,038,696	660,479
減：現金及約當現金	<u>833,087</u>	<u>550,457</u>
淨負債	205,609	110,022
權益總額	<u>925,996</u>	<u>907,445</u>
資本總額	\$ 1,131,605	1,017,467
負債資本比率	<u>18.17%</u>	<u>10.81%</u>

民國一〇八年十二月三十一日負債資本比率之增加，主要係因民國一〇八年十月十七日發行3,000張三年期有擔保轉換公司債，致該年度之負債總額增加。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)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：

	<u>108.1.1</u>	現金流 量表	非現金之變動					<u>108.12.31</u>
			產生資 本公積	產生金 融負債	匯率 變動	本期攤 銷金額	其他 變動	
短期借款	\$ 30,000	20,000	-	-	-	-	-	50,000
租賃負債—流動及非流動	26,836	(6,303)	-	-	(535)	-	1,394	21,392
長期借款(含一年內到期)	303,927	5,040	-	-	(1,453)	-	-	307,514
應付公司債	-	293,333	(6,129)	(600)	-	1,090	40	287,734
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 360,763</u>	<u>312,070</u>	<u>(6,129)</u>	<u>(600)</u>	<u>(1,988)</u>	<u>1,090</u>	<u>1,434</u>	<u>666,640</u>

	<u>107.1.1</u>	現金流量表	非現金之變動				<u>107.12.31</u>
			收購	匯率變動	本期攤 銷金額	公允價 值變動	
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-	-	30,000
長期借款(含一年內到期)	343,354	(41,411)	-	1,984	-	-	303,927
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 373,354</u>	<u>(41,411)</u>	<u>-</u>	<u>1,984</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>333,927</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	與本公司之關係
廷鑫興業(股)公司(廷鑫公司)	實質關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收票據	其他關係人—廷鑫公司	\$ -	102
其他應收款	其他關係人—廷鑫公司	209	-
		<u>\$ 209</u>	<u>102</u>

2.租金收入

本公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

	108年度	107年度
其他關係人：		
廷鑫公司	\$ 2,034	259

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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十二月三十一日尚未收訖之應收款分別計有139千元及102千元，分別列報於其他應收款—關係人及應收票據—關係人項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 17,738	13,725
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 17,738</u>	<u>13,725</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
受限制銀行存款(註1)	外銷保函	\$ 40,629	32,067
受限制銀行存款(註1)	銀行擔保借款	2,788	14,915
受限制銀行存款(註1)	公司債	90,000	-
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款及公司債(註2)	<u>402,287</u>	<u>411,516</u>
		<u>\$ 535,704</u>	<u>458,498</u>

(註1)依流動性分別帳列其他流動資產及其他非流動資產項下。

(註2)自民國一〇八年十月十七日發行有擔保可轉換公司債起，提供作為其質押擔保之資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為13,871千元及1,598千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)或有負債：

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

楊建夫先生主張楊勝輝先生已依約移轉75萬股票，即承認其已依約將買賣標的移轉交付予本公司而履約完畢，惟楊勝輝及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前法定代理人楊勝輝先生應連帶給付美金15萬元，備位聲明本公司應每三個月提供財報、帳冊至清償美金250萬元止。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(十六))，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元本息及本公司交付帳冊部分，發回臺灣高等法院台中分院更審。

更一審審理中楊建夫撤回交付帳冊之請求，臺中高分院更一審於民國一〇九年三月二十四日判決，楊勝輝與本公司應連帶給付楊建夫美金12,5671.11元及其利息。本公司認為該判決顯有違誤，已研擬提起上訴。

- 2.本公司前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、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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

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年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	34,386	190,002	224,388	34,019	180,511	214,530
勞健保費用	4,264	23,525	27,789	4,006	19,846	23,852
退休金費用	2,177	5,807	7,984	2,268	5,362	7,630
董事酬金	-	8,282	8,282	-	6,726	6,726
其他員工福利費用	1,130	2,315	3,445	1,120	2,229	3,349
折舊費用	2,943	15,952	18,895	2,780	9,408	12,188
攤銷費用	32	1,376	1,408	3	899	902

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

單位：千股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
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	-	15.79 %	-	450	15.79 %	(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	2,175	19 %	2,175	30	19 %	(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	交易對象	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	(218,136)	(24.75)%	60天	-	(註1)	42,211	24.51%	
CVC USA	本公司	母子公司	進貨	218,136	78.17%	60天	-	(註1)	42,211	(93.46)%	

註1：關係人收款政策為次月結60天，非關係人收款天數為次月結30~90天。

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			
				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	218,136	售價約為一般訂價75%	19.44%
0	本公司	CVC 上海	1	銷貨	4,518	售價約為一般訂價75%	0.40%
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	42,211	(註2)	2.15%
0	本公司	CVC 上海	1	應收帳款-關係人	3,397	(註3)	0.17%

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：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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%	122,644	20,794	18,523 (註1)	本公司之子公司
Global	CVC USA	美國	機械買賣	63,833	63,833	3,644	100%	152,909	22,433	22,433	本公司之孫公司
本公司	永鑫材料	台灣	鋼鐵軋延及捲型	30,000	-	3,000	36.95%	29,114	(2,398)	(886)	本公司之子公司

註1：係採權益法認列投資利益20,794千元以及聯屬公司間逆流銷貨未實現毛利2,271千元。

(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/千股

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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
CVC 上海	機械買賣	RMB51,730	(註1)	\$235,343 (US\$7,850) (註3)	-	-	\$235,343 (US\$7,850) (註3)	S(1,647)	100%	S(1,647) (US\$53.28) (註2)	\$7.026 (US\$234.37) (註3)	-

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$235,343 (US\$7,850)(註3)	\$235,343 (US\$7,850)(註3)	\$555,598

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再投資。

註2：依據被投資公司民國一〇八年度經會計師查核之同期間財務報告予以認列(NT: 30.911 /US/ 換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇八年十二月三十一日匯率(NT:29.98)換算為新台幣。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門僅有藥品包裝設備部門。藥品包裝設備部門主要係從事於有關藥品包裝設備之製造與銷售業務。合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊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。

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊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。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品名稱	108年度	107年度
藥品包裝設備	\$ 1,105,052	1,148,536
其 他	17,185	20,755
	\$ 1,122,237	1,169,291

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 451,611	426,504
印 度	438,256	403,953
中 國	44,160	104,228
其他國家	188,210	234,606
	\$ 1,122,237	1,169,291
地 區 別	108.12.31	107.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 333,607	336,734
中 國	838	1,349
美 國	88,485	92,913
	\$ 422,930	430,996

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	108年度	107年度
銷售客戶－A公司	\$ 8,631	22,984

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第

10900013

號

會員姓名：(1) 張字信

(2) 陳政學

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：皇將科技股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：80234971

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1)中市會證字第017號


(2)中市會證字第567號

印鑑證明書用途：辦理 皇將科技股份有限公司

一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至

一〇八年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	張字信	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳政學	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國

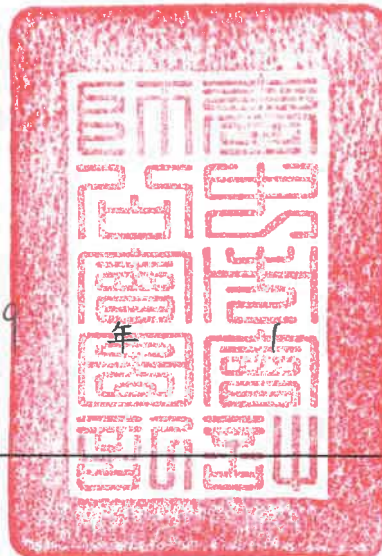
109

年

月

20

日



信
言
字
號
C
T
C
號