

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
民國一十二年及一十一年第三季

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 | 9~10 |
| (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 | 10~38 |
| (七)關係人交易 | 38~39 |
| (八)質押之資產 | 40 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 40~41 |
| (十)重大之災害損失 | 41 |
| (十一)重大之期後事項 | 41 |
| (十二)其 他 | 41~42 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 42~43 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 43 |
| 3.大陸投資資訊 | 43~44 |
| 4.主要股東資訊 | 44 |
| (十四)部門資訊 | 44~45 |



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

皇將科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

皇將科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳燕廷



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證審字第1110333933號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國一一二年十一月九日

皇將科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、二十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 112.9.30 | | 111.12.31 | | 111.9.30 | | | 112.9.30 | | 111.12.31 | | 111.9.30 | |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 733,858 | 31 | 903,922 | 42 | 617,595 | 28 | 2100 短期借款(附註六(十四)及八) | \$ 343,200 | 15 | 328,080 | 15 | 329,700 | 15 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及(十六)) | 70 | - | 180 | - | - | - | 2130 合約負債—流動(附註六(二十四)) | 170,304 | 8 | 110,125 | 5 | 210,307 | 9 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)) | 3,479 | - | 669 | - | 658 | - | 2150 應付票據 | 6,215 | - | 2,237 | - | 627 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)) | 84,205 | 4 | 69,683 | 3 | 73,741 | 3 | 2170 應付帳款 | 100,513 | 4 | 53,848 | 3 | 60,106 | 3 |
| 1200 其他應收款(附註六(五)及七) | 5,712 | - | 3,381 | - | 2,819 | - | 2200 其他應付款 | 122,125 | 5 | 136,930 | 7 | 118,175 | 5 |
| 1220 本期所得稅資產 | 1,213 | - | 436 | - | 2,387 | - | 2250 本期所得稅負債 | 4,717 | - | 1,366 | - | 16,272 | 1 |
| 1310 存貨(附註六(六)) | 480,110 | 21 | 278,619 | 13 | 368,074 | 16 | 2250 負債準備—流動(附註六(十八)) | 15,458 | 1 | 7,612 | - | 6,901 | - |
| 1410 預付款項 | 44,297 | 2 | 53,219 | 3 | 79,292 | 4 | 2280 租賃負債—流動(附註六(十七)) | 5,395 | - | 3,403 | - | 5,084 | - |
| 1470 其他流動資產(附註六(十三)) | 7,565 | - | 919 | - | 3,769 | - | 2300 其他流動負債 | 3,929 | - | 2,195 | - | 1,234 | - |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八) | 111,277 | 5 | 337,475 | 16 | 589,048 | 26 | 2322 一年內到期長期借款(附註六(十五)及八) | 3,620 | - | - | - | - | - |
| | <u>1,471,786</u> | <u>63</u> | <u>1,648,503</u> | <u>77</u> | <u>1,737,383</u> | <u>77</u> | 2321 一年內到期之公司債(附註六(十六)及八) | - | - | - | - | 293,700 | 13 |
| | | | | | | | | <u>775,476</u> | <u>33</u> | <u>645,796</u> | <u>30</u> | <u>1,042,106</u> | <u>46</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1520 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(三)) | 371 | - | 1,041 | - | 1,033 | - | 2530 應付公司債(附註六(十六)及八) | 47,399 | 2 | 139,610 | 7 | - | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七)) | - | - | - | - | 24,179 | 1 | 2540 長期借款(附註六(十五)及八) | 244,180 | 11 | 247,800 | 12 | 247,800 | 11 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八) | 572,191 | 25 | 400,248 | 19 | 405,107 | 18 | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十七)) | 7,367 | - | 3,725 | - | 4,570 | - |
| 1755 使用權資產(附註六(十一)) | 12,952 | 1 | 8,111 | - | 9,806 | 1 | 2600 其他非流動負債 | 519 | - | 695 | - | 698 | - |
| 1780 無形資產(附註六(十二)) | 184,276 | 8 | 12,956 | 1 | 9,391 | - | 2640 淨確定福利負債—非流動 | 9,557 | - | 9,965 | - | 11,997 | 1 |
| 1840 遞延所得稅資產 | 57,917 | 2 | 57,917 | 3 | 54,053 | 3 | 2570 遞延所得稅負債 | 18,381 | 1 | 18,381 | 1 | - | - |
| 1900 其他非流動資產(附註六(十三)及八) | 24,350 | 1 | 6,197 | - | 5,591 | - | | <u>327,403</u> | <u>14</u> | <u>420,176</u> | <u>20</u> | <u>265,065</u> | <u>12</u> |
| | <u>852,057</u> | <u>37</u> | <u>486,470</u> | <u>23</u> | <u>509,160</u> | <u>23</u> | 負債總計 | <u>1,102,879</u> | <u>47</u> | <u>1,065,972</u> | <u>50</u> | <u>1,307,171</u> | <u>58</u> |
| | | | | | | | 歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))： | | | | | | |
| | | | | | | | 3100 股本 | 548,893 | 24 | 520,139 | 24 | 459,811 | 21 |
| | | | | | | | 3140 預收股本 | 833 | - | - | - | 328 | - |
| | | | | | | | 3200 資本公積 | 432,377 | 18 | 381,927 | 18 | 294,888 | 13 |
| | | | | | | | 3300 保留盈餘 | 132,565 | 6 | 211,230 | 10 | 219,874 | 10 |
| | | | | | | | 3400 其他權益 | 18,594 | 1 | 1,029 | - | 9,795 | - |
| | | | | | | | 3500 庫藏股票 | - | - | (45,324) | (2) | (45,324) | (2) |
| | | | | | | | 歸屬母公司業主之權益合計 | <u>1,133,262</u> | <u>49</u> | <u>1,069,001</u> | <u>50</u> | <u>939,372</u> | <u>42</u> |
| | | | | | | | 36XX 非控制權益(附註六(九)) | 87,702 | 4 | - | - | - | - |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>1,220,964</u> | <u>53</u> | <u>1,069,001</u> | <u>50</u> | <u>939,372</u> | <u>42</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 2,323,843</u> | <u>100</u> | <u>2,134,973</u> | <u>100</u> | <u>2,246,543</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | <u>\$ 2,323,843</u> | <u>100</u> | <u>2,134,973</u> | <u>100</u> | <u>2,246,543</u> | <u>100</u> |

董事長：顏德新



經理人：張凱勳



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

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年7月至9月 | | 111年7月至9月 | | 112年1月至9月 | | 111年1月至9月 | |
|------------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(二十四)) | \$ 293,091 | 100 | 196,080 | 100 | 702,450 | 100 | 579,695 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)及(十九)) | 147,066 | 50 | 111,827 | 57 | 387,740 | 55 | 332,055 | 57 |
| 營業毛利 | 146,025 | 50 | 84,253 | 43 | 314,710 | 45 | 247,640 | 43 |
| 營業費用(附註六(十七)、(十九)、(二十五)及(七)) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 90,938 | 31 | 60,275 | 31 | 224,519 | 32 | 183,928 | 32 |
| 6200 管理費用 | 32,315 | 11 | 21,043 | 11 | 91,266 | 13 | 64,983 | 11 |
| 6300 研究發展費用 | 12,860 | 5 | 11,219 | 6 | 38,603 | 5 | 33,387 | 6 |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四)) | (7,779) | (3) | 4,631 | 2 | (15,663) | (2) | 5,809 | 1 |
| | 128,334 | 44 | 97,168 | 50 | 338,725 | 48 | 288,107 | 50 |
| 營業淨(損)利 | 17,691 | 6 | (12,915) | (7) | (24,015) | (3) | (40,467) | (7) |
| 營業外收入及支出(附註六(二十六))： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 977 | - | 841 | - | 8,749 | 1 | 1,504 | - |
| 7010 其他收入(附註七) | 5,134 | 2 | 5,351 | 3 | 12,796 | 2 | 15,182 | 3 |
| 7020 其他利益及損失 | (2) | - | 12 | - | (7,072) | (1) | 506 | - |
| 7040 兌換利益 | 8,518 | 3 | 58,660 | 30 | 15,717 | 2 | 120,946 | 21 |
| 7050 財務成本(附註六(十六)及(十七)) | (4,347) | (1) | (3,315) | (2) | (13,367) | (2) | (8,885) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七)) | (140) | - | (2,552) | (1) | (482) | - | (3,064) | (1) |
| | 10,140 | 4 | 58,997 | 30 | 16,341 | 2 | 126,189 | 22 |
| 7900 稅前淨(損)利 | 27,831 | 10 | 46,082 | 23 | (7,674) | (1) | 85,722 | 15 |
| 7950 所得稅費用(附註六(二十)) | 2,449 | 1 | 10,371 | 5 | 3,625 | 1 | 20,094 | 3 |
| 本期淨(損)利 | 25,382 | 9 | 35,711 | 18 | (11,299) | (2) | 65,628 | 12 |
| 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目： | | | | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (1,000) | - | 17 | - | (726) | - | (550) | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | 12,517 | 4 | 18,753 | 10 | 19,187 | 3 | 37,454 | 6 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8300 本期其他綜合損益 | 11,517 | 4 | 18,770 | 10 | 18,461 | 3 | 36,904 | 6 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 36,899 | 13 | 54,481 | 28 | 7,162 | 1 | 102,532 | 18 |
| 本期淨(損)利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 23,333 | 8 | 35,711 | 18 | (14,676) | (2) | 65,628 | 12 |
| 8620 非控制權益 | 2,049 | 1 | - | - | 3,377 | - | - | - |
| | \$ 25,382 | 9 | 35,711 | 18 | (11,299) | (2) | 65,628 | 12 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 34,424 | 12 | 54,481 | 28 | 2,889 | - | 102,532 | 18 |
| 8720 非控制權益 | 2,475 | 1 | - | - | 4,273 | 1 | - | - |
| | \$ 36,899 | 13 | 54,481 | 28 | 7,162 | 1 | 102,532 | 18 |
| 每股盈餘(元)(附註六(二十三)) | | | | | | | | |
| 基本每股(虧損)盈餘(元) | \$ 0.44 | | 0.80 | | (0.28) | | 1.47 | |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.42 | | 0.67 | | (0.28) | | 1.25 | |

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



皇將科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 股 本 | | | | | | | | 其他權益項目 | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權 益 | 權益總額 | |
|------------------|------------|-------|----------|----------|------------|------------|------------|----------|--------------------------------|---|----------|----------------------|------------|--------|-----------|
| | 普通股 股 本 | 預收股本 | 合 計 | 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 構財務報表 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 實現評價(損)益 | 合 計 | | | | 庫藏股票 |
| 民國一一年一月一日餘額 | \$ 471,969 | 492 | 472,461 | 320,590 | 48,405 | 19,279 | 140,012 | 207,696 | (23,978) | (3,131) | (27,109) | (86,439) | 887,199 | - | 887,199 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | - | 65,628 | 65,628 | - | - | - | - | 65,628 | - | 65,628 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | 37,454 | (550) | 36,904 | - | 36,904 | - | 36,904 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 65,628 | 65,628 | 37,454 | (550) | 36,904 | - | 102,532 | - | 102,532 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 7,707 | - | (7,707) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | 7,830 | (7,830) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | (53,450) | (53,450) | - | - | - | - | (53,450) | - | (53,450) |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | - | - | - | 1,401 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,401 | - | 1,401 |
| 可轉換公司債轉換 | 721 | (164) | 557 | 1,133 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,690 | - | 1,690 |
| 庫藏股註銷 | (12,879) | - | (12,879) | (28,236) | - | - | - | - | - | - | - | 41,115 | - | - | - |
| 民國一一年九月三十日餘額 | \$ 459,811 | 328 | 460,139 | 294,888 | 56,112 | 27,109 | 136,653 | 219,874 | 13,476 | (3,681) | 9,795 | (45,324) | 939,372 | - | 939,372 |
| 民國一二年一月一日餘額 | \$ 520,139 | - | 520,139 | 381,927 | 56,112 | 27,109 | 128,009 | 211,230 | 4,667 | (3,638) | 1,029 | (45,324) | 1,069,001 | - | 1,069,001 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | - | - | (14,676) | (14,676) | - | - | - | - | (14,676) | 3,377 | (11,299) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | 18,291 | (726) | 17,565 | - | 17,565 | 896 | 18,461 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | (14,676) | (14,676) | 18,291 | (726) | 17,565 | - | 2,889 | 4,273 | 7,162 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 5,699 | - | (5,699) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | (25,787) | 25,787 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | (51,297) | (51,297) | - | - | - | - | (51,297) | - | (51,297) |
| 可轉換公司債轉換 | 37,044 | 833 | 37,877 | 56,216 | - | - | - | - | - | - | - | - | 94,093 | - | 94,093 |
| 庫藏股註銷 | (8,290) | - | (8,290) | (5,766) | - | - | (12,053) | (12,053) | - | - | - | 26,109 | - | - | - |
| 庫藏股轉讓予員工 | - | - | - | - | - | - | (639) | (639) | - | - | - | 19,215 | 18,576 | - | 18,576 |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 83,429 | 83,429 |
| 民國一二年九月三十日餘額 | \$ 548,893 | 833 | 549,726 | 432,377 | 61,811 | 1,322 | 69,432 | 132,565 | 22,958 | (4,364) | 18,594 | - | 1,133,262 | 87,702 | 1,220,964 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：顏德新



經理人：張凱勛



會計主管：陳翰儀



皇將科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元
112年1月至9月 111年1月至9月

| | | |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨(損)利 | \$ (7,674) | 85,722 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 14,859 | 13,341 |
| 攤銷費用 | 11,913 | 2,270 |
| 預期信用減損(迴轉利益)損失 | (15,663) | 5,809 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 110 | 119 |
| 利息費用 | 13,367 | 8,885 |
| 利息收入 | (8,749) | (1,490) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 482 | 3,064 |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 3,804 | (249) |
| 非金融資產減損損失 | 3,217 | - |
| 租賃修改利益 | - | (397) |
| 收益費損項目合計 | <u>23,340</u> | <u>31,352</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 應收票據(含關係人)(增加)減少 | (1,096) | 513 |
| 應收帳款(含關係人)減少 | 44,452 | 76,065 |
| 其他應收款(含關係人)減少 | 3,979 | 4,046 |
| 存貨增加 | (47,155) | (90,699) |
| 預付款項減少(增加) | 17,004 | (31,616) |
| 其他流動資產增加 | <u>(6,500)</u> | <u>(2,865)</u> |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | <u>10,684</u> | <u>(44,556)</u> |
| 合約負債(減少)增加 | (18,501) | 81,691 |
| 應付票據(減少)增加 | (10,769) | 627 |
| 應付帳款增加(減少) | 21,494 | (49,667) |
| 其他應付款(減少)增加 | (27,635) | 4,660 |
| 負債準備增加 | 3,328 | 2,688 |
| 其他流動負債增加(減少) | 1,572 | (82) |
| 淨確定福利負債減少 | <u>(408)</u> | <u>(466)</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | <u>(30,919)</u> | <u>39,451</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動 | <u>(20,235)</u> | <u>(5,105)</u> |
| 調整項目合計 | <u>3,105</u> | <u>26,247</u> |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (4,569) | 111,969 |
| 收取之利息 | 9,208 | 1,030 |
| 支付之利息 | (11,347) | (5,396) |
| 支付之所得稅 | <u>(13,613)</u> | <u>(13,810)</u> |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | <u>(20,321)</u> | <u>93,793</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | (284,592) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (10,463) | (3,499) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 961 | 308 |
| 存出保證金(增加)減少 | (207) | 379 |
| 取得無形資產 | (5,437) | - |
| 其他金融資產減少(增加) | 222,779 | (254,818) |
| 其他非流動資產增加 | <u>(6,083)</u> | <u>-</u> |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(83,042)</u> | <u>(257,630)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 209,140 | 250,800 |
| 短期借款減少 | (254,020) | (159,100) |
| 存入保證金減少 | (176) | (294) |
| 租賃本金償還 | (3,939) | (4,698) |
| 發放現金股利 | (51,297) | (53,450) |
| 庫藏股票轉讓員工 | <u>18,576</u> | <u>-</u> |
| 籌資活動之淨現金流(出)入 | <u>(81,716)</u> | <u>33,258</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>15,015</u> | <u>23,911</u> |
| 本期現金及約當現金減少數 | (170,064) | (106,668) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>903,922</u> | <u>724,263</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 733,858</u> | <u>617,595</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



皇將科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

皇將科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年八月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大里區工業九路190號。合併公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各型製藥包裝機器及軟膠囊設備之製造、組合、加工及銷售。

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一十二年十一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

合併公司自民國一十二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併報表未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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」

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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 | | |
|--------|---|-------------|--------------|-----------|----------|
| | | | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
| 本公司 | Global Exclusive Co., Ltd. (Global) | 從事國際投資之控股公司 | 100 % | 100 % | 100 % |
| Global | 皇將(上海)包裝科技有限公司(皇將上海) | 機械買賣 | 100 % | 100 % | 100 % |
| Global | CVC Technologies, Inc. (CVC USA) | 機械買賣 | 100 % | 100 % | 100 % |
| 本公司 | Changsung Softgel System Ltd. (Changsung) | 機械買賣 | 79 % (註1) | - | - |

註1:如附註六(八)所述，合併公司於民國一一二年四月六日取得Changsung 79%之股權，合併公司評估對該公司具有控制力。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(四)人壽保險現金解約價值

人壽保險現金解約價值係含儲蓄性質之人壽保險，所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當期保險費用之減項，並增加人壽現金保險解約價值之帳面金額。

(五)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。

(六)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一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 591 | 1,518 | 1,660 |
| 活期存款 | 517,915 | 462,529 | 262,772 |
| 外幣存款 | 142,643 | 422,284 | 287,832 |
| 支票存款 | 63,028 | 2,236 | 65,331 |
| 定期存款 | 9,681 | 15,355 | - |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 733,858</u> | <u>903,922</u> | <u>617,595</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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 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－贖回權 | \$ <u>70</u> | <u>180</u> | <u>-</u> |

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十六)及(二十六)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 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. | \$ <u>371</u> | <u>1,041</u> | <u>1,033</u> |

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。
2. 合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十七)。
4. 合併公司上述金融資產均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)

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 應收票據－因營業而發生 | \$ 3,479 | 669 | 658 |
| 應收帳款－按攤銷後成本衡量 | 103,273 | 102,258 | 99,930 |
| 減：備抵損失 | <u>(19,068)</u> | <u>(32,575)</u> | <u>(26,189)</u> |
| | \$ <u>87,684</u> | <u>70,352</u> | <u>74,399</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，包括總體經濟及相關產業資訊。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之逾期應收票據及帳款分別為14,112千元、29,337千元及11,138千元，已全數認列備抵損失。

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：

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 | 112.9.30 | | |
|--------|------------------|-----------------|------------------|
| | 逾期應收 票據及帳款 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 製藥設備： | | | |
| 美國地區 | \$ 1,748 | 42.91% | 750 |
| 台灣地區 | 300 | -% | - |
| 其他海外地區 | 9,283 | 34.46% | 3,199 |
| | <u>11,331</u> | | <u>3,949</u> |
| 零組件： | | | |
| 印度地區 | 130 | 6.98% | 9 |
| 中國地區 | 1,338 | 47.98% | 642 |
| 韓國地區 | 681 | 9.40% | 64 |
| 美國地區 | 803 | 16.81% | 134 |
| 台灣地區 | 312 | 0.96% | 3 |
| 其他海外地區 | 2,231 | 6.95% | 155 |
| | <u>5,495</u> | | <u>1,007</u> |
| | <u>\$ 16,826</u> | | <u>4,956</u> |

| 產品/地區別 | 111.12.31 | | |
|--------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 逾期應收 票據及帳款 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 製藥設備： | | | |
| 台灣地區 | \$ 3,950 | -% | - |
| 零組件： | | | |
| 印度地區 | 3,058 | 92.61% | 2,832 |
| 中國地區 | 570 | 41.05% | 234 |
| 美國地區 | 232 | 17.74% | 40 |
| 台灣地區 | 116 | 0.86% | 1 |
| 其他海外地區 | 1,054 | 12.52% | 131 |
| | <u>5,030</u> | | <u>3,238</u> |
| | <u>\$ 8,980</u> | | <u>3,238</u> |

| 產品/地區別 | 111.9.30 | | |
|--------|---------------|-----------------|------------------|
| | 逾期應收 票據及帳款 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 製藥設備： | | | |
| 印度地區 | \$ 22,576 | 42.42% | 9,576 |
| 美國地區 | 6,665 | 28.10% | 1,873 |
| 台灣地區 | 207 | -% | - |
| 其他海外地區 | 2,411 | 5.27% | 127 |
| | <u>31,859</u> | | <u>11,576</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 | 111.9.30 | | |
|--------|------------------|-----------------|------------------|
| | 逾期應收 票據及帳款 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 零組件： | | | |
| 印度地區 | 2,792 | 99.89% | 2,789 |
| 中國地區 | 879 | 41.3% | 363 |
| 美國地區 | 1,216 | 20.64% | 251 |
| 台灣地區 | 252 | 0.79% | 2 |
| 其他海外地區 | 682 | 10.26% | 70 |
| | <u>5,821</u> | | <u>3,475</u> |
| | <u>\$ 37,680</u> | | <u>15,051</u> |

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| 未逾期 | \$ 75,814 | 64,610 | 51,770 |
| 逾期90天以下 | 9,254 | 5,802 | 13,658 |
| 逾期91~270天 | 1,280 | 832 | 943 |
| 逾期271天以上 | 20,404 | 31,683 | 34,217 |
| | <u>\$ 106,752</u> | <u>102,927</u> | <u>100,588</u> |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|----------------|------------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 32,575 | 20,490 |
| 公司首次併入影響數 | 2,983 | - |
| 認列之減損損失 | 1,758 | 8,446 |
| 減損損失迴轉 | (17,421) | (2,637) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (949) | (975) |
| 匯率變動之影響 | 122 | 865 |
| 期末餘額 | <u>\$ 19,068</u> | <u>26,189</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。
其餘信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

(五)其他應收款(含關係人)

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------------|-----------------|----------------|----------------|
| 其他應收款—應收退稅款 | \$ 5,398 | 2,671 | 2,170 |
| 其他應收款—應收利息 | 148 | 623 | 487 |
| 其他應收款—關係人 | 166 | 87 | 162 |
| 其他應收款—其他 | 1,510 | 1,507 | 1,530 |
| 減：備抵損失 | <u>(1,510)</u> | <u>(1,507)</u> | <u>(1,530)</u> |
| | <u>\$ 5,712</u> | <u>3,381</u> | <u>2,819</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

| | <u>其他應收款</u> |
|---------------|-----------------|
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 1,507 |
| 匯率變動之影響 | 3 |
| 民國112年9月30日餘額 | \$ 1,510 |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 1,485 |
| 匯率變動之影響 | 45 |
| 民國111年9月30日餘額 | \$ 1,530 |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

(六) 存貨

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 商品 | \$ 63,442 | 67,690 | 71,560 |
| 製成品 | 135,255 | 75,709 | 114,756 |
| 在製品 | 104,440 | 57,794 | 95,871 |
| 半成品 | 17,660 | 15,597 | 17,047 |
| 原物料 | 159,313 | 61,829 | 68,840 |
| | \$ 480,110 | 278,619 | 368,074 |

銷貨成本明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨出售轉列 | \$ 151,158 | 100,187 | 378,288 | 317,492 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (4,525) | 10,572 | 8,117 | 12,767 |
| 存貨報廢損失 | 433 | 1,068 | 1,335 | 1,796 |
| | \$ 147,066 | 111,827 | 387,740 | 332,055 |

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>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|------|-----------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | \$ - | - | 24,179 |

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>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
| 新鋼鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱新鋼鋼鐵) | 台灣 | 36.95 % | 36.95 % | 25.86 % |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新鋼鋼鐵於民國一一一年六月二十八日發行甲種特別股34,800千股，該特別股之性質係屬權益工具，合併公司未參與認購，使合併公司持有之股權減少至25.86%，發行新股後合併公司對新鋼鋼鐵所有權權益之變動影響數為1,401千元，並帳列於資本公積-採用權益法認列之關聯企業之變動項下。另，新鋼鋼鐵於民國一一一年十二月八日收回甲種特別股34,800千股，使合併公司持有之股權增加至36.95%。

民國一一一年第四季經合併公司評估對新鋼鋼鐵公司之投資已產生減損，予以100%提列減損損失。

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公司中所包含之金額，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：

新鋼鋼鐵公司之彙總性財務資訊：

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 流動資產 | \$ 26,408 | 28,096 | 48,748 |
| 非流動資產 | 27,287 | 27,709 | 163,100 |
| 流動負債 | (16,899) | (17,314) | (68,065) |
| 非流動負債 | - | (395) | (50,291) |
| 淨資產 | <u>\$ 36,796</u> | <u>38,096</u> | <u>93,492</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | <u>\$ 13,595</u> | <u>14,075</u> | <u>24,179</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 23,201</u> | <u>24,021</u> | <u>69,313</u> |

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業收入 | \$ - | <u>100,985</u> | - | <u>247,693</u> |
| 本期淨損 | \$ (382) | (9,870) | (1,304) | (11,255) |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (382)</u> | <u>(9,870)</u> | <u>(1,304)</u> | <u>(11,255)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | <u>\$ (140)</u> | <u>(2,552)</u> | <u>(482)</u> | <u>(3,064)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ (140)</u> | <u>(2,552)</u> | <u>(482)</u> | <u>(3,064)</u> |

| | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------------------|------------------|------------------|
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ - | 25,842 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | (482) | (3,064) |
| 認列對關聯企業所有權權益變動數 | - | 1,401 |
| 本期關聯企業減損損失迴轉 | 482 | - |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ -</u> | <u>24,179</u> |

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資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)

(八)取得子公司及非控制權益

1. 取得子公司

合併公司於民國一一二年四月六日透過收購 Changsung Softgel System Ltd.(Changsung公司) 79%之股份而取得對該公司之控制力。

取得Changsung公司之控制使合併公司得以透過Changsung公司之軟膠囊設備及原有之數粒機設備結合增加製藥設備多功能，預期將使合併公司於製藥設備包裝的市場佔有率增加。

自收購日至民國一一二年九月三十日，Changsung公司所貢獻之收入及淨利分別為212,370千元及16,082千元。若此項收購發生於民國一一二年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨損將分別達766,415千元及19,573千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一二年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本計5,473千元，該等費用認列於合併綜合損益表之營業費用項下。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(3)移轉對價：

合併公司支付台幣金額425,640千元(美金1,392萬元)取得Changsung公司79%之股權。

(4)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得Changsung公司之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | <u>112年4月6日</u> |
|-------------------|-------------------|
| 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 141,048 |
| 應收帳款(附註六(四)) | 45,025 |
| 存貨(附註六(六)) | 154,336 |
| 不動產、廠房及設備(附註六(十)) | 165,666 |
| 無形資產(附註六(十二)) | 65,998 |
| 使用權資產(附註六(十一)) | 2,112 |
| 其他資產(附註六(五)、(十三)) | 31,889 |
| 短期借款(附註六(十四)) | (59,000) |
| 應付帳款及其他應付款 | (39,918) |
| 負債準備-保固(附註六(十八)) | (4,443) |
| 租賃負債(附註六(十七)) | (2,121) |
| 其他負債 | (103,311) |
| 可辨認淨資產之公允價值 | <u>\$ 397,281</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

2. 商譽

因收購認列之商譽如下：

| | |
|-----------------------------|--------------------------|
| | 112年4月6日 |
| 移轉對價 | \$ 425,640 |
| 加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量) | 83,429 |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | <u>397,281</u> |
| 商譽 | <u><u>\$ 111,788</u></u> |

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 主要營業場所/ 公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權權益及表決權之比例 | | |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|----------|
| | | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
| Changsung Softgel System Ltd. | 韓國 | 21 % | - % | - % |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

| | |
|-------------|--------------------------|
| | 112.9.30 |
| 流動資產 | \$ 313,800 |
| 非流動資產 | 252,235 |
| 流動負債 | (147,233) |
| 非流動負債 | <u>(1,173)</u> |
| 淨資產 | <u><u>\$ 417,629</u></u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u><u>\$ 87,702</u></u> |

| | | |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| | 112年 | 112年4月6日 |
| | 7月至9月 | 至9月30日 |
| 營業收入 | <u><u>\$ 93,787</u></u> | <u><u>212,370</u></u> |
| 本期淨利 | \$ 5,770 | 16,082 |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | <u><u>\$ 5,770</u></u> | <u><u>16,082</u></u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | <u><u>\$ 1,212</u></u> | <u><u>3,377</u></u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u><u>\$ 1,212</u></u> | <u><u>3,377</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)

| | |
|------------|--------------------|
| | <u>112年1月至9月</u> |
| 營業活動現金流量 | \$ 25,348 |
| 投資活動現金流量 | (48,285) |
| 籌資活動現金流量 | (17,410) |
| 現金及約當現金減少數 | <u>\$ (40,347)</u> |

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>房 屋 及 建 築</u> | <u>機 器 設 備</u> | <u>運 輸 設 備</u> | <u>其 他</u> | <u>總 計</u> |
|---------------|-------------------|----------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 成 本： | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 131,061 | 346,371 | 3,511 | 5,905 | 55,208 | 542,056 |
| 合併取得 | | | | | | |
| (詳附註六(八)) | 133,932 | 38,260 | 17,404 | 2,027 | 44,109 | 235,732 |
| 增 添 | - | 2,003 | 5,280 | 1,586 | 1,594 | 10,463 |
| 處 分 | - | - | (7,080) | (1,229) | (16,979) | (25,288) |
| 匯率變動之影響 | 1,977 | 4,807 | 295 | 173 | 705 | 7,957 |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 266,970</u> | <u>391,441</u> | <u>19,410</u> | <u>8,462</u> | <u>84,637</u> | <u>770,920</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 129,241 | 336,131 | 3,426 | 4,900 | 54,743 | 528,441 |
| 增 添 | - | 1,543 | - | 1,136 | 820 | 3,499 |
| 處 分 | - | - | - | (2,361) | (831) | (3,192) |
| 匯率變動之影響 | 2,444 | 10,779 | - | 2,332 | 950 | 16,505 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 131,685</u> | <u>348,453</u> | <u>3,426</u> | <u>6,007</u> | <u>55,682</u> | <u>545,253</u> |
| 折 舊： | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | 86,968 | 2,353 | 4,714 | 47,773 | 141,808 |
| 合併取得 | | | | | | |
| (詳附註六(八)) | - | 11,423 | 17,064 | 1,613 | 39,966 | 70,066 |
| 本年度折舊 | - | 6,573 | 801 | 418 | 2,386 | 10,178 |
| 處 分 | - | - | (7,080) | (1,229) | (16,963) | (25,272) |
| 匯率變動之影響 | - | 967 | 289 | 59 | 634 | 1,949 |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>105,931</u> | <u>13,427</u> | <u>5,575</u> | <u>73,796</u> | <u>198,729</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 77,516 | 2,014 | 4,223 | 46,627 | 130,380 |
| 本年度折舊 | - | 6,184 | 242 | 513 | 1,121 | 8,060 |
| 處 分 | - | - | - | (2,072) | (782) | (2,854) |
| 匯率變動之影響 | - | 1,672 | - | 1,950 | 938 | 4,560 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>85,372</u> | <u>2,256</u> | <u>4,614</u> | <u>47,904</u> | <u>140,146</u> |
| 帳面金額： | | | | | | |
| 民國112年1月1日 | <u>\$ 131,061</u> | <u>259,403</u> | <u>1,158</u> | <u>1,191</u> | <u>7,435</u> | <u>400,248</u> |
| 民國112年9月30日 | <u>\$ 266,970</u> | <u>285,510</u> | <u>5,983</u> | <u>2,887</u> | <u>10,841</u> | <u>572,191</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 129,241</u> | <u>258,615</u> | <u>1,412</u> | <u>677</u> | <u>8,116</u> | <u>398,061</u> |
| 民國111年9月30日 | <u>\$ 131,685</u> | <u>263,081</u> | <u>1,170</u> | <u>1,393</u> | <u>7,778</u> | <u>405,107</u> |

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸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112年1月1日餘額 | \$ 14,168 | 9,718 | 730 | 24,616 |
| 合併取得(詳附註六(八)) | 1,517 | - | 758 | 2,275 |
| 增添 | 6,682 | 539 | 123 | 7,344 |
| 處分 | (753) | - | (174) | (927) |
| 匯率變動之影響 | 84 | - | 13 | 97 |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 21,698</u> | <u>10,257</u> | <u>1,450</u> | <u>33,405</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 21,067 | 8,702 | 727 | 30,496 |
| 增添 | - | 5,960 | - | 5,960 |
| 處分 | (7,528) | (4,944) | - | (12,472) |
| 匯率變動之影響 | 844 | - | 5 | 849 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 14,383</u> | <u>9,718</u> | <u>732</u> | <u>24,833</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 13,079 | 2,895 | 531 | 16,505 |
| 合併取得(詳附註六(八)) | 126 | - | 37 | 163 |
| 提列折舊 | 2,041 | 2,463 | 177 | 4,681 |
| 處分 | (754) | - | (173) | (927) |
| 匯率變動之影響 | 31 | - | - | 31 |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 14,523</u> | <u>5,358</u> | <u>572</u> | <u>20,453</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 14,002 | 4,583 | 375 | 18,960 |
| 提列折舊 | 2,975 | 2,191 | 115 | 5,281 |
| 處分 | (5,104) | (4,689) | - | (9,793) |
| 匯率變動之影響 | 574 | - | 5 | 579 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 12,447</u> | <u>2,085</u> | <u>495</u> | <u>15,027</u> |
| 帳面金額： | | | | |
| 民國112年1月1日 | <u>\$ 1,089</u> | <u>6,823</u> | <u>199</u> | <u>8,111</u> |
| 民國112年9月30日 | <u>\$ 7,175</u> | <u>4,899</u> | <u>878</u> | <u>12,952</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 7,065</u> | <u>4,119</u> | <u>352</u> | <u>11,536</u> |
| 民國111年9月30日 | <u>\$ 1,936</u> | <u>7,633</u> | <u>237</u> | <u>9,806</u> |

合併公司之使用權資產均無提供作為質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| | 專門技術 | 電腦 軟體 | 專利權 | 特許權 | 商譽 | 其他 | 總計 |
|-------------------|------------------|---------------|--------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 成本： | | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 15,175 | 10,908 | 6,936 | - | - | 2,979 | 35,998 |
| 合併取得 (詳附註六(八)) | - | 121 | 148 | 4,064 | 111,788 | 65,403 | 181,524 |
| 本期增加 | - | 5,437 | - | - | - | - | 5,437 |
| 處分 | - | (1,785) | - | - | - | - | (1,785) |
| 匯率變動之影響 | - | 2 | 3 | 69 | - | - | 74 |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>14,683</u> | <u>7,087</u> | <u>4,133</u> | <u>111,788</u> | <u>68,382</u> | <u>221,248</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 15,175 | 10,603 | 6,936 | - | - | 2,979 | 35,693 |
| 處分 | - | (313) | - | - | - | - | (313) |
| 匯率變動之影響 | - | 6 | - | - | - | - | 6 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>10,296</u> | <u>6,936</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,979</u> | <u>35,386</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 15,175 | 6,347 | 1,098 | - | - | 422 | 23,042 |
| 合併取得 (詳附註六(八)) | - | 121 | 147 | 3,440 | - | 30 | 3,738 |
| 本期攤銷 | - | 2,792 | 521 | 101 | - | 8,499 | 11,913 |
| 處分 | - | (1,785) | - | - | - | - | (1,785) |
| 匯率變動之影響 | - | 2 | 3 | 58 | - | 1 | 64 |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>7,477</u> | <u>1,769</u> | <u>3,599</u> | <u>-</u> | <u>8,952</u> | <u>36,972</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 15,175 | 8,328 | 405 | - | - | 124 | 24,032 |
| 本期攤銷 | - | 1,526 | 520 | - | - | 224 | 2,270 |
| 處分 | - | (313) | - | - | - | - | (313) |
| 匯率變動之影響 | - | 6 | - | - | - | - | 6 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>9,547</u> | <u>925</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>348</u> | <u>25,995</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國112年1月1日 | <u>\$ -</u> | <u>4,561</u> | <u>5,838</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,557</u> | <u>12,956</u> |
| 民國112年9月30日 | <u>\$ -</u> | <u>7,206</u> | <u>5,318</u> | <u>534</u> | <u>111,788</u> | <u>59,430</u> | <u>184,276</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ -</u> | <u>2,275</u> | <u>6,531</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,855</u> | <u>11,661</u> |
| 民國111年9月30日 | <u>\$ -</u> | <u>749</u> | <u>6,011</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,631</u> | <u>9,391</u> |

合併公司之無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 其他流動資產： | | | |
| 暫付款及代付款 | \$ 7,556 | 910 | 3,760 |
| 代付款 | 9 | 9 | 9 |
| | 7,565 | 919 | 3,769 |
| 其他金融資產－流動 | \$ 111,277 | 337,475 | 589,048 |
| 其他非流動資產： | | | |
| 存出保證金 | \$ 14,848 | 6,197 | 5,591 |
| 其他金融資產－非流動 | 3,419 | - | - |
| 人壽保險現金解約價值 | 6,083 | - | - |
| | \$ 24,350 | 6,197 | 5,591 |

- 1.其他金融商品係提供作款擔保之銀行存款，擔保之情形請詳附註八。
- 2.人壽保險現金解約價值係為公司全體員工投保並以公司為受益人之儲蓄型人壽保險。所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當期保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。待保險期間屆滿或中途解約者，始將全數收到之款項減少人壽保險現金解約價值之帳面價值。

(十四)短期借款

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|--------|----------------------|----------------------|------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 343,200 | 328,080 | 329,700 |
| 尚未使用額度 | \$ 166,041 | 309,920 | 308,300 |
| 利率區間 | 1.725%~4.821% | 1.575%~2.426% | 1.2%~2.3% |

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增金額分別為209,140千元及250,800千元，利率分別為1.725%~4.821%及1.20%~2.30%，到期日分別為民國一一二年七月至民國一一三年六月及一一二年九月；償還之金額分別為254,020千元及159,100千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)長期借款

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-----------|--------------------|------------------|-------------------|
| 擔保借款 | \$ 247,800 | 247,800 | 247,800 |
| 減：一年內到期部分 | (3,620) | - | - |
| 合計 | \$ 244,180 | 247,800 | 247,800 |
| 尚未使用額度 | \$ - | - | - |
| 利率區間 | 1.9%~2.625% | 1.4%~1.9% | 1.4%~1.78% |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

合併公司基於營運資金需求規劃於民國一一一年七月向銀行申請展延並經獲准展延償還長期借款本金。合併公司長期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日無重大發行或償還之情形。

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。

(十六) 應付公司債

本公司發行轉換公司債資訊如下：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| 國內第一次發行轉換公司債總金額 | \$ - | - | 300,000 |
| 國內第二次發行轉換公司債總金額 | 150,000 | 150,000 | - |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | (8,508) | (10,390) | (127) |
| 累積已轉換金額 | (94,093) | - | (6,173) |
| | 47,399 | 139,610 | 293,700 |
| 減：一年內到期之公司債 | - | - | (293,700) |
| 期末應付公司債餘額 | \$ 47,399 | 139,610 | - |
| 嵌入式衍生工具-買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產) | \$ 70 | 180 | - |
| 權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權) | \$ 10,681 | 20,041 | 6,000 |
| | | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
| 嵌入式衍生工具-贖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資產損益) | | \$ (110) | (119) |
| 利息費用 | | \$ 1,882 | 3,334 |

1. 國內第二次有擔保轉換公司債

本公司於民國一一一年十二月七日發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行1,500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0.10%。

轉換價格於發行時訂為每股27.00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。

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(民國一一二年三月八日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一四年十月二十八日)止，若本公司普通股證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過轉換價格之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。

2. 國內第一次有擔保轉換公司債

本公司於民國一〇八年十月十七日發行國內第一次有擔保轉換公司債，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(民國一一一年九月七日)止，若本公司普通股證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過轉換價格之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。

本公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債已於民國一一一年十月十七日到期，本公司業已按債券面額將剩餘債券全部償還並終止於財團法人中華民國證券櫃買中心掛牌交易。

本公司以資產設定質押可轉換公司債之擔保情形請詳附註八。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | | | |
|-----|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
| 流動 | \$ <u>5,395</u> | <u>3,403</u> | <u>5,084</u> |
| 非流動 | \$ <u>7,367</u> | <u>3,725</u> | <u>4,570</u> |

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | | | | |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>50</u> | <u>35</u> | <u>219</u> | <u>189</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>59</u> | <u>536</u> | <u>1,255</u> | <u>1,359</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

| | | |
|-----------|------------------|------------------|
| | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 5,413 | 6,246 |

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。

另，合併公司承租其他設備等之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十八) 負債準備

| | 保 固 | 法 律 | 總 計 |
|----------------|------------------|--------------|---------------|
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 3,948 | 3,664 | 7,612 |
| 合併取得(請詳附註六(八)) | 4,443 | - | 4,443 |
| 當期新增之負債準備 | 3,403 | - | 3,403 |
| 民國112年9月30日餘額 | \$ 11,794 | 3,664 | 15,458 |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 549 | 3,664 | 4,213 |
| 當期新增之負債準備 | 2,688 | - | 2,688 |
| 民國111年9月30日餘額 | \$ 3,237 | 3,664 | 6,901 |

合併公司保固負債準備主要與機台銷售相關，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。

另，法律事項之負債準備請詳附註九。

(十九) 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、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一一一年及一一〇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：

| | | | | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
| 營業成本 | \$ 65 | 66 | 195 | 196 |

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>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 528 | 477 | 1,521 | 1,438 |
| 推銷費用 | 257 | 276 | 798 | 819 |
| 管理費用 | 271 | 275 | 837 | 803 |
| 研究發展費用 | 411 | 456 | 1,306 | 1,370 |
| 合計 | <u>\$ 1,467</u> | <u>1,484</u> | <u>4,462</u> | <u>4,430</u> |

除本公司以外之其他合併個體民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日依其所在當地之法律採行確定提撥辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為1,865千元、416千元、4,288千元及1,200千元。

(二十) 所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 所得稅費用 | <u>\$ 2,449</u> | <u>10,371</u> | <u>3,625</u> | <u>20,094</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一一〇年度。

(二十一) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

1. 普通股之發行

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權，分別發行新股3,704千股及72千股，以面額發行，總金額分別為37,044千元及721千元，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 421,185 | 358,975 | 287,417 |
| 員工認股權 | - | 2,400 | - |
| 可轉換公司債認列權益組成項目-認股權 | 10,681 | 20,041 | 6,000 |
| 失效認股權 | 511 | 511 | 70 |
| 採權益法認列之關聯企業之變動數 | - | - | 1,401 |
| | <u>\$ 432,377</u> | <u>381,927</u> | <u>294,888</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. 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，次提百分之十為法定盈餘公積，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分如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二董事之出席，及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，股利之分派，每年提撥分配股東股息紅利應不低於當年度可供分配盈餘之百分之十，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

本公司分別於民國一十二年六月十五日及一十一年六月十六日經股東常會決議民國一十一年度及一十〇年度盈餘分配案，民國一十一年度配股率因本公司可轉換公司債轉換為普通股之行使，依據民國一十二年三月二十日董事會授權董事長按實際流通在外股數調整配息率，配股率由1元調整至0.93元，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 111年度 | | 110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 | \$ 0.93 | 51,297 | 1.20 | 53,450 |

4. 庫藏股

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民國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民國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，預計各買回公司股份1,500千股轉讓予員工。

民國一十二年一月一日至九月三十日庫藏股票之變動情形如下：

股數單位：千股

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期轉讓 | 本期註銷 | 期末股數 |
|-------|-------|------|------|------|------|
| 轉讓予員工 | 1,439 | - | 610 | 829 | - |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年一月一日至九月三十日庫藏股票之變動情形如下：

股數單位：千股

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期轉讓 | 本期註銷 | 期末股數 |
|-------|-------|------|------|-------|-------|
| 轉讓予員工 | 2,727 | - | - | 1,288 | 1,439 |

本公司民國一二年五月九日經董事會決議並作為減資基準日，註銷買回庫藏股829千股，相關法定登記程序業已辦理完竣。

本公司民國一一年一月十三日經董事會決議並作為減資基準日，註銷買回庫藏股1,288千股，相關法定登記程序業已辦理完竣。

本公司民國一一年一月十三日經董事會決議並作為減資基準日，註銷買回庫藏股1,288千股，相關法定登記程序業已辦理完竣。

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。

5.其他權益(稅後淨額)

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益 | 合 計 |
|-----------------------------|---------------------------|---|----------|
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 4,667 | (3,638) | 1,029 |
| 國外營運機構財務報表結算之兌換差額 | 18,291 | - | 18,291 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | - | (726) | (726) |
| 民國112年9月30日餘額 | \$ 22,958 | (4,364) | 18,594 |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ (23,978) | (3,131) | (27,109) |
| 國外營運機構財務報表結算之兌換差額 | 37,454 | - | 37,454 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | - | (550) | (550) |
| 民國111年9月30日餘額 | \$ 13,476 | (3,681) | 9,795 |

(二十二)股份基礎給付

除下列所述外，本公司於民國一二年及一一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註六(二十)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年三月二十日經董事會決議通過買回之股份轉讓予非具董事或經理人身分之員工認股。本公司依Black-Scholes選擇權評價模式認列酬勞成本8,845千元(帳列薪資費用)，相關程序業已辦理完竣。

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>庫藏股轉讓員工</u> |
|------------|----------------|
| 給與日公允價值 | \$14.5元 |
| 給與日股價 | 30.65元 |
| 執行價格 | 16.00元 |
| 預期波動率(%) | 40.36% |
| 認股權存續期間(天) | 11天 |
| 預期股利 | 4.28 |
| 無風險利率(%) | 0.00% |

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所含之服務及非市價績效條件。

(二十三)每股盈餘

| 基本每股(虧損)盈餘 | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股 | | | | |
| 權益持有人之淨(損)利 | \$ 23,333 | 35,711 | (14,676) | 65,628 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 53,333 | 44,572 | 51,880 | 44,551 |
| 基本每股(虧損)盈餘(元) | \$ 0.44 | 0.80 | (0.28) | 1.47 |
| 稀釋每股盈餘 | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
| 歸屬於本公司普通股 | | | | |
| 權益持有人之淨利(基本) | \$ 23,333 | 35,711 | (14,676) | 65,628 |
| 具稀釋作用之潛在普通股 | | | | |
| 影響之可轉換公司債之 | | | | |
| 利息費用之稅後影響數 | 122 | 891 | - | 2,763 |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋) | \$ 23,455 | 36,602 | (14,676) | 68,391 |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股) | 53,333 | 44,572 | 51,880 | 44,551 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工股票酬勞之影響 | - | 77 | - | 173 |
| 可轉換公司債之影響 | 1,867 | 10,079 | - | 10,081 |
| 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) | 55,200 | 54,728 | 51,880 | 54,805 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.42 | 0.67 | (0.28) | 1.25 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司所發行之可轉換公司債，因測試民國一十二年一月一日至九月三十日稀釋每股盈餘時具反稀釋效果，故未列入計算。

(二十四) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

| | | 112年7月至9月 | | |
|---------|-----------|----------------|---------------|----------------|
| | | 製藥包裝部門 | 軟膠囊部門 | 合 計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 美國 | \$ | 90,160 | 39,623 | 129,783 |
| 印度 | | 56,215 | 96 | 56,311 |
| 中國 | | 2,394 | 18,241 | 20,635 |
| 韓國 | | - | 6,866 | 6,866 |
| 其他國家 | | 63,404 | 16,092 | 79,496 |
| | \$ | 212,173 | 80,918 | 293,091 |
| 主要產品： | | | | |
| 軟膠囊設備 | \$ | - | 51,759 | 51,759 |
| 藥品包裝設備 | | 208,662 | - | 208,662 |
| 其他 | | 3,511 | 29,159 | 32,670 |
| | \$ | 212,173 | 80,918 | 293,091 |
| | | 111年7月至9月 | | |
| | | 製藥包裝部門 | 軟膠囊部門 | 合 計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 美國 | \$ | 106,716 | - | 106,716 |
| 印度 | | 54,303 | - | 54,303 |
| 中國 | | 2,002 | - | 2,002 |
| 其他國家 | | 33,059 | - | 33,059 |
| | \$ | 196,080 | - | 196,080 |
| 主要產品： | | | | |
| 藥品包裝設備 | \$ | 193,140 | - | 193,140 |
| 其他 | | 2,940 | - | 2,940 |
| | \$ | 196,080 | - | 196,080 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 112年1月至9月 | | |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| | 製藥包裝部門 | 軟膠囊部門 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 美國 | \$ 296,041 | 52,209 | 129,783 |
| 印度 | 107,291 | 32,897 | 56,311 |
| 中國 | 6,204 | 43,190 | 20,635 |
| 韓國 | - | 47,433 | 6,866 |
| 其他國家 | 93,501 | 23,684 | 79,496 |
| | <u>\$ 503,037</u> | <u>199,413</u> | <u>702,450</u> |
| 主要產品： | | | |
| 軟膠囊設備 | \$ - | 109,887 | 109,887 |
| 藥品包裝設備 | 495,930 | - | 495,930 |
| 其他 | 7,107 | 89,526 | 96,633 |
| | <u>\$ 503,037</u> | <u>199,413</u> | <u>702,450</u> |
| | | | |
| | 111年1月至9月 | | |
| | 製藥包裝部門 | 軟膠囊部門 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 印度 | \$ 135,182 | - | 135,182 |
| 美國 | 316,694 | - | 316,694 |
| 中國 | 5,728 | - | 5,728 |
| 其他國家 | 122,091 | - | 122,091 |
| | <u>\$ 579,695</u> | <u>-</u> | <u>579,695</u> |
| 主要產品： | | | |
| 藥品包裝設備 | \$ 571,871 | - | 571,871 |
| 其他 | 7,824 | - | 7,824 |
| | <u>\$ 579,695</u> | <u>-</u> | <u>579,695</u> |

2. 合約餘額

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| 合約負債 | <u>\$ 170,304</u> | <u>110,125</u> | <u>210,307</u> |

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為91,249千元及88,803千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,920千元及3,525千元，董事酬勞提列金額為1,440千元及2,644千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為3,094千元及3,369千元，董事酬勞提列金額分別為2,321千元及2,527千元，與實際分派情形並無差異且以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)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>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 971 | 839 | 8,733 | 1,490 |
| 押金設算利息 | 6 | 2 | 16 | 14 |
| | <u>\$ 977</u> | <u>841</u> | <u>8,749</u> | <u>1,504</u> |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 818 | 1,138 | 2,416 | 3,533 |
| 運費收入 | 1,759 | 2,799 | 5,739 | 7,363 |
| 其他收入—其他 | 2,557 | 1,414 | 4,641 | 4,286 |
| | <u>\$ 5,134</u> | <u>5,351</u> | <u>12,796</u> | <u>15,182</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損)益 | \$ (4,743) | - | (3,804) | 251 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 | (144) | - | (110) | (119) |
| 租賃修改利益 | - | 25 | - | 397 |
| 其他(損)益 | (3) | (13) | 59 | (23) |
| (減損損失)迴轉利益 | 4,888 | - | (3,217) | - |
| | <u>\$ (2)</u> | <u>12</u> | <u>(7,072)</u> | <u>506</u> |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用—銀行借款 | \$ 4,005 | 2,166 | 11,266 | 5,362 |
| 利息費用—公司債 | 292 | 1,114 | 1,882 | 3,334 |
| 利息費用—租賃負債 | 50 | 35 | 219 | 189 |
| | <u>\$ 4,347</u> | <u>3,315</u> | <u>13,367</u> | <u>8,885</u> |

(二十七)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一一一年度合併財務報告附註六(二十五)。

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及定期存單等。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參閱民國一一一年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日其他應收款之備抵損失變動請詳附註六(五)。

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 |
| 112年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率擔保銀行借款 | \$ 591,000 | 632,438 | 355,124 | 28,202 | 84,604 | 164,508 |
| 應付帳款及應付票據 | 106,728 | 106,728 | 106,728 | - | - | - |
| 其他應付款 | 122,125 | 122,125 | 122,125 | - | - | - |
| 應付公司債 | 47,399 | 52,027 | 1,445 | 1,210 | 49,372 | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 12,762 | 13,214 | 5,626 | 3,654 | 3,934 | - |
| | <u>\$ 880,014</u> | <u>926,532</u> | <u>591,048</u> | <u>33,066</u> | <u>137,910</u> | <u>164,508</u> |
| 111年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率擔保銀行借款 | \$ 575,880 | 614,513 | 334,363 | 14,847 | 83,342 | 181,961 |
| 應付帳款及應付票據 | 56,085 | 56,085 | 56,085 | - | - | - |
| 其他應付款 | 136,930 | 136,930 | 136,930 | - | - | - |
| 應付公司債 | 139,610 | 153,459 | 3,459 | 3,618 | 146,382 | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 7,128 | 7,268 | 3,502 | 2,677 | 1,089 | - |
| | <u>\$ 915,633</u> | <u>968,255</u> | <u>534,339</u> | <u>21,142</u> | <u>230,813</u> | <u>181,961</u> |
| 111年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率擔保銀行借款 | \$ 577,500 | 615,245 | 335,500 | 8,988 | 82,604 | 188,153 |
| 應付帳款 | 60,733 | 60,733 | 60,733 | - | - | - |
| 其他應付款 | 118,175 | 118,175 | 118,175 | - | - | - |
| 應付公司債(含一年內到期) | 293,700 | 293,700 | 293,700 | - | - | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 9,654 | 9,830 | 5,201 | 3,032 | 1,597 | - |
| | <u>\$ 1,059,762</u> | <u>1,097,683</u> | <u>813,309</u> | <u>12,020</u> | <u>84,201</u> | <u>188,153</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.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

| | 112.9.30 | | | 111.12.31 | | | 111.9.30 | | |
|--------------|----------|-------|---------|-----------|-------|---------|----------|-------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 8,102 | 32.27 | 261,452 | 24,614 | 30.71 | 755,896 | 29,938 | 31.75 | 950,532 |
| 歐元 | 752 | 33.91 | 25,500 | 557 | 32.72 | 18,225 | 471 | 31.26 | 14,723 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 2,767 | 32.27 | 89,291 | 2,961 | 30.71 | 90,932 | 2,702 | 31.75 | 85,789 |
| 歐元 | 80 | 33.91 | 2,713 | 520 | 32.72 | 17,014 | 402 | 31.26 | 12,567 |

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨損將分別減少或增加1,560千元；民國一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少6,935千元，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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為15,717千元及120,946千元。

(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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%基本點，此亦代表管理人員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，合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨損將分別增加或減少2,364千元；民國一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,310千元，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：

| 112.9.30 | | | | | |
|-----------------------------|--------------------|-----|-----|-------|-------|
| 帳面金額 | 公允價值 | | | | 合計 |
| | 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 | \$ 371 | - | - | 371 | 371 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 70 | - | 70 | - | 70 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 733,858 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 | 87,684 | - | - | - | - |
| 其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人) | 314 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 114,696 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 14,848 | - | - | - | - |
| | 951,400 | | | | |
| | \$ 951,841 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 343,200 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 | 106,728 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 122,125 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 247,800 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | 47,399 | - | - | - | - |
| 租賃負債一流動及非流動 | 12,762 | - | - | - | - |
| | 880,014 | | | | |
| | \$ 880,014 | | | | |
| 111.12.31 | | | | | |
| 帳面金額 | 公允價值 | | | | 合計 |
| | 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 | \$ 1,041 | - | - | 1,041 | 1,041 |
| 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 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 903,922 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 | 70,352 | - | - | - | - |
| 其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人) | 710 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 337,475 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 6,197 | - | - | - | - |
| | 1,318,656 | | | | |
| | \$1,319,877 | | | | |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日並無任何公允價值等級移轉。

(5)第三等級之變動明細表

| | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無公開報價之權益工具 | | |
| 期初餘額 | \$ 1,041 | 1,439 |
| 認列於其他綜合損益 | (726) | (550) |
| 匯率影響數 | 56 | 144 |
| 期末餘額 | <u>\$ 371</u> | <u>1,033</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。

(二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一十一年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者並無重大變動。

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一十一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一十一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一十一年度合併財務報告附註六(二十七)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(二十一)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 非現金之變動 | | | | | | | | |
|--------------|-------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| | 112.1.1 | 現金 流量 | 增(減) | 轉換資 本公積 | 轉換 股本 | 本期攤 銷金額 | 匯率 變動 | 合併 取得 | 112.9.30 |
| 短期借款 | \$ 328,080 | (44,880) | - | - | - | - | 1,000 | 59,000 | 343,200 |
| 租賃負債—流動及非流動 | 7,128 | (3,939) | 7,344 | - | - | - | 108 | 2,121 | 12,762 |
| 長期借款(含一年內到期) | 247,800 | - | - | - | - | - | - | - | 247,800 |
| 應付公司債 | 139,610 | - | - | (56,216) | (37,877) | 1,882 | - | - | 47,399 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 722,618</u> | <u>(48,819)</u> | <u>7,344</u> | <u>(56,216)</u> | <u>(37,877)</u> | <u>1,882</u> | <u>1,108</u> | <u>61,121</u> | <u>651,161</u> |

| | 非現金之變動 | | | | | | | |
|--------------|-------------------|---------------|--------------|----------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| | 111.1.1 | 現金 流量 | 增(減) | 轉換資 本公積 | 轉換 股本 | 本期攤 銷金額 | 匯率 變動 | 111.9.30 |
| 短期借款 | \$ 238,000 | 91,700 | - | - | - | - | - | 329,700 |
| 租賃負債—流動及非流動 | 11,195 | (4,698) | 2,884 | - | - | - | 273 | 9,654 |
| 長期借款(含一年內到期) | 247,800 | - | - | - | - | - | - | 247,800 |
| 應付公司債 | 292,056 | - | - | (1,133) | (557) | 3,334 | - | 293,700 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 789,051</u> | <u>87,002</u> | <u>2,884</u> | <u>(1,133)</u> | <u>(557)</u> | <u>3,334</u> | <u>273</u> | <u>880,854</u> |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|----------|
| 廷鑫興業股份有限公司(廷鑫公司) | 實質關係人 |
| 亞鑫皮件股份有限公司(亞鑫公司) | 實質關係人 |
| CVC Technologies India Private Ltd. (CVC India) | 其他關係人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | 112年 7月至9月 | 111年 7月至9月 | 112年 1月至9月 | 111年 1月至9月 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 其他關係人—CVC India | \$ - | - | <u>84</u> | <u>-</u> |

合併公司銷售予其他關係人之售價及銷貨條件與一般銷售客戶無顯著不同。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------|------------|----------|-----------|----------|
| 其他應收款 | 其他關係人—亞鑫公司 | \$ 166 | 87 | 162 |

3. 租金收入

合併公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人： | | | | |
| 廷鑫公司 | \$ - | - | - | 1,125 |
| 亞鑫公司 | 780 | 779 | 2,340 | 1,211 |
| | \$ 780 | 779 | 2,340 | 2,336 |

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定，並按月收取租金。

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日因出租廠房予關係人—亞鑫公司而產生之水電費代收付款分別為166千元、87千元及162千元，列報於其他應收款—關係人項下。

4. 其他

合併公司支付業務營運費用予CVC India如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人： | | | | |
| CVC India | \$ 2,914 | 2,798 | 8,508 | 8,759 |

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 4,821 | 3,607 | 19,039 | 18,952 |
| 退職後福利 | - | - | - | - |
| 離職福利 | - | - | - | - |
| 其他長期員工福利 | - | - | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - | - | - |
| | \$ 4,821 | 3,607 | 19,039 | 18,952 |

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十二)。

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金額明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|
| 其他金融資產—流動 | 銀行擔保借款及外銷保證函 | \$ 96,277 | 292,475 | 316,283 |
| 其他金融資產—流動 | 公司債擔保 | 15,000 | 45,000 | 272,765 |
| 其他金融資產—非流動 | 公司債擔保 | 3,419 | - | - |
| 不動產、廠房及設備 | 銀行擔保借款及公司債 | 326,883 | 304,528 | 305,354 |
| | | <u>\$ 441,579</u> | <u>642,003</u> | <u>894,402</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為5,015千元、5,226千元及2,951千元。

(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。

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，惟楊勝輝及本公司拒絕履約第二部分美金250萬元之部分，故楊建夫先生請求楊勝輝及本公司履行合約，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先生查閱，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。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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。民國一一一年七月二十日最高法院110年度台上字第168號判決，發回臺灣高等法院台中分院判決。臺灣高等法院台中分院民國一一一年九月二十一日通知以案號「111年度重上更二字第50號」進行更二審，並於民國一一二年十月三日召開第六次準備庭。預定於民國一一二年十二月十九日召開第七次準備庭。台中地方法院於民國一一二年九月十一日補字第1973號民事裁定書命令需清償債權金額不足額及利息；本公司已於民國一一二年十月六日繳交提存金442千元。(合併公司於民國一一二年及一一一年九月三十日已估列負債準備皆為3,664千元(詳附註六(十八)))。

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 | 112年7月至9月 | | | 111年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 13,751 | 54,495 | 68,246 | 8,239 | 44,478 | 52,717 |
| 勞健保費用 | 1,432 | 7,921 | 9,353 | 1,076 | 7,384 | 8,460 |
| 退休金費用 | 1,152 | 2,245 | 3,397 | 543 | 1,423 | 1,966 |
| 董事酬勞 | - | 36 | 36 | - | 1,440 | 1,440 |
| 其他員工福利費用 | 482 | 743 | 1,225 | 263 | 576 | 839 |
| 折舊費用 | 1,972 | 4,403 | 6,375 | 692 | 3,648 | 4,340 |
| 攤銷費用 | - | 5,724 | 5,724 | - | 725 | 725 |

| 功 能 別 性 質 別 | 112年1月至9月 | | | 111年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 37,703 | 154,940 | 192,643 | 25,082 | 153,594 | 178,676 |
| 勞健保費用 | 3,840 | 22,720 | 26,560 | 3,231 | 20,551 | 23,782 |
| 退休金費用 | 2,833 | 6,112 | 8,945 | 1,634 | 4,192 | 5,826 |
| 董事酬金 | - | 148 | 148 | - | 2,644 | 2,644 |
| 其他員工福利費用 | 1,174 | 2,078 | 3,252 | 735 | 1,526 | 2,261 |
| 折舊費用 | 3,576 | 11,283 | 14,859 | 2,074 | 11,267 | 13,341 |
| 攤銷費用 | - | 11,913 | 11,913 | - | 2,270 | 2,270 |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

股數單位：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 | | | | 備 註 |
|--------|-------------------------------------|-------------|--------------------------|-----|------|---------|------|------|
| | | | | 股 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 | 371 | 19.00 % | 371 | (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：

單位：新台幣千元/千股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | | 其他金額 | 期 末 | |
|--------|---|----------|-----------|------|-----|----|-----|---------|-----|----|------|---------|----------------|-----|-----------------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益(註) | | 股數 | 金額 |
| 本公司 | 普通股 Changsung Softgel System Co., Ltd. | 採用權益法之投資 | Kim Ju Su | 非關係人 | - | - | 137 | 425,640 | - | - | - | - | 16,076 (註1) | 137 | 441,716 (註2) |

註1：係本期認列之投資損益及累積換算調整數。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|---------|------|-------|---------|------------|------|-------------------|------|------------|-----------------|------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | CVC USA | 母子公司 | 銷貨 | 117,263 | 17 % | 60天 | - | - | 24,624 | 29 % | (註1) |

註1：已於合併財務報告中沖銷。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.從事衍生商品交易：請詳附註六(二)。

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 | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|---------|---------|----------|---------|-------------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | CVC USA | 1 | 銷貨 | 117,263 | 售價約為一般訂價75% | 16.69% |
| 0 | 本公司 | CVC 上海 | 1 | 銷貨 | 3,058 | 售價約為一般訂價75% | 0.44% |
| 0 | 本公司 | CVC 上海 | 1 | 勞務費 | 5,067 | 勞務費為一般合約價 | 0.72% |
| 0 | 本公司 | CVC USA | 1 | 應收帳款-關係人 | 24,624 | (註2) | -% |
| 0 | 本公司 | CVC 上海 | 1 | 應收帳款-關係人 | 3,152 | (註3) | -% |

註1：係母公司對子公司。

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

註3：收款條件為次月結180天，除既定之收款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數單位：千股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|--------|-----------|-------|-------------|---------|---------|--------|---------|---------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 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 | 100.00% | 256,781 | (11,525) | (11,552) | 本公司之子公司(註2) |
| Global | CVC USA | 美國 | 機械買賣 | 138,888 | 138,888 | 7,044 | 100.00% | 304,633 | (8,204) | (8,204) | 本公司之孫公司(註2) |
| 本公司 | 新鋼鋼鐵 | 台灣 | 鋼鐵軋延及擠型 | 30,000 | 30,000 | 3,000 | 36.95% | - | (1,304) | (482) | 本公司之關聯企業 |
| 本公司 | Changsung | 韓國 | 製藥機械製造 | 425,640 | - | 137 | 79.00% | 441,716 | 7,808 | 12,705 | 本公司子公司(註2) |

註1：係採權益法認列投資損失11,525千元以及母子公司間逆流銷貨未實現損失27千元。

註2：已於合併財務報告中沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之名稱事業相關資訊：

外幣單位：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 | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|--------|------------|------|----------------------------|-------------|----|----------------------------|------------|-----------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| CVC 上海 | 機械買賣 | RMB 51,730 | (註1) | \$ 246,917 (US\$ 7,850) | - | - | \$ 246,917 (US\$ 7,850) | \$ (3,334) | 100% | \$ (3,334) (US\$ (107.70)) | \$ (13,327) (US\$ (412.98)) | - |

2.赴大陸地區投資限額：

外幣單位：千元

| 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 |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| \$ 246,917 (US\$7,850) | \$ 246,917 (US\$7,850) | \$ 679,957 |

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再投資。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：依據被投資公司民國一一二年一月一日至九月三十日經會計師核閱之同期間財務報告予以認列(NT:30.9555 /US/換算為新台幣)。

註3：係以本公司民國一一二年九月三十日匯率(NT:32.27)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：

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」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 |
|------------|----|-----------|--------|
| 德鑫投資股份有限公司 | | 2,778,481 | 5.05 % |

十四、部門資訊

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日應報導部門損益及民國一一一年九月三十日應報導部門資產、部門負債資訊皆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。

合併公司自民國一一二年起，應報導部門為軟膠囊部門及藥品包裝部門。軟膠囊部門主要係從事於軟膠囊機器和成型機等相關設備製造及銷售業務；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。

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日之營運部門資訊及調節如下：

| | 製藥包裝部門 | 軟膠囊部門 | 調整及銷除 | 合計 |
|-------------|--------------------|----------------|------------------|-----------------|
| 民國112年7月至9月 | | | | |
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 212,173 | 80,918 | - | 293,091 |
| 部門間收入 | <u>37,082</u> | <u>12,869</u> | <u>(49,951)</u> | - |
| 收入總計 | <u>\$ 249,255</u> | <u>93,787</u> | <u>(49,951)</u> | <u>293,091</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 22,412</u> | <u>5,770</u> | <u>(2,800)</u> | <u>25,382</u> |
| | | | | |
| | | | | |
| 民國112年1月至9月 | | | | |
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 503,037 | 199,413 | - | 702,450 |
| 部門間收入 | <u>127,353</u> | <u>12,957</u> | <u>(140,310)</u> | - |
| 收入總計 | <u>\$ 630,390</u> | <u>212,370</u> | <u>(140,310)</u> | <u>702,450</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (26,201)</u> | <u>16,082</u> | <u>(1,180)</u> | <u>(11,299)</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 軟膠囊部門 | 製藥包裝部門 | 調 整 及銷除 | 合 計 |
|----------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|
| 應報導部門資產 | | | | |
| 民國112年9月30日 | \$ <u>2,438,937</u> | <u>573,997</u> | <u>(689,091)</u> | <u>2,323,843</u> |
| 民國111年12月31日 | \$ <u>2,457,941</u> | <u>-</u> | <u>(322,968)</u> | <u>2,134,973</u> |
| 民國112年9月30日 | \$ <u>2,577,595</u> | <u>-</u> | <u>(331,052)</u> | <u>2,246,543</u> |
| 應報導部門負債 | | | | |
| 民國112年9月30日 | \$ <u>1,011,749</u> | <u>148,407</u> | <u>(57,277)</u> | <u>1,102,879</u> |
| 民國111年12月31日 | \$ <u>1,097,683</u> | <u>-</u> | <u>(31,711)</u> | <u>1,065,972</u> |
| 民國111年9月30日 | \$ <u>1,357,048</u> | <u>-</u> | <u>(49,877)</u> | <u>1,307,171</u> |