

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
民國一一〇年及一〇九年第二季

公司地址：台中市大里區工業九路190號
電話：(04)2496-3666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~34
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	40



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

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
民國一一〇年八月九日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
皇將科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31		109.6.30			110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	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))	\$ 880,787	42	816,380	44	624,690	34	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 199,000	10	140,000	8	90,000	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(十五))	-	-	-	-	180	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二)及(十五))	623	-	267	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	6,655	-	795	-	619	-	2130 合約負債-流動(附註六(二十三))	206,222	10	107,284	6	144,326	8
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(四)及七)	138	-	138	-	-	-	2170 應付帳款	113,394	5	80,689	4	74,325	4
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	55,518	3	88,207	5	212,790	11	2200 其他應付款	96,307	5	86,272	5	73,697	4
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	51	-	-	-	-	-	2216 應付股利	53,364	3	-	-	72,723	4
1200 其他應收款淨額(附註六(五))	7,747	-	3,816	-	4,986	-	2230 本期所得稅負債	1,737	-	18,089	1	5,904	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(五)及七)	118	-	82	-	77	-	2250 負債準備-流動(附註六(十七))	4,252	-	5,175	-	2,388	-
1220 本期所得稅資產	-	-	2,250	-	1,715	-	2280 租賃負債-流動(附註六(十六))	7,843	-	6,517	-	6,417	-
1310 存貨(附註六(六))	344,584	17	248,146	13	327,151	18	2300 其他流動負債(附註六(十三))	1,445	-	1,459	-	1,468	-
1410 預付款項	58,270	3	60,750	3	50,314	3		684,187	33	445,752	24	471,248	25
1470 其他流動資產(附註六(十一)及八)	100,946	5	43,034	2	44,475	2	非流動負債：						
	1,454,814	70	1,263,598	67	1,266,997	68	2530 應付公司債(附註六(十五)及八)	291,319	14	289,117	15	289,927	15
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(三))	2,155	-	2,225	-	2,510	-	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	257,481	12	247,800	13	258,171	14
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	26,178	1	26,743	1	28,474	2	2580 租賃負債-非流動(附註六(十六))	7,130	-	8,248	1	11,408	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	403,778	20	405,176	22	413,563	22	2600 其他非流動負債(附註六(十三))	825	-	827	-	822	-
1755 使用權資產(附註六(九))	15,328	1	15,058	1	18,243	1	2640 淨確定福利負債	13,434	1	13,943	1	13,725	1
1780 無形資產(附註六(十))	9,867	1	4,093	-	5,660	-		570,189	27	559,935	30	574,053	31
1840 遞延所得稅資產	49,969	2	49,969	3	45,397	2	負債總計	1,254,376	60	1,005,687	54	1,045,301	56
1900 其他非流動資產(附註六(十一)及八)	109,985	5	108,662	6	94,838	5	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：						
	617,260	30	611,926	33	608,685	32	股本	471,969	23	471,969	25	469,157	25
資產總計	\$ 2,072,074	100	1,875,524	100	1,875,682	100	預收股本	-	-	-	-	800	-
							資本公積	319,599	15	319,599	17	317,015	17
							保留盈餘	137,214	7	183,987	10	139,194	7
							其他權益	(24,645)	(1)	(19,279)	(1)	(9,346)	-
							庫藏股票	(86,439)	(4)	(86,439)	(5)	(86,439)	(5)
							權益總計	817,698	40	869,837	46	830,381	44
							負債及權益總計	\$ 2,072,074	100	1,875,524	100	1,875,682	100

董事長：顏德新



經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儀



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
皇將科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三))	\$ 207,448	100	285,173	100	417,061	100	462,506	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十八))	<u>108,309</u>	<u>52</u>	<u>152,251</u>	<u>53</u>	<u>221,994</u>	<u>53</u>	<u>253,994</u>	<u>55</u>
營業毛利	<u>99,139</u>	<u>48</u>	<u>132,922</u>	<u>47</u>	<u>195,067</u>	<u>47</u>	<u>208,512</u>	<u>45</u>
6000 營業費用(附註六(十八)、(二十四)及七)：								
6100 推銷費用	56,465	27	49,855	17	111,603	27	109,602	24
6200 管理費用	14,744	7	16,511	6	37,302	9	40,327	9
6300 研究發展費用	12,028	6	11,796	4	24,802	6	25,018	5
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>1,481</u>	<u>1</u>	<u>(868)</u>	<u>-</u>	<u>3,185</u>	<u>1</u>	<u>(499)</u>	<u>-</u>
營業淨利	<u>84,718</u>	<u>41</u>	<u>77,294</u>	<u>27</u>	<u>176,892</u>	<u>43</u>	<u>174,448</u>	<u>38</u>
6900 營業淨利	<u>14,421</u>	<u>7</u>	<u>55,628</u>	<u>20</u>	<u>18,175</u>	<u>4</u>	<u>34,064</u>	<u>7</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(二十五))：								
7100 利息收入	184	-	575	-	209	-	601	-
7010 其他收入(附註七)	6,655	3	3,983	1	10,659	3	7,569	1
7020 其他利益及損失	(19,293)	(9)	(10,442)	(4)	(18,116)	(5)	(6,044)	(1)
7050 財務成本(附註六(十五)及(十六))	(3,002)	(1)	(2,860)	(1)	(5,831)	(1)	(6,040)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>(255)</u>	<u>-</u>	<u>(361)</u>	<u>-</u>	<u>(565)</u>	<u>-</u>	<u>(640)</u>	<u>-</u>
稅前淨利(損)	<u>(15,711)</u>	<u>(7)</u>	<u>(9,105)</u>	<u>(4)</u>	<u>(13,644)</u>	<u>(3)</u>	<u>(4,554)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利(損)	<u>(1,290)</u>	<u>-</u>	<u>46,523</u>	<u>16</u>	<u>4,531</u>	<u>1</u>	<u>29,510</u>	<u>6</u>
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十九))	<u>(4,188)</u>	<u>(2)</u>	<u>5,919</u>	<u>2</u>	<u>(2,060)</u>	<u>-</u>	<u>6,689</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利	<u>2,898</u>	<u>2</u>	<u>40,604</u>	<u>14</u>	<u>6,591</u>	<u>1</u>	<u>22,821</u>	<u>5</u>
其他綜合損益(淨額)：								
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	(10)	-	1,126	-	(22)	-	344	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(10)</u>	<u>-</u>	<u>1,126</u>	<u>-</u>	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>344</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,840)	(3)	(4,455)	(1)	(5,344)	(1)	(2,803)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(5,840)</u>	<u>(3)</u>	<u>(4,455)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,344)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,803)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(5,850)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3,329)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,366)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,459)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ <u>(2,952)</u>	<u>(1)</u>	\$ <u>37,275</u>	<u>13</u>	\$ <u>1,225</u>	<u>-</u>	\$ <u>20,362</u>	<u>4</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十二))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.07</u>		\$ <u>0.91</u>		\$ <u>0.15</u>		\$ <u>0.51</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.07</u>		\$ <u>0.78</u>		\$ <u>0.15</u>		\$ <u>0.45</u>	

董事長：顏德新



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張凱勳



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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘						其他權益項目					
	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	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	合計	庫藏股票	權益總計
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 468,057	500	316,346	32,328	-	156,768	189,096	(4,330)	(2,557)	(6,887)	(41,116)	925,996
本期淨利	-	-	-	-	-	22,821	22,821	-	-	-	-	22,821
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,803)	344	(2,459)	-	(2,459)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	22,821	22,821	(2,803)	344	(2,459)	-	20,362
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	9,316	-	(9,316)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	6,887	(6,887)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(72,723)	(72,723)	-	-	-	-	(72,723)
員工執行認股權	1,100	300	669	-	-	-	-	-	-	-	-	2,069
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,323)	(45,323)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 469,157	800	317,015	41,644	6,887	90,663	139,194	(7,133)	(2,213)	(9,346)	(86,439)	830,381
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 471,969	-	319,599	41,644	6,887	135,456	183,987	(16,876)	(2,403)	(19,279)	(86,439)	869,837
本期淨利	-	-	-	-	-	6,591	6,591	-	-	-	-	6,591
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(5,344)	(22)	(5,366)	-	(5,366)
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,591	6,591	(5,344)	(22)	(5,366)	-	1,225
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(53,364)	(53,364)	-	-	-	-	(53,364)
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 471,969	-	319,599	41,644	6,887	88,683	137,214	(22,220)	(2,425)	(24,645)	(86,439)	817,698

董事長：顏德新



經理人：張凱勳

(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

合併現金流量表

民國一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,531	29,510
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,214	9,280
攤銷費用	1,343	1,448
預期信用減損損失(利益)	3,185	(499)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失(利益)	356	(930)
利息費用	5,831	6,040
利息收入	(202)	(592)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	565	640
收益費損項目合計	20,292	15,387
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	(5,860)	424
應收帳款減少(增加)	29,504	(65,828)
應收帳款－關係人增加	(51)	-
其他應收款增加	(3,931)	(311)
其他應收款－關係人(增加)減少	(36)	132
存貨增加	(96,438)	(58,492)
預付款項減少(增加)	2,480	(1,847)
其他流動資產增加	(229)	(320)
其他非流動資產減少	-	37
與營業活動相關之資產淨變動	(74,561)	(126,205)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加(減少)	98,938	(8,578)
應付帳款增加(減少)	32,705	(8,365)
其他應付款增加(減少)	10,088	(23,640)
負債準備減少	(923)	(43)
其他流動負債(減少)增加	(14)	234
淨確定福利負債減少	(509)	(1,713)
與營業活動相關之負債淨變動	140,285	(42,105)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	65,724	(168,310)
調整項目合計	86,016	(152,923)
營運產生之現金流入(流出)	90,547	(123,413)
收取之利息	202	593
支付之利息	(3,682)	(3,865)
支付之所得稅	(12,050)	(20,548)
營業活動之淨現金流入(流出)	75,017	(147,233)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,345)	(3,538)
存出保證金(增加)減少	(1,323)	293
取得無形資產	(7,117)	(1,173)
其他金融資產-流動(增加)減少	(57,683)	800
投資活動之淨現金流出	(72,468)	(3,618)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	59,000	40,000
舉借長期借款	9,681	10,500
償還長期借款	-	(59,755)
存入保證金減少	(2)	(3)
租賃本金償還	(3,364)	(3,261)
員工執行認股權	-	2,069
庫藏股票買回成本	-	(45,323)
籌資活動之淨現金流入(流出)	65,315	(55,773)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,457)	(1,773)
本期現金及約當現金增加(減少)數	64,407	(208,397)
期初現金及約當現金餘額	816,380	833,087
期末現金及約當現金餘額	\$ 880,787	624,690

董事長：顏德新



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張凱勳



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
民國一一〇年及一〇九年第二季
(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一一〇年八月九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(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
本公司	Global Exclusive Co., Ltd. (Global)	從事國際投資 之控股公司	100%	100%	100%
Global	皇將(上海)包裝科技有限公 司(CVC 上海)	機械買賣	100%	100%	100%
Global	CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	機械買賣	100%	100%	100%

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

(四) 員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
庫存現金及零用金	\$ 2,007	2,174	2,200
活期存款	228,167	204,335	212,185
外幣存款	639,247	608,065	388,159
支票存款	11,366	1,806	22,146
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 880,787	816,380	624,690

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
有擔保可轉換公司債－贖回賣回權	\$ -	-	180
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	\$ 623	267	-

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十五)及(二十五)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
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.	\$ 2,155	2,225	2,510

1. 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。
合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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。
2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十六)。
3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 6,655	795	619
應收票據—關係人—非因營業而發生	138	138	-
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	74,175	103,786	230,087
減：備抵損失	(18,606)	(15,579)	(17,297)
	\$ 62,362	89,140	213,409

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，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日對已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13,873千元、14,676千元及13,727千元，全數認列備抵損失。

除前述之應收票據及帳款外，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110年6月30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	\$ 3,078	23.81 %	733
台灣地區	847	0.00 %	-
印度地區	20,707	10.76 %	2,228
其他海外地區	604	8.33 %	50
	25,236		3,011
零組件：			
台灣地區	109	0.34 %	-
印度地區	2,792	20.10 %	561
其他海外地區	198	13.34 %	27
	3,099		588
	\$ 28,335		3,599

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上海

民國110年6月30日			
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
零組件：			
中國地區	\$ 2,766	18.33 %	507

• 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	\$ 133	23.87 %	32
零組件：			
美國地區	\$ 3,801	15.64 %	595

• 母公司

民國109年12月31日			
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	\$ 1,627	14.81 %	241
印度地區	2,766	9.44 %	261
其他海外地區	787	10.80 %	85
	<u>5,180</u>		<u>587</u>
零組件：			
台灣地區	\$ 9	0.00 %	-
印度地區	378	13.82 %	56
其他海外地區	521	13.46 %	105
	<u>908</u>		<u>161</u>
	<u>\$ 6,088</u>		<u>748</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
零組件：			
中國地區	\$ 133	29.00 %	39

• 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
零組件：			
美國地區	\$ 703	16.47 %	116

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

產 品/地 區 別	民國109年6月30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	\$ 27	0.00 %	-
印度地區	3,495	12.07 %	422
其他海外地區	1,695	13.18 %	223
	<u>\$ 5,217</u>		<u>645</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
零組件：			
中國地區	<u>\$ 524</u>	30.34 %	<u>159</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>\$ 3,645</u>	71.82 %	<u>2,618</u>
零組件：			
美國地區	<u>\$ 940</u>	15.74 %	<u>148</u>

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
未逾期	\$ 32,060	83,119	206,653
逾期90天以下	33,672	1,333	2,982
逾期91~270天	116	1,303	1,083
逾期271天	15,120	18,964	19,988
	<u>\$ 80,968</u>	<u>104,719</u>	<u>230,706</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
期初餘額	\$ 15,579	21,125
認列之減損損失(迴轉)	3,185	(499)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(3,048)
外幣換算損益	(158)	(281)
期末餘額	<u>\$ 18,606</u>	<u>17,297</u>

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。

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>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他應收款－應收退稅款	\$ 7,685	3,815	4,985
其他應收款－應收利息	1	1	1
其他應收款－關係人	118	82	77
其他應收款－其他	1,535	1,497	1,433
減：備抵損失	<u>(1,474)</u>	<u>(1,497)</u>	<u>(1,433)</u>
	<u>\$ 7,865</u>	<u>3,898</u>	<u>5,063</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十六)。

(六)存 貨

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
商品	\$ 59,607	44,209	55,240
製成品	116,011	75,014	83,092
在製品	83,079	55,578	112,306
半成品	17,872	33,913	16,519
原物料	<u>68,015</u>	<u>39,432</u>	<u>59,994</u>
	<u>\$ 344,584</u>	<u>248,146</u>	<u>327,151</u>

民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日則因存貨回升至淨變現價值而認列存貨回升利益分別為14,854千元及10,153千元；民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六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3,734千元及13,300千元，並已列報於銷貨成本。

合併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>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 26,178</u>	<u>26,743</u>	<u>28,474</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>所有權權益及表決權之比例</u>		
		<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
永鑫材料股份有限公司	台灣	36.95 %	36.95 %	36.95 %
(以下簡稱永鑫材料)				

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

永鑫材料公司之彙總性財務資訊：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動資產	\$ 15,640	16,607	4,250
非流動資產	55,350	55,912	80,199
流動負債	(143)	(143)	(7,388)
非流動負債	-	-	-
淨資產	<u>\$ 70,847</u>	<u>72,376</u>	<u>77,061</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 26,178</u>	<u>26,743</u>	<u>28,474</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 44,669</u>	<u>45,633</u>	<u>48,587</u>

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (691)	(980)	(1,529)	(1,734)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (691)</u>	<u>(980)</u>	<u>(1,529)</u>	<u>(1,734)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (255)</u>	<u>(361)</u>	<u>(565)</u>	<u>(640)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (255)</u>	<u>(361)</u>	<u>(565)</u>	<u>(640)</u>

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 26,743	29,114
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(565)	(640)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 26,178</u>	<u>28,474</u>

2. 擔保

合併公司之採用權益法之投資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)

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他	總 計
帳面金額：						
民國110年1月1日	\$ 129,721	262,745	1,779	1,490	9,441	405,176
民國110年6月30日	\$ 129,349	263,206	1,585	1,001	8,637	403,778
民國109年1月1日	\$ 130,622	271,665	1,705	2,512	10,491	416,995
民國109年6月30日	\$ 130,412	269,790	1,615	1,972	9,774	413,563

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司不動產、廠房及設備已作為長、短期借款擔保之明細請詳附註八。

(九)使用權資產

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
帳面金額：				
民國110年1月1日餘額	\$ 11,909	2,643	506	15,058
民國110年6月30日餘額	\$ 9,373	5,527	428	15,328
民國109年6月30日餘額	\$ 14,082	3,584	577	18,243

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及辦公設備等所認列之使用權資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之使用權資產資產均無提供作為質押擔保之情形。

(十)無形資產

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	專 門 技 術	電 腦 軟 體	專 利 權	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 15,175	10,065	-	25,240
本期增加	-	181	6,936	7,117
匯率變動之影響	-	(5)	-	(5)
民國110年6月30日餘額	\$ 15,175	10,241	6,936	32,352
民國109年1月1日餘額	\$ 15,175	8,888	-	24,063
本期外購	-	1,173	-	1,173
匯率變動之影響	-	(8)	-	(8)
民國109年6月30日餘額	\$ 15,175	10,053	-	25,228

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

攤銷：	專門技術	電腦軟體	專利權	總計
民國110年1月1日餘額	\$ 15,175	5,972	-	21,147
本期攤銷	-	1,285	58	1,343
匯率變動之影響	-	(5)	-	(5)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>7,252</u>	<u>58</u>	<u>22,485</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 15,175	2,953	-	18,128
本期攤銷	-	1,448	-	1,448
匯率變動之影響	-	(8)	-	(8)
民國109年6月30日	<u>\$ 15,175</u>	<u>4,393</u>	<u>-</u>	<u>19,568</u>
帳面金額：				
民國110年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>4,093</u>	<u>-</u>	<u>4,093</u>
民國110年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>2,989</u>	<u>6,878</u>	<u>9,867</u>
民國109年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>5,935</u>	<u>-</u>	<u>5,935</u>
民國109年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>5,660</u>	<u>-</u>	<u>5,660</u>

合併公司之無形資產均無提供作為質押擔保之情形。

(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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他流動資產：			
其他金融資產－流動	\$ 100,214	42,531	42,617
暫付款	723	494	1,849
其他	9	9	9
	<u>100,946</u>	<u>43,034</u>	<u>44,475</u>
其他非流動資產：			
其他金融資產－非流動	104,015	104,015	90,000
預付款項－非流動	-	-	60
存出保證金	5,970	4,647	4,778
	<u>109,985</u>	<u>108,662</u>	<u>94,838</u>
	<u>\$ 210,931</u>	<u>151,696</u>	<u>139,313</u>

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。

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)短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
擔保銀行借款	\$ <u>199,000</u>	<u>140,000</u>	<u>90,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>51,400</u>	<u>60,000</u>	<u>110,000</u>
利率區間	<u>0.34%~2.57%</u>	<u>1.55%~2.57%</u>	<u>1.8%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日新增金額分別為59,000千元及40,000千元，利率分別為0.34%~2.57%及1.8%，到期日分別為一一一年六月及民國一〇九年七月；合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日短期借款均無償還之情形，利息費用請詳附註六(二十五)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
預收款項	\$ 310	250	239
代收款	1,118	1,191	1,181
其他	<u>17</u>	<u>18</u>	<u>48</u>
	\$ <u>1,445</u>	<u>1,459</u>	<u>1,468</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
擔保借款	\$ 247,800	247,800	258,171
無擔保借款	<u>9,681</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>257,481</u>	<u>247,800</u>	<u>258,171</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1%~1.75%</u>	<u>1.75%</u>	<u>1%~2%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日發行之金額分別為9,681千元及10,500千元，利率皆為1%，到期日分別為民國一一五年一月至一二三年七月及民國一一一年五月；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日償還之金額分別為0元及59,755千元。

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)

(十五)應付公司債

本公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(5,681)	(7,883)	(10,073)
累積已轉換金額	<u>(3,000)</u>	<u>(3,000)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 291,319</u>	<u>289,117</u>	<u>289,927</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資產)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>180</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>\$ 623</u>	<u>267</u>	<u>-</u>
權益組成部分-轉換權 (列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 6,066</u>	<u>6,066</u>	<u>6,129</u>
	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	
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)利益)	<u>\$ (356)</u>	<u>930</u>	
利息費用	<u>\$ 2,202</u>	<u>2,193</u>	

本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，遇有本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。

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(民國一〇一年九月七日)止，若本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，本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。

本公司應以本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一〇一〇年十月十七日為債)券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得要求本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。本公司受理賣回請求，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。

本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。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	\$ <u>7,843</u>	<u>6,517</u>	<u>6,417</u>
非流動	\$ <u>7,130</u>	<u>8,248</u>	<u>11,408</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>223</u>	<u>346</u>	<u>313</u>	<u>472</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,264</u>	<u>2,723</u>	<u>3,677</u>	<u>3,733</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司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。

(十七)負債準備

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
保固準備	\$ 588	1,511	1,464
法律事項	<u>3,664</u>	<u>3,664</u>	<u>924</u>
	<u>\$ 4,252</u>	<u>5,175</u>	<u>2,388</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間，負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(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)

(十八)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一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>65</u>	<u>65</u>	<u>130</u>	<u>130</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 466	477	936	955
推銷費用	282	322	569	641
管理費用	249	240	499	481
研究發展費用	<u>495</u>	<u>505</u>	<u>983</u>	<u>1,021</u>
	<u>\$ 1,492</u>	<u>1,544</u>	<u>2,987</u>	<u>3,098</u>

除本公司以外之其他合併個體民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六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538千元、173千元、782千元及370千元。

(十九)所得稅

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ (4,188)	5,981	(2,060)	5,981
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>(62)</u>	<u>-</u>	<u>708</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (4,188)</u>	<u>5,919</u>	<u>(2,060)</u>	<u>6,689</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股之發行

民國一〇九年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權，而發行新股140千股，以面額發行，總金額2,069千元，其中60千股已辦妥相關法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 307,471	307,471	303,302
員工認股權	-	-	1,592
庫藏股交易	5,992	5,992	5,992
可轉換公司債認列權益組成項目			
—認股權	6,066	6,066	6,129
失效認股權	<u>70</u>	<u>70</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 319,599</u>	<u>319,599</u>	<u>317,015</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額者，得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及其出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年三月十八日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額並於民國一一〇年七月二十九日經股東常會決議民國一〇九年度其他盈餘分配項目；另民國一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案，內容如下：

		109年度				108年度	
		\$	6,761			\$	12,392
		109年度				108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	\$	1.20	53,364	1.60			72,723

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，分別於民國一〇九年三月二十日及一〇七年十一月十二日經董事會決議，於民國一〇九年三月二十三日至一〇九年五月二十二日間及一〇七年十一月十二日至一〇八年一月十二日間，分別以每股20元~55元及25元~42元之價格，預計均買回公司股份1,500千股轉讓予員工。

民國一一〇年一月一日至六月三十日之變動情形如下：

					單位：千股
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	
轉讓予員工	2,727	-	-	2,727	

民國一〇九年一月一日至六月三十日之變動情形如下：

					單位：千股
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	
轉讓予員工	1,288	1,439	-	2,727	

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。分別以民國一〇八年十二月三十一日及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分別為3,393千股及4,560千股，收買股份金額最高上限分別為467,670千元及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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	合計
民國110年1月1日餘額	\$ (16,876)	(2,403)	(19,279)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(5,344)	-	(5,344)
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	-	(22)	(22)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>(22,220)</u>	<u>(2,425)</u>	<u>(24,645)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (4,330)	(2,557)	(6,887)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(2,803)	-	(2,803)
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	-	344	344
民國109年6月30日餘額	\$ <u>(7,133)</u>	<u>(2,213)</u>	<u>(9,346)</u>

(二十一)股份基礎給付

合併公司於民國一一〇年六月三十日無權益交割之股份基礎給付交易。

合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱於民國一〇九年度合併財務報告附註(二十)。

(二十二)每股盈餘

基本每股盈餘(元)	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	\$ <u>2,898</u>	<u>40,604</u>	<u>6,591</u>	<u>22,821</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>44,470</u>	<u>44,460</u>	<u>44,470</u>	<u>45,014</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.07</u>	<u>0.91</u>	<u>0.15</u>	<u>0.51</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(基本)	\$ 2,898	40,604	6,591	22,821
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債之利息費用及 其他收益費損之稅後影響數	-	15	-	1,010
歸屬於本公司普通股權益 持有之淨利(稀釋)	<u>\$ 2,898</u>	<u>40,619</u>	<u>6,591</u>	<u>23,831</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(基本)	44,470	44,460	44,470	45,014
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
股票選擇權發行之影響	-	47	-	100
員工股票酬勞之影響	-	32	54	70
可轉換公司債轉換之影響	-	7,703	-	7,703
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>44,470</u>	<u>52,242</u>	<u>44,524</u>	<u>52,887</u>
	<u>\$ 0.07</u>	<u>0.78</u>	<u>0.15</u>	<u>0.45</u>

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
主要地區市場				
印度	\$ 74,169	134,537	111,155	214,311
美國	85,624	111,204	182,226	165,798
中國	10,432	4,513	21,097	10,272
其他國家	37,223	34,919	102,583	72,125
	<u>\$ 207,448</u>	<u>285,173</u>	<u>417,061</u>	<u>462,506</u>
主要產品/服務線				
藥品包裝設備	\$ 204,636	282,346	411,715	458,007
其他	2,812	2,827	5,346	4,499
	<u>\$ 207,448</u>	<u>285,173</u>	<u>417,061</u>	<u>462,506</u>

2.合約餘額

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合約負債	<u>\$ 206,222</u>	<u>107,284</u>	<u>144,326</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為13,009千元、50,065千元、77,458千元及97,457千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為(122)千元、1,269千元、76千元及1,269千元，董事酬勞提列(迴轉)金額分別為(92)千元、952千元、57千元及952千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為3,534千元及4,820千元，董事酬勞提列金額分別為2,651千元及3,615千元，與實際分派情形並無差異且皆以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 180	571	202	592
押金設算利息	4	4	7	9
	<u>\$ 184</u>	<u>575</u>	<u>209</u>	<u>601</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
租金收入	\$ 894	727	1,724	1,619
運費收入	2,584	2,995	5,189	4,881
其他收入—其他	3,177	261	3,746	1,069
	<u>\$ 6,655</u>	<u>3,983</u>	<u>10,659</u>	<u>7,569</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (19,036)	(11,518)	(17,770)	(6,958)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(267)	1,080	(356)	930
其他損失	(6)	(4)	(22)	(16)
租賃修改利益	16	-	32	-
	<u>\$ (19,293)</u>	<u>(10,442)</u>	<u>(18,116)</u>	<u>(6,044)</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
利息費用-銀行借款	\$ 1,676	1,415	3,316	3,375
利息費用-公司債	1,103	1,099	2,202	2,193
利息費用-租賃負債	223	346	313	472
	\$ 3,002	2,860	5,831	6,040

(二十六)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一〇九年度合併財務報告附註六(二十五)。

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(四)。

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(五)。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一〇九年度合併財務報告附註四(七))。民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
110年1月1日餘額	\$ 1,497
外幣換算損益	(23)
110年6月30日餘額	\$ 1,474
109年1月1日餘額	\$ 1,472
外幣換算損益	(39)
109年6月30日餘額	\$ 1,433

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
110年6月30日						
非衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	\$ 623	623	623	-	-	-
浮動利率擔保銀行借款	456,481	489,151	203,656	21,282	78,140	186,073
應付帳款	113,394	113,394	113,394	-	-	-
其他應付款	96,307	96,307	96,307	-	-	-
應付股利	53,364	53,364	53,364	-	-	-
應付公司債	291,319	296,900	4,456	292,444	-	-
租賃負債-流動及非流動	<u>14,973</u>	<u>15,569</u>	<u>8,277</u>	<u>5,141</u>	<u>2,151</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,026,461</u>	<u>1,065,308</u>	<u>480,077</u>	<u>318,867</u>	<u>80,291</u>	<u>186,073</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	\$ 267	267	267	-	-	-
浮動利率擔保銀行借款	387,800	422,042	144,473	11,960	68,137	197,472
應付票據及帳款	80,689	80,689	80,689	-	-	-
其他應付款	86,272	86,272	86,272	-	-	-
應付公司債	289,117	296,900	4,422	292,478	-	-
租賃負債-流動及非流動	<u>14,765</u>	<u>15,539</u>	<u>7,045</u>	<u>6,507</u>	<u>1,987</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 858,910</u>	<u>901,709</u>	<u>323,168</u>	<u>310,945</u>	<u>70,124</u>	<u>197,472</u>
109年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 348,171	389,930	95,156	15,432	68,208	211,134
應付帳款	74,325	74,325	74,325	-	-	-
其他應付款	146,420	146,420	146,420	-	-	-
應付公司債	289,927	296,718	4,435	292,283	-	-
租賃負債-流動及非流動	<u>17,825</u>	<u>18,343</u>	<u>7,155</u>	<u>7,153</u>	<u>4,035</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 876,668</u>	<u>925,736</u>	<u>327,491</u>	<u>314,868</u>	<u>72,243</u>	<u>211,134</u>

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 31,469	27.86	876,728	29,836	28.48	849,718	21,503	29.63	637,134
歐元	383	33.15	12,691	296	35.02	10,348	310	33.27	10,314
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	2,618	27.86	72,949	2,365	28.48	67,347	1,582	29.63	46,875
歐元	874	33.15	28,982	769	35.02	26,948	217	33.27	7,220

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。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少6,300千元及4,747千元，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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為17,770千元及6,958千元。

(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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,826千元及1,393千元，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：

		110.06.30				
		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	\$	2,155	-	-	2,155	2,155
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		880,787	-	-	-	-
應收票據及應收帳款		62,311	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)		180	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)		204,229	-	-	-	-
存出保證金		5,970	-	-	-	-
小計		<u>1,153,477</u>				
合計		<u>\$1,155,632</u>				
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	\$	623		623		623
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款		199,000	-	-	-	-
應付帳款		113,394	-	-	-	-
其他應付款		96,307	-	-	-	-
應付股利		53,364	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動		14,973	-	-	-	-
應付公司債		291,319	-	-	-	-
長期借款		257,481	-	-	-	-
小計		<u>1,025,838</u>				
合計		<u>\$1,026,461</u>				
		109.12.31				
		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	\$	2,225	-	-	2,225	2,225
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		816,380	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)		89,140	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)		83	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)		146,546	-	-	-	-
存出保證金		4,647	-	-	-	-
小計		<u>1,056,796</u>				
合計		<u>\$1,059,021</u>				

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 267	-	267	-	267
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	140,000	-	-	-	-
應付帳款	80,689	-	-	-	-
其他應付款	86,272	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-
應付公司債	289,117	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	<u>14,765</u>	-	-	-	-
小計	<u>858,643</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 858,910</u>				
		109.06.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 180	-	180	-	180
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	<u>2,510</u>	-	-	2,510	<u>2,510</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	626,690	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	213,409	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	77	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	130,617	-	-	-	-
存出保證金	<u>4,778</u>	-	-	-	-
小計	<u>975,571</u>				
合計	<u>\$ 978,261</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	90,000	-	-	-	-
應付帳款	74,325	-	-	-	-
其他應付款	146,420	-	-	-	-
應付公司債	289,927	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	17,825	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>258,171</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 876,668</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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6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	\$ 2,225	2,175
總利益或損失—認列於其他綜合損益	(22)	344
匯率影響數	(48)	(9)
期末餘額	<u>\$ 2,155</u>	<u>2,510</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。

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(110.6.30、109.12.31及109.6.30分別2.07、2.32及2.74) 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

(二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者並無重大變動。

(二十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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(十六)。
來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					
	110.1.1	現金流量	匯率變動	本期新增	本期攤銷金額	110.6.30
短期借款	\$ 140,000	59,000	-	-	-	199,000
租賃負債-流動及非流動	14,765	394	(186)	-	-	14,973
長期借款(含一年內到期)	247,800	9,681	-	-	-	257,481
應付公司債	289,117	-	-	-	2,202	291,319
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 691,682</u>	<u>69,075</u>	<u>(186)</u>	<u>-</u>	<u>2,202</u>	<u>762,773</u>

	非現金之變動					
	109.1.1	現金流量	匯率變動	本期新增	本期攤銷金額	109.6.30
短期借款	\$ 50,000	40,000	-	-	-	90,000
租賃負債-流動及非流動	21,392	(3,261)	(306)	-	-	17,825
長期借款(含一年內到期)	307,514	(49,255)	(88)	-	-	258,171
應付公司債	287,734	-	-	-	2,193	289,927
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 666,640</u>	<u>(12,516)</u>	<u>(394)</u>	<u>-</u>	<u>2,193</u>	<u>655,923</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據	其他關係人—廷鑫公司	\$ 138	138	-
其他應收款	其他關係人—廷鑫公司	118	82	77
		<u>\$ 256</u>	<u>220</u>	<u>77</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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人				
廷鑫公司	\$ <u>659</u>	<u>499</u>	<u>1,319</u>	<u>1,159</u>

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日尚未收訖之應收款分別為138千元、138千元及0元，列報於應收票據—關係人項下。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六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118千元、82千元及77千元，列報於其他應收款—關係人項下。

民國一一〇年六月三十日因銷售機台予關係人—廷鑫公司而產生之帳款尚未收取計有51千元，列報於應收帳款—關係人項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,800	2,809	10,695	7,933
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,800</u>	<u>2,809</u>	<u>10,695</u>	<u>7,933</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十一)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

資產名稱	質押擔保標的	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他金融資產－流動	銀行借款及外銷保函	\$ 100,214	42,531	42,617
其他金融資產－非流動	公司債	104,015	104,015	90,000
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款及公司債	311,613	308,708	397,729
		\$ 515,842	455,254	530,346

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

民國一〇一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日合併公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為1,383千元、8,605千元及3,695千元。

(二)或有負債：

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。

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。

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。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，發回台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125,671.11元及其利息。本公司認為該判決顯有違誤，已於民國一一〇年三月十六日提起上訴。(本公司已估列負債準備3,664千元(詳附註六(十七)))。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年4月至6月			109年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,561	43,038	51,599	8,371	35,794	44,165
勞健保費用	1,071	5,892	6,963	1,019	6,797	7,816
退休金費用	531	1,564	2,095	543	1,239	1,782
董事酬金	-	(92)	(92)	-	952	952
其他員工福利費用	335	552	887	271	538	809
折舊費用	771	3,821	4,592	766	3,879	4,645
攤銷費用	-	625	625	-	760	760

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	17,390	95,170	112,560	17,142	87,664	104,806
勞健保費用	2,117	12,963	15,080	2,065	14,174	16,239
退休金費用	1,066	2,833	3,899	1,086	2,512	3,598
董事酬金	-	57	57	-	952	952
其他員工福利費用	636	1,035	1,671	583	1,101	1,684
折舊費用	1,545	7,669	9,214	1,533	7,747	9,280
攤銷費用	-	1,343	1,343	-	1,448	1,448

(二) 營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

單位：千股/千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	煜能興業(股)公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	450	-	15.79%	-	(註1)
Global	CVC Technologies India Private Ltd.	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	2,155	19%	2,155	(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. 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：無。
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	137,315	售價約為一般訂價75%	32.92 %
0	本公司	CVC 上海	1	銷 貨	3,211	售價約為一般訂價75%	0.77 %
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	70,957	(註2)	3.42 %
0	本公司	CVC 上海	1	應收帳款-關係人	5,105	(註3)	0.25 %

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一〇年一月一日至六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	424,373	424,373	13,623	100%	183,963	3,728	4,374 (註)	本公司之子公司
Global	CVC USA	美國	機械買賣	138,888	138,888	7,044	100%	240,123	6,822	6,822	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	30,000	3,000	36.95%	26,178	(1,529)	(565)	本公司之關聯企業

註：係採權益法認列投資利益3,728千元以及聯屬公司間逆流銷貨未實現毛利646千元。

(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

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)	\$218,701 (US\$7,850) (註3)	-	-	\$218,701 (US\$7,850) (註3)	\$(3,095)	100%	\$(3,095) (US\$(109.89)) (註2)	\$(2,082) (US\$(74.73)) (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
\$218,701 (US\$7,850) (註3)	\$218,701 (US\$7,850) (註3)	\$490,619

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一一〇年第二季經會計師核閱之同期間財務報表予以認列(NT: 28.1636/US/換算為新台幣)。

註3：係以民國一一〇年六月三十日匯率(NT:27.86)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

合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
李玉美		4,415,000	9.35%
德鑫投資股份有限公司		2,563,481	5.43%

註：本公司有買回庫藏股並達5%以上。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。