

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  
民國一一三年及一一二年第二季

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           | 10~11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11    |
| (六)重要會計項目之說明             | 11~37 |
| (七)關係人交易                 | 38~39 |
| (八)質押之資產                 | 39    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 39~40 |
| (十)重大之災害損失               | 40    |
| (十一)重大之期後事項              | 40    |
| (十二)其 他                  | 41    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 42    |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 43    |
| 3.大陸投資資訊                 | 43    |
| 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

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓  
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,  
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168  
傳真 Fax +886 4 2259 0196  
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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳燕君



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  
民國一一三年八月十三日

皇將科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

|   | 113.6.30            |            | 112.12.31        |            | 112.6.30         |            |                              | 113.6.30            |            | 112.12.31        |            | 112.6.30         |            |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|   | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |                              | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |
| <b>資 產</b>                                |                     |            |                  |            |                  |            | <b>負債及權益</b>                 |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>                              |                     |            |                  |            |                  |            | <b>流動負債：</b>                 |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))                      | \$ 633,590          | 29         | 617,707          | 28         | 691,166          | 29         | 2100 短期借款(附註六(十四)及八)         | \$ 212,660          | 10         | 213,020          | 11         | 398,980          | 17         |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動<br>(附註六(二)及(十六)) |                     | 10         | 55               | -          | 214              | -          | 2130 合約負債—流動(附註六(二十四))       | 158,583             | 7          | 120,140          | 5          | 176,921          | 7          |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四))                       | 7,380               | -          | 22,284           | 1          | 3,922            | -          | 2150 應付票據                    | -                   | -          | 8,368            | -          | 8,814            | -          |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)                     | 117,563             | 5          | 172,579          | 8          | 83,652           | 4          | 2170 應付帳款                    | 81,554              | 4          | 113,734          | 5          | 69,355           | 3          |
| 1200 其他應收款(附註六(五)及七)                      | 6,927               | -          | 8,484            | -          | 2,370            | -          | 2200 其他應付款                   | 134,596             | 6          | 141,758          | 7          | 117,972          | 5          |
| 1220 本期所得稅資產                              | 7,754               | -          | 4,192            | -          | 1,132            | -          | 2216 應付股利(附註六(二十一))          | 5,498               | -          | -                | -          | 51,297           | 2          |
| 1310 存貨(附註六(六))                           | 452,846             | 21         | 429,843          | 19         | 459,883          | 19         | 2230 本期所得稅負債                 | 3,020               | -          | 24,015           | 2          | 7,074            | -          |
| 1410 預付款項                                 | 29,824              | 2          | 47,666           | 2          | 69,086           | 3          | 2250 負債準備—流動(附註六(十八))        | 12,861              | 1          | 12,895           | 1          | 13,351           | 1          |
| 1470 其他流動資產(附註六(十三)及八)                    | 2,265               | -          | 2,040            | -          | 3,559            | -          | 2280 租賃負債—流動(附註六(十七))        | 6,321               | -          | 5,046            | -          | 5,546            | -          |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八)                 | 62,449              | 3          | 56,030           | 3          | 212,942          | 9          | 2300 其他流動負債                  | 4,098               | -          | 4,881            | -          | 4,050            | -          |
|   | <u>1,320,608</u>    | <u>60</u>  | <u>1,360,880</u> | <u>61</u>  | <u>1,527,926</u> | <u>64</u>  | 2322 一年內到期長期借款(附註六(十五)及八)    | 20,103              | 1          | 9,137            | -          | -                | -          |
|   |                     |            |                  |            |                  |            |                              | <u>639,294</u>      | <u>29</u>  | <u>652,994</u>   | <u>31</u>  | <u>853,360</u>   | <u>35</u>  |
| <b>非流動資產：</b>                             |                     |            |                  |            |                  |            | <b>非流動負債：</b>                |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1520 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動<br>(附註六(三)) | 1,767               | -          | 1,604            | -          | 1,323            | -          | 2530 應付公司債(附註六(十六)及八)        | 47,987              | 2          | 47,404           | 2          | 49,183           | 2          |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)                  | 599,191             | 27         | 572,881          | 26         | 571,544          | 24         | 2540 長期借款(附註六(十五)及八)         | 227,697             | 10         | 238,663          | 11         | 247,800          | 11         |
| 1755 使用權資產(附註六(十一))                       | 15,367              | 1          | 11,571           | 1          | 13,662           | 1          | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十七))       | 8,487               | -          | 5,896            | -          | 7,694            | -          |
| 1780 無形資產(附註六(十二))                        | 184,383             | 8          | 191,081          | 8          | 183,090          | 8          | 2600 其他非流動負債                 | 745                 | -          | 741              | -          | 604              | -          |
| 1840 遞延所得稅資產                              | 60,895              | 3          | 60,916           | 3          | 57,917           | 2          | 2640 淨確定福利負債—非流動             | 9,506               | 1          | 9,572            | -          | 10,041           | -          |
| 1975 淨確定福利資產—非流動                          | -                   | -          | 2,637            | -          | -                | -          | 2570 遞延所得稅負債                 | 378                 | -          | 381              | -          | 18,381           | 1          |
| 1900 其他非流動資產(附註六(十三))                     | 21,862              | 1          | 18,520           | 1          | 14,080           | 1          |                              | <u>294,800</u>      | <u>13</u>  | <u>302,657</u>   | <u>13</u>  | <u>333,703</u>   | <u>14</u>  |
| <b>非流動資產合計</b>                            | <u>883,465</u>      | <u>40</u>  | <u>859,210</u>   | <u>39</u>  | <u>841,616</u>   | <u>36</u>  |                              | <u>934,094</u>      | <u>42</u>  | <u>955,651</u>   | <u>44</u>  | <u>1,187,063</u> | <u>49</u>  |
| <b>資產總計</b>                               | <u>\$ 2,204,073</u> | <u>100</u> | <u>2,220,090</u> | <u>100</u> | <u>2,369,542</u> | <u>100</u> | <b>負債總計</b>                  |                     |            |                  |            |                  |            |
|   |                     |            |                  |            |                  |            | <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))：</b> |                     |            |                  |            |                  |            |
|   |                     |            |                  |            |                  |            | 3100 股本                      | 549,844             | 25         | 549,727          | 25         | 512,076          | 22         |
|   |                     |            |                  |            |                  |            | 3140 預收股本                    | -                   | -          | 117              | -          | 36,818           | 2          |
|   |                     |            |                  |            |                  |            | 3200 資本公積                    | 432,545             | 20         | 432,545          | 19         | 431,133          | 18         |
|   |                     |            |                  |            |                  |            | 3300 保留盈餘                    | 156,600             | 7          | 161,515          | 7          | 109,232          | 5          |
|   |                     |            |                  |            |                  |            | 3400 其他權益                    | 23,773              | 1          | 9,427            | -          | 7,503            | -          |
|   |                     |            |                  |            |                  |            |                              | <u>1,162,762</u>    | <u>53</u>  | <u>1,153,331</u> | <u>51</u>  | <u>1,096,762</u> | <u>47</u>  |
|   |                     |            |                  |            |                  |            | 36XX <b>非控制權益(附註六(九))</b>    | 107,217             | 5          | 111,108          | 5          | 85,717           | 4          |
|   |                     |            |                  |            |                  |            | <b>權益總計</b>                  | <u>1,269,979</u>    | <u>58</u>  | <u>1,264,439</u> | <u>56</u>  | <u>1,182,479</u> | <u>51</u>  |
|   |                     |            |                  |            |                  |            | <b>負債及權益總計</b>               | <u>\$ 2,204,073</u> | <u>100</u> | <u>2,220,090</u> | <u>100</u> | <u>2,369,542</u> | <u>100</u> |

董事長：林靜宜



經理人：張凱勳

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                                    | 113年4月至6月  |     | 112年4月至6月 |     | 113年1月至6月 |     | 112年1月至6月 |      |
|------------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|------|
|                                    | 金額         | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %    |
| 4000 營業收入(附註六(二十四)及七)              | \$ 302,004 | 100 | 313,567   | 100 | 555,313   | 100 | 409,359   | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(六)、(十九)及(二十五))       | 168,921    | 56  | 183,380   | 58  | 313,595   | 56  | 240,674   | 59   |
| 營業毛利                               | 133,083    | 44  | 130,187   | 42  | 241,718   | 44  | 168,685   | 41   |
| 營業費用(附註六(十九)、(二十五)及七)              |            |     |           |     |           |     |           |      |
| 6100 推銷費用                          | 87,412     | 29  | 77,270    | 25  | 163,299   | 29  | 133,581   | 33   |
| 6200 管理費用                          | 38,671     | 12  | 31,155    | 10  | 76,237    | 14  | 58,951    | 14   |
| 6300 研究發展費用                        | 11,317     | 4   | 12,785    | 4   | 22,803    | 4   | 25,743    | 6    |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))        | (2,952)    | (1) | (7,950)   | (3) | 5,106     | 1   | (7,884)   | (2)  |
| 營業費用合計                             | 134,448    | 44  | 113,260   | 36  | 267,445   | 48  | 210,391   | 51   |
| 營業淨利(損)                            | (1,365)    | -   | 16,927    | 6   | (25,727)  | (4) | (41,706)  | (10) |
| 營業外收入及支出(附註六(二十六)):                |            |     |           |     |           |     |           |      |
| 7100 利息收入                          | 3,415      | 1   | 5,511     | 2   | 5,765     | 1   | 7,772     | 2    |
| 7010 其他收入(附註七)                     | 4,210      | 1   | 4,455     | 1   | 7,762     | 1   | 7,662     | 2    |
| 7020 其他利益及損失                       | (1,745)    | (1) | (3,280)   | (1) | (2,707)   | -   | (7,070)   | (2)  |
| 7040 兌換損益淨額                        | 5,313      | 2   | 11,498    | 4   | 19,956    | 3   | 7,199     | 2    |
| 7050 財務成本(附註六(十六)及(十七))            | (3,405)    | (1) | (5,177)   | (2) | (6,839)   | (1) | (9,020)   | (2)  |
| 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))  | (135)      | -   | (186)     | -   | (133)     | -   | (342)     | -    |
| 稅前淨利(損)                            | 6,288      | 2   | 29,748    | 10  | (1,923)   | -   | (35,505)  | (8)  |
| 7950 所得稅費用(附註六(二十))                | (1,193)    | -   | 1,176     | -   | 832       | -   | 1,176     | -    |
| 本期淨利(損)                            | 7,481      | 2   | 28,572    | 10  | (2,755)   | -   | (36,681)  | (8)  |
| 其他綜合損益(附註六(二十一)):                  |            |     |           |     |           |     |           |      |
| 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 | 145        | -   | 569       | -   | 70        | -   | 274       | -    |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                | -          | -   | -         | -   | -         | -   | -         | -    |
|                                    | 145        | -   | 569       | -   | 70        | -   | 274       | -    |
| 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             | 1,624      | 1   | 9,307     | 3   | 13,723    | 2   | 6,670     | 1    |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅               | -          | -   | -         | -   | -         | -   | -         | -    |
|                                    | 1,624      | 1   | 9,307     | 3   | 13,723    | 2   | 6,670     | 1    |
| 8300 本期其他綜合損益                      | 1,769      | 1   | 9,876     | 3   | 13,793    | 2   | 6,944     | 1    |
| 8500 本期綜合損益總額                      | \$ 9,250   | 3   | 38,448    | 13  | 11,038    | 2   | (29,737)  | (7)  |
| 本期淨利(損)歸屬於:                        |            |     |           |     |           |     |           |      |
| 8610 母公司業主                         | \$ 8,249   | 2   | 27,244    | 10  | 583       | -   | (38,009)  | (8)  |
| 8620 非控制權益                         | (768)      | -   | 1,328     | -   | (3,338)   | -   | 1,328     | -    |
|                                    | \$ 7,481   | 2   | 28,572    | 10  | (2,755)   | -   | (36,681)  | (8)  |
| 綜合損益總額歸屬於:                         |            |     |           |     |           |     |           |      |
| 8710 母公司業主                         | \$ 10,571  | 3   | 36,650    | 12  | 14,929    | 3   | (31,535)  | (7)  |
| 8720 非控制權益                         | (1,321)    | -   | 1,798     | 1   | (3,891)   | (1) | 1,798     | -    |
|                                    | \$ 9,250   | 3   | 38,448    | 13  | 11,038    | 2   | (29,737)  | (7)  |
| 每股盈餘(虧損)(元)(附註六(二十三))              |            |     |           |     |           |     |           |      |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)(元)                 | \$ 0.15    |     | 0.53      |     | 0.01      |     | (0.74)    |      |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)                 | \$ 0.15    |     | 0.50      |     | 0.01      |     | (0.74)    |      |

董事長：林靜宜



(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



皇將科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一三年及一二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

|              | 股 本        |        |         |            |            |            |          | 其他權益項目                         |   |        |          |                      | 非控制<br>權 益 | 權益總額      |
|--------------|------------|--------|---------|------------|------------|------------|----------|--------------------------------|---|--------|----------|----------------------|------------|-----------|
|              | 普通<br>股 本  | 預收股本   | 資本公積    | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 | 合 計      | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現評價(損)益 | 合 計    | 庫藏股票     | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 |            |           |
| 民國一二年一月一日餘額  | \$ 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)利      | -          | -      | -       | -          | -          | (38,009)   | (38,009) | -                              | -   | -      | -        | (38,009)             | 1,328      | (36,681)  |
| 本期其他綜合損益     | -          | -      | -       | -          | -          | -          | -        | 6,200                          | 274                                       | 6,474  | -        | 6,474                | 470        | 6,944     |
| 本期綜合損益總額     | -          | -      | -       | -          | -          | (38,009)   | (38,009) | 6,200                          | 274                                       | 6,474  | -        | (31,535)             | 1,798      | (29,737)  |
| 盈餘指撥及分配：     |            |        |         |            |            |            |          |                                |   |        |          |                      |            |           |
| 提列法定盈餘公積     | -          | -      | -       | 5,699      | -          | (5,699)    | -        | -                              | -   | -      | -        | -                    | -          | -         |
| 迴轉特別盈餘公積     | -          | -      | -       | -          | (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     | 227        | 36,818 | 54,972  | -          | -          | -          | -        | -                              | -   | -      | -        | 92,017               | -          | 92,017    |
| 庫藏股註銷        | (8,290)    | -      | (5,766) | -          | -          | (12,053)   | (12,053) | -                              | -   | -      | 26,109   | -                    | -          | -         |
| 庫藏股轉讓員工      | -          | -      | -       | -          | -          | (639)      | (639)    | -                              | -   | -      | 19,215   | 18,576               | -          | 18,576    |
| 非控制權益增加      | -          | -      | -       | -          | -          | -          | -        | -                              | -   | -      | -        | -                    | 83,919     | 83,919    |
| 民國一二年六月三十日餘額 | \$ 512,076 | 36,818 | 431,133 | 61,811     | 1,322      | 46,099     | 109,232  | 10,867                         | (3,364)                                   | 7,503  | -        | 1,096,762            | 85,717     | 1,182,479 |
| 民國一三年一月一日餘額  | \$ 549,727 | 117    | 432,545 | 61,811     | 1,322      | 98,382     | 161,515  | 12,541                         | (3,114)                                   | 9,427  | -        | 1,153,331            | 111,108    | 1,264,439 |
| 本期淨利(損)      | -          | -      | -       | -          | -          | 583        | 583      | -                              | -   | -      | -        | 583                  | (3,338)    | (2,755)   |
| 本期其他綜合損益     | -          | -      | -       | -          | -          | -          | -        | 14,276                         | 70  | 14,346 | -        | 14,346               | (553)      | 13,793    |
| 本期綜合損益總額     | -          | -      | -       | -          | -          | 583        | 583      | 14,276                         | 70  | 14,346 | -        | 14,929               | (3,891)    | 11,038    |
| 盈餘指撥及分配：     |            |        |         |            |            |            |          |                                |   |        |          |                      |            |           |
| 提列法定盈餘公積     | -          | -      | -       | 158        | -          | (158)      | -        | -                              | -   | -      | -        | -                    | -          | -         |
| 普通股現金股利      | -          | -      | -       | -          | -          | (5,498)    | (5,498)  | -                              | -   | -      | -        | (5,498)              | -          | (5,498)   |
| 可轉換公司債轉換     | 117        | (117)  | -       | -          | -          | -          | -        | -                              | -   | -      | -        | -                    | -          | -         |
| 民國一三年六月三十日餘額 | \$ 549,844 | -      | 432,545 | 61,969     | 1,322      | 93,309     | 156,600  | 26,817                         | (3,044)                                   | 23,773 | -        | 1,162,762            | 107,217    | 1,269,979 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林靜宜



經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                            | 113年1月至6月         | 112年1月至6月        |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>          |                   |                  |
| 本期稅前淨損                     | \$ (1,923)        | (35,505)         |
| <b>調整項目：</b>               |                   |                  |
| 收益費損項目                     |                   |                  |
| 折舊費用                       | 11,881            | 9,622            |
| 攤銷費用                       | 9,879             | 6,189            |
| 預期信用減損損失(迴轉利益)             | 5,106             | (7,884)          |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 45                | (34)             |
| 利息費用                       | 6,839             | 9,020            |
| 利息收入                       | (5,765)           | (7,762)          |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額       | 133               | 342              |
| 處分不動產、廠房及設備利益              | (488)             | (939)            |
| 非金融資產(迴轉利益)減損損失            | (490)             | 8,105            |
| 收益費損項目合計                   | 27,140            | 16,659           |
| <b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>   |                   |                  |
| 應收票據(含關係人)減少(增加)           | 14,904            | (1,539)          |
| 應收帳款(含關係人)減少               | 49,910            | 37,226           |
| 其他應收款(含關係人)減少              | 1,688             | 7,377            |
| 存貨增加                       | (23,003)          | (17,000)         |
| 預付款項減少(增加)                 | 17,842            | (16,814)         |
| 其他流動資產增加                   | (225)             | (2,494)          |
| 其他非流動資產增加                  | (731)             | -                |
| 與營業活動相關之資產之淨變動             | 60,385            | 6,756            |
| 合約負債增加(減少)                 | 38,443            | (11,884)         |
| 應付票據減少                     | (8,368)           | (8,170)          |
| 應付帳款減少                     | (32,180)          | (7,152)          |
| 其他應付款減少                    | (7,039)           | (33,704)         |
| 負債準備(減少)增加                 | (30)              | 1,258            |
| 其他流動負債(減少)增加               | (783)             | 1,693            |
| 淨確定福利負債增加                  | 2,571             | 1,999            |
| 與營業活動相關之負債之淨變動             | (7,386)           | (55,960)         |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動          | 52,999            | (49,204)         |
| 調整項目合計                     | 80,139            | (32,545)         |
| 營運產生之現金流入(流出)              | 78,216            | (68,050)         |
| 收取之利息                      | 5,634             | 8,165            |
| 支付之利息                      | (6,379)           | (7,299)          |
| 支付之所得稅                     | (25,410)          | (8,487)          |
| <b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>      | <b>52,061</b>     | <b>(75,671)</b>  |
| <b>投資活動之現金流量：</b>          |                   |                  |
| 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                | (30,861)          | (10,022)         |
| 處分不動產、廠房及設備價款              | 555               | 955              |
| 存出保證金減少(增加)                | (2,306)           | 561              |
| 取得無形資產                     | (3,241)           | (1,452)          |
| 其他金融資產(增加)減少               | (6,419)           | 124,533          |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>          | <b>(42,272)</b>   | <b>(170,017)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>          |                   |                  |
| 短期借款增加                     | -                 | 209,140          |
| 短期借款減少                     | -                 | (197,740)        |
| 存入保證金減少                    | -                 | (91)             |
| 租賃本金償還                     | (3,271)           | (2,844)          |
| 庫藏股票轉讓員工                   | -                 | 18,576           |
| <b>籌資活動之淨現金(流出)流入</b>      | <b>(3,271)</b>    | <b>27,041</b>    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響            | 9,365             | 5,891            |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數           | 15,883            | (212,756)        |
| 期初現金及約當現金餘額                | 617,707           | 903,922          |
| 期末現金及約當現金餘額                | \$ <b>633,590</b> | <b>691,166</b>   |

董事長：林靜宜



(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



**皇將科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第二季**  
(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。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一一三年八月十三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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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：

| <u>新發布或修訂準則</u>          | <u>主要修訂內容</u>   | <u>理事會發布之<br/>生效日</u> |
|--------------------------|---|-----------------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | 新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 | 2027年1月1日             |



## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則                 | 主要修訂內容  | 理事會發布之<br>生效日 |
|--------------------------|---|---------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul> | 2027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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

## 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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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  |           |          |
|--------|---|-------------|----------|-----------|----------|
|        |   |             | 113.6.30 | 112.12.31 | 112.6.30 |
| 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(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 %     | 79 %      | 79 %     |

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)所得稅

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

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

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。

### (五)員工福利

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|                   | 113.6.30          | 112.12.31      | 112.6.30       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金及零用金          | \$ 775            | 532            | 1,380          |
| 活期存款              | 345,201           | 356,529        | 545,002        |
| 外幣存款              | 277,826           | 143,527        | 136,693        |
| 支票存款              | 53                | 440            | -              |
| 定期存款              | 9,735             | 116,679        | 8,091          |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 633,590</u> | <u>617,707</u> | <u>691,166</u> |

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                     | 113.6.30     | 112.12.31 | 112.6.30   |
|---------------------|--------------|-----------|------------|
| 強制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>10</u> | <u>55</u> | <u>214</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)。

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                                     |                 |                  |                 |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                                     | <b>113.6.30</b> | <b>112.12.31</b> | <b>112.6.30</b> |
| 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>1,767</u> | <u>1,604</u>     | <u>1,323</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. 合併公司民國一一三年及一一二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。
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)

|                     |                          |                       |                      |
|---------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
|                     | <b>113.6.30</b>          | <b>112.12.31</b>      | <b>112.6.30</b>      |
| 應收票據(含關係人)－因營業而發生   | \$ 7,380                 | 22,284                | 3,922                |
| 應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量 | 140,595                  | 190,263               | 110,169              |
| 減：備抵損失              | <u>(23,032)</u>          | <u>(17,684)</u>       | <u>(26,517)</u>      |
|                     | <b>\$ <u>124,943</u></b> | <b><u>194,863</u></b> | <b><u>87,574</u></b> |

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。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六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11,355千元、8,403千元及20,502千元，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：

|        | <b>113.6.30</b> |                 |                  |
|--------|-----------------|-----------------|------------------|
| 產品/地區別 | 逾期應收<br>票據及帳款   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 製藥設備：  |                 |                 |                  |
| 印度地區   | \$ 1,917        | 8.35 %          | 160              |
| 台灣地區   | 29,299          | 9.84 %          | 2,883            |
| 其他海外地區 | <u>17,783</u>   | 44.60 %         | <u>7,931</u>     |
|        | <u>48,999</u>   |                 | <u>10,974</u>    |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               |                       |                         |   | <b>113.6.30</b>          |  |  |
|---------------|-----------------------|-------------------------|---|--------------------------|--|--|
| <u>產品/地區別</u> | <u>逾期應收<br/>票據及帳款</u> | <u>加權平均預期<br/>信用損失率</u> |   | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |  |  |
| 零組件：          |                       |                         |   |                          |  |  |
| 印度地區          | \$ 415                | 7.23                    | % | 30                       |  |  |
| 中國地區          | 485                   | 58.35                   | % | 283                      |  |  |
| 韓國地區          | 475                   | 2.32                    | % | 11                       |  |  |
| 美國地區          | 477                   | 10.90                   | % | 52                       |  |  |
| 台灣地區          | 186                   | 0.54                    | % | 1                        |  |  |
| 其他海外地區        | <u>3,478</u>          | 9.38                    | % | <u>326</u>               |  |  |
|               | <u>5,516</u>          |                         |   | <u>703</u>               |  |  |
|               | <u>\$ 54,515</u>      |                         |   | <u>11,677</u>            |  |  |
|               |                       |                         |   | <b>112.12.31</b>         |  |  |
| <u>產品/地區別</u> | <u>逾期應收<br/>票據及帳款</u> | <u>加權平均預期<br/>信用損失率</u> |   | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |  |  |
| 製藥設備：         |                       |                         |   |                          |  |  |
| 印度地區          | \$ 1,667              | -                       | % | -                        |  |  |
| 台灣地區          | 6,417                 | -                       | % | -                        |  |  |
| 韓國地區          | 1,548                 | 0.13                    | % | 1                        |  |  |
| 其他海外地區        | <u>50,394</u>         | 14.41                   | % | <u>7,260</u>             |  |  |
|               | <u>60,026</u>         |                         |   | <u>7,261</u>             |  |  |
| 零組件：          |                       |                         |   |                          |  |  |
| 印度地區          | 553                   | 11.03                   | % | 61                       |  |  |
| 中國地區          | 420                   | 57.38                   | % | 241                      |  |  |
| 韓國地區          | 177                   | 10.17                   | % | 18                       |  |  |
| 美國地區          | 1,094                 | 17.37                   | % | 190                      |  |  |
| 台灣地區          | 788                   | 6.98                    | % | 55                       |  |  |
| 其他海外地區        | <u>5,604</u>          | 25.96                   | % | <u>1,455</u>             |  |  |
|               | <u>8,636</u>          |                         |   | <u>2,020</u>             |  |  |
|               | <u>\$ 68,662</u>      |                         |   | <u>9,281</u>             |  |  |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 產品/地區別 | 112.6.30         |                 |                  |
|--------|------------------|-----------------|------------------|
|        | 逾期應收<br>票據及帳款    | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 製藥設備：  |                  |                 |                  |
| 台灣地區   | \$ 8,315         | 0.93 %          | 77               |
| 韓國地區   | 1,081            | - %             | -                |
| 中國地區   | 3,926            | 0.92 %          | 36               |
| 其他海外地區 | 18,173           | 27.73 %         | 5,039            |
|        | <u>31,495</u>    |                 | <u>5,152</u>     |
| 零組件：   |                  |                 |                  |
| 印度地區   | 34               | 5.88 %          | 2                |
| 中國地區   | 1,580            | 34.87 %         | 551              |
| 韓國地區   | 1,082            | 8.41 %          | 91               |
| 美國地區   | 899              | 6.45 %          | 58               |
| 台灣地區   | 178              | 0.56 %          | 1                |
| 其他海外地區 | 1,876            | 8.53 %          | 160              |
|        | <u>5,649</u>     |                 | <u>863</u>       |
|        | <u>\$ 37,144</u> |                 | <u>6,015</u>     |

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

|             | 113.6.30          | 112.12.31      | 112.6.30       |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 未逾期         | \$ 82,105         | 135,482        | 56,445         |
| 逾期90天以下     | 40,786            | 37,685         | 30,322         |
| 逾期91~270天以下 | 6,792             | 8,277          | 1,345          |
| 逾期271天以上    | 18,292            | 31,103         | 25,979         |
|             | <u>\$ 147,975</u> | <u>212,547</u> | <u>114,091</u> |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | 113年1月至6月        | 112年1月至6月     |
|----------------|------------------|---------------|
| 期初餘額           | \$ 17,684        | 32,575        |
| 認列之減損損失        | 5,106            | -             |
| 減損損失迴轉         | -                | (7,884)       |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | -                | (941)         |
| 外幣換算影響數        | 242              | (216)         |
| 合併取得           | -                | 2,983         |
| 期末餘額           | <u>\$ 23,032</u> | <u>26,517</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)。

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>113.6.30</u> | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 其他應收款—應收退稅款 | \$ 6,717        | 8,300            | 2,039           |
| 其他應收款—應收利息  | 54              | 97               | 221             |
| 其他應收款—關係人   | 156             | 85               | 110             |
| 其他應收款—其他    | 1,520           | 1,481            | 1,464           |
| 減：備抵損失      | <u>(1,520)</u>  | <u>(1,479)</u>   | <u>(1,464)</u>  |
|             | <u>\$ 6,927</u> | <u>8,484</u>     | <u>2,370</u>    |

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

|               | <u>其他應收款</u>    |
|---------------|-----------------|
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 1,479        |
| 匯率變動之影響       | <u>41</u>       |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 1,520</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 1,507        |
| 匯率變動之影響       | <u>(43)</u>     |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 1,464</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

(六)存 貨

|     | <u>113.6.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 商品  | \$ 98,497         | 75,405           | 53,399          |
| 製成品 | 99,881            | 101,649          | 98,518          |
| 在製品 | 91,817            | 74,797           | 164,178         |
| 半成品 | 17,836            | 17,198           | 17,581          |
| 原物料 | <u>144,815</u>    | <u>160,794</u>   | <u>126,207</u>  |
|     | <u>\$ 452,846</u> | <u>429,843</u>   | <u>459,883</u>  |

銷貨成本明細如下：

|              | <u>113年4月至6月</u>  | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨出售轉列       | \$ 168,790        | 167,636          | 303,812          | 227,130          |
| 存貨跌價(迴轉利益)損失 | (78)              | 14,963           | 7,775            | 12,642           |
| 存貨報廢損失       | <u>209</u>        | <u>781</u>       | <u>2,008</u>     | <u>902</u>       |
|              | <u>\$ 168,921</u> | <u>183,380</u>   | <u>313,595</u>   | <u>240,674</u>   |

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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：

|      |                 |                  |                 |
|------|-----------------|------------------|-----------------|
|      | <b>113.6.30</b> | <b>112.12.31</b> | <b>112.6.30</b> |
| 關聯企業 | \$ -            | -                | -               |

#### 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：

| 關聯企業名稱               | 主要營業場所/<br>公司註冊之國家 | 所有權權益及表決權之比例 |           |          |
|----------------------|--------------------|--------------|-----------|----------|
|                      |                    | 113.6.30     | 112.12.31 | 112.6.30 |
| 新鋼鋼鐵股份有限公司(以下簡稱新鋼鋼鐵) | 台灣                 | 36.95 %      | 36.95 %   | 36.95 %  |

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日經評估新鋼鋼鐵營運持續虧損，皆已全數提列減損損失。

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會計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：

|                     | <b>113.6.30</b>  | <b>112.12.31</b> | <b>112.6.30</b>  |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 流動資產                | \$ 11,448        | 11,651           | 26,652           |
| 非流動資產               | 26,806           | 27,042           | 27,533           |
| 流動負債                | (2,074)          | (2,150)          | (17,010)         |
| 非流動負債               | -                | -                | -                |
| 淨資產                 | \$ 36,180        | 36,543           | 37,175           |
| 歸屬於非控制權益之淨資產        | \$ 13,367        | 13,500           | 13,733           |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產      | \$ 22,813        | 23,043           | 23,441           |
|                     | <b>113年4月至6月</b> | <b>112年4月至6月</b> | <b>113年1月至6月</b> |
| 營業收入                | \$ -             | -                | -                |
| 本期淨損                | \$ (622)         | (500)            | (922)            |
| 其他綜合損益              | -                | -                | -                |
| 綜合損益總額              | \$ (622)         | (500)            | (922)            |
| 歸屬於非控制權益<br>之本期淨損   | \$ (135)         | (186)            | (342)            |
| 歸屬於非控制權益<br>之綜合損益總額 | \$ (135)         | (186)            | (342)            |



皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                    | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|--------------------|------------------|------------------|
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額   | \$ (133)         | (342)            |
| 本期關聯企業認列迴轉利益       | 133              | 342              |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ -</u>      | <u>-</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。

(八)取得子公司及非控制權益

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

取得Changsung之控制使合併公司得以透過Changsung之軟膠囊設備與原有之數粒機設備結合，增加製藥設備功能性，以提升製藥設備市場之佔有率。

相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(八)。

(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：

| <u>子公司名稱</u>                             | <u>主要營業場所/<br/>公司註冊之國家</u> | <u>非控制權益之所有權權益及表決權之比例</u> |                  |                 |
|--|----------------------------|---------------------------|------------------|-----------------|
|  |                            | <u>113.6.30</u>           | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
| Changsung Softgel System Ltd.(Changsung) | 韓國                         | 21 %                      | 21 %             | 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會計準則所編製，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：

|             | <u>113.6.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 流動資產        | \$ 342,341        | 336,939          | 328,862         |
| 非流動資產       | 363,666           | 336,186          | 260,347         |
| 流動負債        | (156,633)         | (142,590)        | (160,912)       |
| 非流動負債       | (38,783)          | (1,448)          | (3,031)         |
| 淨資產         | <u>\$ 510,591</u> | <u>529,087</u>   | <u>425,266</u>  |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 107,217</u> | <u>111,108</u>   | <u>85,717</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>113年4月至6月</u>  | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業收入                 | \$ <u>89,635</u>  | <u>118,583</u>   | <u>168,474</u>   | <u>118,583</u>   |
| 本期淨利(損)              | \$ (3,622)        | 6,322            | (15,861)         | 6,322            |
| 其他綜合損益               | -                 | -                | -                | -                |
| 綜合損益總額               | \$ <u>(3,622)</u> | <u>6,322</u>     | <u>(15,861)</u>  | <u>6,322</u>     |
| 歸屬於非控制權益之<br>本期淨利(損) | \$ <u>(768)</u>   | <u>1,328</u>     | <u>(3,338)</u>   | <u>1,328</u>     |
| 歸屬於非控制權益之<br>綜合損益總額  | \$ <u>(1,321)</u> | <u>1,328</u>     | <u>(3,891)</u>   | <u>1,328</u>     |
|                      |                   |                  | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
| 營業活動現金流量             |                   |                  | \$ 44,559        | 1,734            |
| 投資活動現金流量             |                   |                  | (12,435)         | (6,534)          |
| 籌資活動現金流量             |                   |                  | (645)            | (16,885)         |
| 現金及約當現金增加數           |                   |                  | \$ <u>31,479</u> | <u>(21,685)</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<br/>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113年1月1日餘額  | \$ 265,769        | 387,384              | 26,153         | 8,654          | 86,728        | 774,688        |
| 增 添           | -                 | 29,076               | 437            | 952            | 396           | 30,861         |
| 處 分           | -                 | -                    | -              | (1,324)        | -             | (1,324)        |
| 匯率變動之影響       | <u>528</u>        | <u>4,284</u>         | <u>(133)</u>   | <u>162</u>     | <u>4</u>      | <u>4,845</u>   |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ <u>266,297</u> | <u>420,744</u>       | <u>26,457</u>  | <u>8,444</u>   | <u>87,128</u> | <u>809,070</u> |
| 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          | 133,932           | 38,260               | 17,404         | 2,027          | 44,109        | 235,732        |
| 增 添           | -                 | 2,003                | 5,236          | 1,566          | 1,217         | 10,022         |
| 處 分           | -                 | -                    | (7,021)        | (1,213)        | (17,033)      | (25,267)       |
| 匯率變動之影響       | <u>778</u>        | <u>1,476</u>         | <u>147</u>     | <u>19</u>      | <u>(42)</u>   | <u>2,378</u>   |
| 民國112年6月30日餘額 | \$ <u>265,771</u> | <u>388,110</u>       | <u>19,277</u>  | <u>8,304</u>   | <u>83,459</u> | <u>764,921</u> |
| 折 舊：          |                   |                      |                |                |               |                |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ -              | 107,369              | 14,131         | 5,768          | 74,539        | 201,807        |
| 本年度折舊         | -                 | 4,900                | 1,164          | 485            | 1,982         | 8,531          |
| 處 分           | -                 | -                    | -              | (1,257)        | -             | (1,257)        |
| 匯率變動之影響       | -                 | <u>824</u>           | <u>(96)</u>    | <u>44</u>      | <u>26</u>     | <u>798</u>     |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ -              | <u>113,093</u>       | <u>15,199</u>  | <u>5,040</u>   | <u>76,547</u> | <u>209,879</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 土 地  | 房 屋<br>及 建 築   | 機 器 設 備       | 運 輸 設 備      | 其 他           | 總 計            |
|---------------|------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 民國112年1月1日餘額  | \$ - | 86,968         | 2,353         | 4,714        | 47,773        | 141,808        |
| 合併取得          | -    | 11,423         | 17,064        | 1,613        | 39,966        | 70,066         |
| 本年度折舊         | -    | 4,279          | 459           | 212          | 1,447         | 6,397          |
| 處 分           | -    | -              | (7,021)       | (1,213)      | (17,017)      | (25,251)       |
| 匯率變動之影響       | -    | 311            | 145           | (23)         | (76)          | 357            |
| 民國112年6月30日餘額 | \$ - | <u>102,981</u> | <u>13,000</u> | <u>5,303</u> | <u>72,093</u> | <u>193,377</u> |

帳面金額：

|             |                   |                |               |              |               |                |
|-------------|-------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 民國113年1月1日  | \$ <u>265,769</u> | <u>280,015</u> | <u>12,022</u> | <u>2,886</u> | <u>12,189</u> | <u>572,881</u> |
| 民國113年6月30日 | \$ <u>266,297</u> | <u>307,651</u> | <u>11,258</u> | <u>3,404</u> | <u>10,581</u> | <u>599,191</u> |
| 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6月30日 | \$ <u>265,771</u> | <u>285,129</u> | <u>6,277</u>  | <u>3,001</u> | <u>11,366</u> | <u>571,544</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。

(十一)使用權資產

合併公司承租房屋及建築物、運輸設備及辦公設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

|               | 房 屋<br>及 建 築     | 運 輸 設 備       | 辦 公 設 備      | 總 計           |
|---------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本：      |                  |               |              |               |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 21,510        | 10,259        | 1,446        | 33,215        |
| 增 添           | 792              | 4,651         | 1,571        | 7,014         |
| 處 分           | -                | (3,758)       | -            | (3,758)       |
| 匯率變動之影響       | 529              | (10)          | (7)          | 512           |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ <u>22,831</u> | <u>11,142</u> | <u>3,010</u> | <u>36,983</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 14,168        | 9,718         | 730          | 24,616        |
| 合併取得          | 1,517            | -             | 758          | 2,275         |
| 增 添           | 6,704            | -             | 122          | 6,826         |
| 處 分           | (755)            | -             | (173)        | (928)         |
| 匯率變動之影響       | (554)            | -             | 6            | (548)         |
| 民國112年6月30日餘額 | \$ <u>21,080</u> | <u>9,718</u>  | <u>1,443</u> | <u>32,241</u> |
| 使用權資產之折舊：     |                  |               |              |               |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 14,796        | 6,202         | 646          | 21,644        |
| 提列折舊          | 1,319            | 1,808         | 223          | 3,350         |
| 處 分           | -                | (3,758)       | -            | (3,758)       |
| 匯率變動之影響       | 383              | (1)           | (2)          | 380           |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ <u>16,498</u> | <u>4,251</u>  | <u>867</u>   | <u>21,616</u> |

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 房<br>屋<br>及<br>建<br>築 | 運輸設備         | 辦公設備         | 總 計           |
|---------------|-----------------------|--------------|--------------|---------------|
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 13,079             | 2,895        | 531          | 16,505        |
| 合併取得          | 126                   | -            | 37           | 163           |
| 提列折舊          | 1,501                 | 1,620        | 104          | 3,225         |
| 處 分           | (755)                 | -            | (173)        | (928)         |
| 匯率變動之影響       | (386)                 | -            | -            | (386)         |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 13,565</u>      | <u>4,515</u> | <u>499</u>   | <u>18,579</u> |
| 帳面金額：         |                       |              |              |               |
| 民國113年1月1日    | <u>\$ 6,714</u>       | <u>4,057</u> | <u>800</u>   | <u>11,571</u> |
| 民國113年6月30日   | <u>\$ 6,333</u>       | <u>6,891</u> | <u>2,143</u> | <u>15,367</u> |
| 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6月30日   | <u>\$ 7,515</u>       | <u>5,203</u> | <u>944</u>   | <u>13,662</u> |

合併公司之使用權資產無提供作為質押擔保之情形。

### (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113年1月1日餘額  | \$ 15,175        | 18,544        | 155,211        | -            | 36,619         | 2,979         | 228,528        |
| 本期增加          | -                | 2,803         | 438            | -            | -              | -             | 3,241          |
| 匯率變動之影響       | -                | (62)          | (7)            | -            | -              | -             | (69)           |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>21,285</u> | <u>155,642</u> | <u>-</u>     | <u>36,619</u>  | <u>2,979</u>  | <u>231,700</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 15,175        | 10,908        | 6,936          | -            | -              | 2,979         | 35,998         |
| 合併取得          | -                | -             | 149            | 4,064        | 109,945        | 64,325        | 178,483        |
| 本期增加          | -                | 1,452         | -              | -            | -              | -             | 1,452          |
| 處 分           | -                | (1,785)       | -              | -            | -              | -             | (1,785)        |
| 匯率變動之影響       | -                | -             | 1              | 35           | -              | -             | 36             |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>10,575</u> | <u>7,086</u>   | <u>4,099</u> | <u>109,945</u> | <u>67,304</u> | <u>214,184</u> |
| 攤銷及減損損失：      |                  |               |                |              |                |               |                |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 15,175        | 8,543         | 13,009         | -            | -              | 720           | 37,447         |
| 本期攤銷          | -                | 1,896         | 7,834          | -            | -              | 149           | 9,879          |
| 匯率變動影響數       | -                | (7)           | (2)            | -            | -              | -             | (9)            |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>10,432</u> | <u>20,841</u>  | <u>-</u>     | <u>-</u>       | <u>869</u>    | <u>47,317</u>  |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 15,175        | 6,347         | 1,098          | -            | -              | 422           | 23,042         |
| 合併取得          | -                | -             | 147            | 3,440        | -              | 30            | 3,617          |
| 本期攤銷          | -                | 1,578         | 347            | 46           | -              | 4,218         | 6,189          |
| 處 分           | -                | (1,785)       | -              | -            | -              | -             | (1,785)        |
| 匯率變動影響數       | -                | -             | 2              | 29           | -              | -             | 31             |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 15,175</u> | <u>6,140</u>  | <u>1,594</u>   | <u>3,515</u> | <u>-</u>       | <u>4,670</u>  | <u>31,094</u>  |
| 帳面金額：         |                  |               |                |              |                |               |                |
| 民國113年1月1日    | <u>\$ -</u>      | <u>10,001</u> | <u>142,202</u> | <u>-</u>     | <u>36,619</u>  | <u>2,259</u>  | <u>191,081</u> |
| 民國113年6月30日   | <u>\$ -</u>      | <u>10,853</u> | <u>134,801</u> | <u>-</u>     | <u>36,619</u>  | <u>2,110</u>  | <u>184,383</u> |
| 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6月30日   | <u>\$ -</u>      | <u>4,435</u>  | <u>5,492</u>   | <u>584</u>   | <u>109,945</u> | <u>62,634</u> | <u>183,090</u> |

合併公司之無形資產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)

### (十三)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動及非流動資產之明細如下：

|            | <b>113.6.30</b>  | <b>112.12.31</b> | <b>112.6.30</b> |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他流動資產：    |                  |                  |                 |
| 暫付款及代付款    | \$ 2,265         | 2,040            | 3,559           |
| 其他金融資產-流動  | 62,449           | 56,030           | 212,942         |
| 其他非流動資產：   |                  |                  |                 |
| 存出保證金      | 8,398            | 6,092            | 14,080          |
| 其他資產       | 6,280            | 5,975            | -               |
| 人壽保險現金解約價值 | 7,184            | 6,453            | -               |
|            | 21,862           | 18,520           | 14,080          |
|            | \$ <b>86,576</b> | <b>76,590</b>    | <b>230,581</b>  |

- 1.其他金融資產係受限制銀行存款作為公司債及銀行借款融資額度之擔保，銀行有無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

|        | <b>113.6.30</b> | <b>112.12.31</b> | <b>112.6.30</b> |
|--------|-----------------|------------------|-----------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 212,660      | 213,020          | 398,980         |
| 尚未使用額度 | \$ 1,185        | 291,195          | 223,860         |
| 利率區間   | 2.285%~4.741%   | 1.9%~4.821%      | 1.725%~4.821%   |

#### 1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一三年一月一日至六月三十日並無重大發行或償還之情形。

合併公司短期借款於民國一一二年一月一日至六月三十日新增金額為209,140千元，利率為1.725%~4.821%，到期日為民國一一二年七月至民國一一三年六月；償還之金額為197,740千元。

#### 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)長期借款

|           | <u>113.6.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 擔保銀行借款    | \$ 247,800        | 247,800          | 247,800         |
| 減：一年內到期部分 | <u>(20,103)</u>   | <u>(9,137)</u>   | <u>-</u>        |
| 合 計       | <u>\$ 227,697</u> | <u>238,663</u>   | <u>247,800</u>  |
| 尚未使用額度    | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>         | <u>-</u>        |
| 利率區間      | <u>2.63 %</u>     | <u>1.9 %</u>     | <u>2.50 %</u>   |

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並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

合併公司發行轉換公司債資訊如下：

|   | <u>113.6.30</u>  | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u>  |
|---|------------------|------------------|------------------|
| 國內第二次發行轉換公司債總金額                                       | \$ 150,000       | 150,000          | 150,000          |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額   | (7,634)          | (8,217)          | (8,801)          |
| 累積已轉換金額   | <u>(94,379)</u>  | <u>(94,379)</u>  | <u>(92,016)</u>  |
|   | 47,987           | 47,404           | 49,183           |
| 減：一年內到期之公司債   | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| 期末應付公司債餘額   | <u>\$ 47,987</u> | <u>47,404</u>    | <u>49,183</u>    |
| 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)                      | <u>\$ 10</u>     | <u>55</u>        | <u>214</u>       |
| 權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)                               | <u>\$ 10,652</u> | <u>10,652</u>    | <u>10,886</u>    |
|   |                  | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
| 嵌入式衍生工具-贖回權按公允價值再衡量之(損)益<br>(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益) |                  | <u>\$ (45)</u>   | <u>34</u>        |
| 利息費用  |                  | <u>\$ 583</u>    | <u>1,590</u>     |

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。

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：

|     | 113.6.30        | 112.12.31    | 112.6.30     |
|-----|-----------------|--------------|--------------|
| 流動  | \$ <u>6,321</u> | <u>5,046</u> | <u>5,546</u> |
| 非流動 | \$ <u>8,487</u> | <u>5,896</u> | <u>7,694</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：

|           | 113年4月至6月     | 112年4月至6月  | 113年1月至6月  | 112年1月至6月    |
|-----------|---------------|------------|------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>107</u> | <u>138</u> | <u>147</u> | <u>169</u>   |
| 短期租賃之費用   | \$ <u>67</u>  | <u>678</u> | <u>252</u> | <u>1,196</u> |

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

|           | 113年1月至6月       | 112年1月至6月    |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>3,670</u> | <u>4,209</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。

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

|      | 113.6.30         | 112.12.31     | 112.6.30      |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 保固準備 | \$ 10,121        | 10,155        | 9,687         |
| 法律事項 | <u>2,740</u>     | <u>2,740</u>  | <u>3,664</u>  |
|      | \$ <u>12,861</u> | <u>12,895</u> | <u>13,351</u> |

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日間，負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

### (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一一二年及一一一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>113年4月至6月</u> | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112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

本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>113年4月至6月</u> | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本   | \$ 575           | 510              | 1,118            | 993              |
| 推銷費用   | 255              | 273              | 505              | 541              |
| 管理費用   | 291              | 273              | 591              | 565              |
| 研究發展費用 | <u>395</u>       | <u>453</u>       | <u>796</u>       | <u>896</u>       |
| 合計     | \$ <u>1,516</u>  | <u>1,509</u>     | <u>3,010</u>     | <u>2,995</u>     |

除本公司以外之其他合併個體民國一一三年及一一二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1,651千元、1,996千元、4,662千元及2,423千元。

### (二十)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

|         | <u>113年4月至6月</u>  | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|---------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ <u>(1,193)</u> | <u>1,176</u>     | <u>832</u>       | <u>1,176</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一一一年度。

### (二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至及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一一二年度合併財務報告附註六(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)

### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                        | <b>113.6.30</b>   | <b>112.12.31</b> | <b>112.6.30</b> |
|------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行股票溢價                 | \$ 418,982        | 418,982          | 419,736         |
| 員工認股權                  | 2,400             | 2,400            | -               |
| 可轉換公司債認列權益組成<br>項目-認股權 | 10,652            | 10,652           | 10,886          |
| 失效認股權                  | 511               | 511              | 511             |
|                        | <b>\$ 432,545</b> | <b>432,545</b>   | <b>431,133</b>  |

### 2. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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。

本公司分別於民國一一三年六月十九日及民國一一二年六月十五日經股東常會決議民國一一二年度及民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|             | 112年度   |       | 111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          | \$ 0.10 | 5,498 | 0.93   | 51,297 |

### 3. 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。

民國一一二年一月一日至六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  | 本期新增 | 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)

本公司民國一一二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。

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442,297千元。

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。

### 4.其他權益(稅後淨額)

|                                 | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現評價損益 | 合 計           |
|---------------------------------|---------------------------|---|---------------|
| 民國113年1月1日餘額                    | \$ 12,541                 | (3,114)                                 | 9,427         |
| 國外營運機構財務報表結算之兌換<br>差額           | 14,276                    | -                                       | 14,276        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產未實現評價損益 | -                         | 70                                      | 70            |
| 民國113年6月30日餘額                   | <u>\$ 26,817</u>          | <u>(3,044)</u>                          | <u>23,773</u> |
| 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<br>差額           | 6,200                     | -                                       | 6,200         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之<br>金融資產未實現評價損益 | -                         | 274                                     | 274           |
| 民國112年6月30日餘額                   | <u>\$ 10,867</u>          | <u>(3,364)</u>                          | <u>7,503</u>  |

### (二十二)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

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。

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用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(%)   | 40.46%         |
| 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中所含之服務及非市價績效條件。

### (二十三)每股盈餘(虧損)

|                               | <u>113年4月至6月</u> | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>基本每股盈餘(虧損)</b>             |                  |                  |                  |                  |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)          | \$ <u>8,249</u>  | <u>27,244</u>    | <u>583</u>       | <u>(38,009)</u>  |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)             | <u>54,984</u>    | <u>51,503</u>    | <u>54,979</u>    | <u>51,045</u>    |
| 基本每股盈餘(虧損)(元)                 | \$ <u>0.15</u>   | <u>0.53</u>      | <u>0.01</u>      | <u>(0.74)</u>    |
| <b>稀釋每股盈餘(虧損)</b>             |                  |                  |                  |                  |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)(基本)       | \$ 8,249         | 27,244           | 583              | (38,009)         |
| 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或費損之稅後影響數     | <u>227</u>       | <u>386</u>       | -                | -                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)(稀釋)       | \$ <u>8,476</u>  | <u>27,630</u>    | <u>583</u>       | <u>(38,009)</u>  |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)         | 54,984           | 51,503           | 54,979           | 51,045           |
| 可轉換公司債轉換之影響                   | 1,863            | 3,213            | -                | -                |
| 員工股票酬勞之影響                     | <u>2</u>         | <u>-</u>         | <u>12</u>        | <u>-</u>         |
| 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) | <u>56,849</u>    | <u>54,716</u>    | <u>54,991</u>    | <u>51,045</u>    |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(元)                 | \$ <u>0.15</u>   | <u>0.50</u>      | <u>0.01</u>      | <u>(0.74)</u>    |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一十二年一月一日至六月三十日為稅前淨損，無稀釋效果，故無稀釋每股盈餘。

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

|         | 113年4月至6月        |                |                |
|---------|------------------|----------------|----------------|
|         | 軟膠囊部門            | 製藥包裝部門         | 合計             |
| 主要地區市場： |                  |                |                |
| 美國      | \$ 10,053        | 110,913        | 120,966        |
| 印度      | -                | 75,858         | 75,858         |
| 中國      | -                | 27,784         | 27,784         |
| 韓國      | 3,862            | -              | 3,862          |
| 其他國家    | 66,197           | 7,337          | 73,534         |
|         | <u>\$ 80,112</u> | <u>221,892</u> | <u>302,004</u> |

|        |                  |                |                |
|--------|------------------|----------------|----------------|
| 主要產品：  |                  |                |                |
| 軟膠囊設備  | \$ 77,814        | -              | 77,814         |
| 藥品包裝設備 | -                | 219,727        | 219,727        |
| 其他     | 2,298            | 2,165          | 4,463          |
|        | <u>\$ 80,112</u> | <u>221,892</u> | <u>302,004</u> |

|         | 112年4月至6月         |                |                |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
|         | 軟膠囊部門             | 製藥包裝部門         | 合計             |
| 主要地區市場： |                   |                |                |
| 美國      | \$ 12,586         | 142,115        | 154,701        |
| 印度      | 32,801            | 39,711         | 72,512         |
| 中國      | 24,949            | 2,225          | 27,174         |
| 韓國      | 40,567            | -              | 40,567         |
| 其他國家    | 7,512             | 11,101         | 18,613         |
|         | <u>\$ 118,415</u> | <u>195,152</u> | <u>313,567</u> |

|        |                   |                |                |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 主要產品：  |                   |                |                |
| 軟膠囊設備  | \$ 58,128         | -              | 58,128         |
| 藥品包裝設備 | -                 | 193,538        | 193,538        |
| 其他     | 60,287            | 1,614          | 61,901         |
|        | <u>\$ 118,415</u> | <u>195,152</u> | <u>313,567</u> |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|         | 113年1月至6月         |                |                |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
|         | 軟膠囊部門             | 製藥包裝部門         | 合計             |
| 主要地區市場： |                   |                |                |
| 美國      | \$ 46,671         | 191,153        | 237,824        |
| 印度      | -                 | 139,894        | 139,894        |
| 中國      | -                 | 51,902         | 51,902         |
| 韓國      | 11,177            | -              | 11,177         |
| 其他國家    | 95,242            | 19,274         | 114,516        |
|         | <u>\$ 153,090</u> | <u>402,223</u> | <u>555,313</u> |
| 主要產品：   |                   |                |                |
| 軟膠囊設備   | \$ 150,440        | -              | 150,440        |
| 藥品包裝設備  | -                 | 396,944        | 396,944        |
| 其他      | 2,650             | 5,279          | 7,929          |
|         | <u>\$ 153,090</u> | <u>402,223</u> | <u>555,313</u> |

|         | 112年1月至6月         |                |                |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
|         | 軟膠囊部門             | 製藥包裝部門         | 合計             |
| 主要地區市場： |                   |                |                |
| 美國      | \$ 12,586         | 205,881        | 218,467        |
| 印度      | 32,801            | 51,076         | 83,877         |
| 中國      | 24,949            | 3,810          | 28,759         |
| 韓國      | 40,567            | -              | 40,567         |
| 其他國家    | 7,512             | 30,177         | 37,689         |
|         | <u>\$ 118,415</u> | <u>290,944</u> | <u>409,359</u> |
| 主要產品：   |                   |                |                |
| 軟膠囊設備   | \$ 58,128         | -              | 58,128         |
| 藥品包裝設備  | -                 | 287,348        | 287,348        |
| 其他      | 60,287            | 3,596          | 63,883         |
|         | <u>\$ 118,415</u> | <u>290,944</u> | <u>409,359</u> |

2.合約餘額

|      | 113.6.30          | 112.12.31      | 112.6.30       |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| 合約負債 | <u>\$ 158,583</u> | <u>120,140</u> | <u>176,921</u> |

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為37,617千元及79,465千元。

## 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。

民國一一三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金額皆為53千元，董事酬勞提列金額皆為40千元，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成本或營業費用。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。

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為603千元及3,094千元，董事酬勞提列金額分別為452千元及2,321千元，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>113年4月至6月</u> | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 3,246         | 5,506            | 5,591            | 7,762            |
| 其他利息收入 | 169              | 5                | 174              | 10               |
|        | <u>\$ 3,415</u>  | <u>5,511</u>     | <u>5,765</u>     | <u>7,772</u>     |

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|         | <u>113年4月至6月</u> | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租金收入    | \$ 780           | 818              | 1,560            | 1,598            |
| 運費收入    | 2,024            | 2,430            | 3,684            | 3,980            |
| 其他收入－其他 | 1,406            | 1,207            | 2,518            | 2,084            |
|         | <u>\$ 4,210</u>  | <u>4,455</u>     | <u>7,762</u>     | <u>7,662</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>113年4月至6月</u>  | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益        | \$ 5              | 939              | 488              | 939              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益 | (10)              | (249)            | (45)             | 34               |
| 其他(損)益               | (1,873)           | 69               | (3,640)          | 62               |
| 迴轉利益(減損損失)           | 133               | (4,039)          | 490              | (8,105)          |
|                      | <u>\$ (1,745)</u> | <u>(3,280)</u>   | <u>(2,707)</u>   | <u>(7,070)</u>   |

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|           | <u>113年4月至6月</u> | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用-銀行借款 | \$ 3,006         | 4,307            | 6,109            | 7,261            |
| 利息費用-公司債  | 292              | 732              | 583              | 1,590            |
| 利息費用-租賃負債 | 107              | 138              | 147              | 169              |
|           | <u>\$ 3,405</u>  | <u>5,177</u>     | <u>6,839</u>     | <u>9,020</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一一二年度合併財務報告附註六(二十七)。

#### 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一一二年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一三年及一一二年一月一日至六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             | 1年以內           | 1-2年          | 2-5年           | 超過5年           |
| <b>113年6月30日</b>  |                   |                  |                |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                  |                |               |                |                |
| 浮動利率擔保銀行借款        | \$ 460,460        | 497,609          | 241,384        | 28,208        | 84,625         | 143,392        |
| 應付帳款              | 81,554            | 81,554           | 81,554         | -             | -              | -              |
| 其他應付款             | 134,596           | 134,596          | 134,596        | -             | -              | -              |
| 應付股利              | 5,498             | 5,498            | 5,498          | -             | -              | -              |
| 應付公司債             | 47,987            | 49,372           | 1,189          | 48,183        | -              | -              |
| 租賃負債-流動及非流動       | 14,808            | 15,340           | 6,610          | 3,997         | 4,733          | -              |
|                   | <b>\$ 744,903</b> | <b>783,969</b>   | <b>470,831</b> | <b>80,388</b> | <b>89,358</b>  | <b>143,392</b> |
| <b>112年12月31日</b> |                   |                  |                |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                  |                |               |                |                |
| 浮動利率擔保銀行借款        | \$ 460,820        | 498,792          | 230,151        | 28,032        | 84,096         | 156,513        |
| 應付帳款及應付票據         | 122,102           | 122,102          | 122,102        | -             | -              | -              |
| 其他應付款             | 141,758           | 141,758          | 141,758        | -             | -              | -              |
| 應付公司債             | 47,404            | 52,241           | 1,448          | 50,793        | -              | -              |
| 租賃負債-流動及非流動       | 10,942            | 11,496           | 5,237          | 3,114         | 3,145          | -              |
|                   | <b>\$ 783,026</b> | <b>826,389</b>   | <b>500,696</b> | <b>81,939</b> | <b>87,241</b>  | <b>156,513</b> |
| <b>112年6月30日</b>  |                   |                  |                |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                  |                |               |                |                |
| 浮動利率擔保銀行借款        | \$ 646,780        | 688,883          | 408,046        | 26,212        | 84,096         | 170,529        |
| 應付帳款及應付票據         | 78,169            | 78,169           | 78,169         | -             | -              | -              |
| 其他應付款             | 117,972           | 117,972          | 117,972        | -             | -              | -              |
| 應付股利              | 51,297            | 51,297           | 51,297         | -             | -              | -              |
| 應付公司債             | 49,183            | 52,437           | 1,483          | 1,255         | 49,699         | -              |
| 租賃負債-流動及非流動       | 13,240            | 13,692           | 5,783          | 4,087         | 3,822          | -              |
|                   | <b>\$ 956,641</b> | <b>1,002,450</b> | <b>662,750</b> | <b>31,554</b> | <b>137,617</b> | <b>170,529</b> |

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

|              | 113.6.30 |       |         | 112.12.31 |        |         | 112.6.30 |       |         |
|--------------|----------|-------|---------|-----------|--------|---------|----------|-------|---------|
|              | 外幣       | 匯率    | 台幣      | 外幣        | 匯率     | 台幣      | 外幣       | 匯率    | 台幣      |
| <b>金融資產</b>  |          |       |         |           |        |         |          |       |         |
| <b>貨幣性項目</b> |          |       |         |           |        |         |          |       |         |
| 美金           | \$11,611 | 32.45 | 376,777 | 11,690    | 30.705 | 358,941 | 10,769   | 31.14 | 335,347 |
| 歐元           | 571      | 34.71 | 19,819  | 1,053     | 33.98  | 35,781  | 548      | 33.81 | 18,528  |
| <b>金融負債</b>  |          |       |         |           |        |         |          |       |         |
| <b>貨幣性項目</b> |          |       |         |           |        |         |          |       |         |
| 美金           | 2,926    | 32.45 | 94,949  | 2,931     | 30.705 | 89,996  | 2,130    | 31.14 | 66,328  |
| 歐元           | 1,669    | 34.71 | 57,931  | 1,546     | 33.98  | 52,533  | 179      | 33.81 | 6,052   |



## 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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨損將減少或增加1,950千元及2,252千元，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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為19,956千元及7,199千元。

### (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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨損將增加或減少1,842千元及2,587千元，主因係合併公司之變動利率借款。

## 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：

|                             | 113.6.30 |      |     |       |       |
|-----------------------------|----------|------|-----|-------|-------|
|                             | 帳面金額     | 公允價值 |     |       | 合計    |
|                             |          | 第一級  | 第二級 | 第三級   |       |
| <b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b> |          |      |     |       |       |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具           | \$ 1,767 | -    | -   | 1,767 | 1,767 |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>     |          |      |     |       |       |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產          | 10       | -    | 10  | -     | 10    |

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                             | 113.6.30          |      |     |       |       |
|-----------------------------|-------------------|------|-----|-------|-------|
|                             | 帳面金額              | 公允價值 |     |       | 合計    |
|                             |                   | 第一級  | 第二級 | 第三級   |       |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>        |                   |      |     |       |       |
| 現金及約當現金                     | 633,590           | -    | -   | -     | -     |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)             | 124,943           | -    | -   | -     | -     |
| 其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)        | 210               | -    | -   | -     | -     |
| 其他金融資產                      | 62,449            | -    | -   | -     | -     |
| 存出保證金                       | <u>8,398</u>      | -    | -   | -     | -     |
| 小計                          | <u>829,590</u>    |      |     |       |       |
| 合計                          | <u>\$ 831,367</u> |      |     |       |       |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>        |                   |      |     |       |       |
| 短期借款                        | \$ 212,660        | -    | -   | -     | -     |
| 應付票據及應付帳款                   | 81,554            | -    | -   | -     | -     |
| 其他應付款                       | 134,596           | -    | -   | -     | -     |
| 應付股利                        | 5,498             | -    | -   | -     | -     |
| 長期借款(含一年內到期)                | 247,800           | -    | -   | -     | -     |
| 應付公司債                       | 47,987            | -    | -   | -     | -     |
| 租賃負債—流動及非流動                 | <u>14,808</u>     | -    | -   | -     | -     |
| 合計                          | <u>\$ 744,903</u> | -    | -   | -     | -     |
|                             | 112.12.31         |      |     |       |       |
|                             | 帳面金額              | 公允價值 |     |       | 合計    |
|                             |                   | 第一級  | 第二級 | 第三級   |       |
| <b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b> |                   |      |     |       |       |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具           | \$ <u>1,604</u>   | -    | -   | 1,604 | 1,604 |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>     |                   |      |     |       |       |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產          | <u>55</u>         | -    | 55  | -     | 55    |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>        |                   |      |     |       |       |
| 現金及約當現金                     | 617,707           | -    | -   | -     | -     |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)             | 194,863           | -    | -   | -     | -     |
| 其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)        | 184               | -    | -   | -     | -     |
| 其他金融資產                      | 56,030            | -    | -   | -     | -     |
| 存出保證金                       | <u>6,092</u>      | -    | -   | -     | -     |
| 小計                          | <u>874,876</u>    |      |     |       |       |
| 合計                          | <u>\$ 876,535</u> |      |     |       |       |

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                             | 112.12.31          |      |     |       |       |
|-----------------------------|--------------------|------|-----|-------|-------|
|                             | 帳面金額               | 公允價值 |     |       | 合計    |
|                             |                    | 第一級  | 第二級 | 第三級   |       |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>        |                    |      |     |       |       |
| 短期借款                        | \$ 213,020         | -    | -   | -     | -     |
| 應付票據及帳款(含關係人)               | 122,102            | -    | -   | -     | -     |
| 其他應付款                       | 141,758            | -    | -   | -     | -     |
| 長期借款                        | 247,800            | -    | -   | -     | -     |
| 應付公司債                       | 47,404             | -    | -   | -     | -     |
| 租賃負債-流動及非流動                 | <u>10,942</u>      | -    | -   | -     | -     |
| 合計                          | <u>\$ 783,026</u>  |      |     |       |       |
|                             |                    |      |     |       |       |
|                             | 112.6.30           |      |     |       |       |
| 帳面金額                        | 公允價值               |      |     | 合計    |       |
|                             | 第一級                | 第二級  | 第三級 |       |       |
| <b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b> |                    |      |     |       |       |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具           | \$ <u>1,323</u>    | -    | -   | 1,323 | 1,323 |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>     |                    |      |     |       |       |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產          | <u>214</u>         | -    | 214 | -     | 214   |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>        |                    |      |     |       |       |
| 現金及約當現金                     | 691,166            | -    | -   | -     | -     |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)             | 87,574             | -    | -   | -     | -     |
| 其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)        | 331                | -    | -   | -     | -     |
| 其他金融資產                      | 212,942            | -    | -   | -     | -     |
| 存出保證金                       | <u>14,080</u>      | -    | -   | -     | -     |
| 小計                          | <u>1,006,093</u>   |      |     |       |       |
| 合計                          | <u>\$1,007,630</u> |      |     |       |       |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>        |                    |      |     |       |       |
| 短期借款                        | \$ 398,980         | -    | -   | -     | -     |
| 應付票據及應付帳款(含關係人)             | 78,169             | -    | -   | -     | -     |
| 其他應付款                       | 117,972            | -    | -   | -     | -     |
| 應付股利                        | 51,297             | -    | -   | -     | -     |
| 長期借款(含一年內到期)                | 247,800            | -    | -   | -     | -     |
| 應付公司債                       | 49,183             | -    | -   | -     | -     |
| 租賃負債-流動及非流動                 | <u>13,240</u>      | -    | -   | -     | -     |
| 合計                          | <u>\$ 956,641</u>  |      |     |       |       |

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)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。

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### 非衍生金融工具

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

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

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

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

### (4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並無任何公允價值等級移轉。

### (5)第三等級之變動明細表

|                                 | <u>113年1月至6月</u> | <u>112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                            | \$ 1,604         | 1,041            |
| 認列於其他綜合損益                       | 70               | 274              |
| 匯率影響數                           | 93               | 8                |
| 期末餘額                            | <u>\$ 1,767</u>  | <u>1,323</u>     |

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

### (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一一二年度合併財務報告附註六(二十八)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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十九)。

### (三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|              | 非現金之變動            |                |              |          |            |              |  | 113.6.30       |
|--------------|-------------------|----------------|--------------|----------|------------|--------------|--|----------------|
|              | 113.1.1           | 現金流量           | 增(減)         | 轉換資本公積   | 本期攤銷金額     | 匯率變動         |  |                |
| 短期借款         | \$ 213,020        | -              | -            | -        | -          | (360)        |  | 212,660        |
| 租賃負債-流動及非流動  | 10,942            | (3,271)        | 7,014        | -        | -          | 123          |  | 14,808         |
| 長期借款(含一年內到期) | 247,800           | -              | -            | -        | -          | -            |  | 247,800        |
| 應付公司債        | 47,404            | -              | -            | -        | 583        | -            |  | 47,987         |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 519,166</u> | <u>(3,271)</u> | <u>7,014</u> | <u>-</u> | <u>583</u> | <u>(237)</u> |  | <u>523,255</u> |

  

|              | 非現金之變動            |                 |              |                 |              |             |               | 112.6.30       |
|--------------|-------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|---------------|----------------|
|              | 112.1.1           | 現金流量            | 增(減)         | 轉換資本公積          | 本期攤銷金額       | 匯率變動        | 合併取得          |                |
| 短期借款         | \$ 328,080        | 11,400          | -            | -               | -            | 500         | 59,000        | 398,980        |
| 租賃負債-流動及非流動  | 7,128             | (2,844)         | 7,409        | -               | -            | (574)       | 2,121         | 13,240         |
| 長期借款(含一年內到期) | 247,800           | -               | -            | -               | -            | -           | -             | 247,800        |
| 應付公司債        | 139,610           | (81,131)        | -            | (10,886)        | 1,590        | -           | -             | 49,183         |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 722,618</u> | <u>(72,575)</u> | <u>7,409</u> | <u>(10,886)</u> | <u>1,590</u> | <u>(74)</u> | <u>61,121</u> | <u>709,203</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 |
|--|----------|
| 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) | 實質關係人    |
| Daesung Trade (Daesung)                        | 實質關係人    |

#### (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：

|           | 113年4月至6月             | 112年4月至6月           | 113年1月至6月          | 112年1月至6月           |
|-----------|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 其他關係人：    |                       |                     |                    |                     |
| CVC India | \$ <u>          -</u> | <u>          84</u> | <u>          -</u> | <u>          84</u> |

##### 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         | 113.6.30                       | 112.12.31           | 112.6.30               |
|-------|---------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| 應收帳款  | 其他關係人-Daesung | \$ <u>          -</u>          | <u>          -</u>  | <u>          2,037</u> |
| 其他應收款 | 其他關係人-亞鑫公司    | <u>          156</u>           | <u>          85</u> | <u>          110</u>   |
|       |               | <u>\$ <u>          156</u></u> | <u>          85</u> | <u>          2,147</u> |

##### 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：

|        | 113年4月至6月               | 112年4月至6月            | 113年1月至6月              | 112年1月至6月              |
|--------|-------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 其他關係人： |                         |                      |                        |                        |
| 亞鑫公司   | \$ <u>          780</u> | <u>          780</u> | <u>          1,560</u> | <u>          1,560</u> |

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。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六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156千元、85千元及110千元，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：

|           | 113年4月至6月                 | 112年4月至6月              | 113年1月至6月              | 112年1月至6月              |
|-----------|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 其他關係人：    |                           |                        |                        |                        |
| CVC India | \$ <u>          4,290</u> | <u>          2,820</u> | <u>          5,675</u> | <u>          5,594</u> |

## 皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|          | <u>113年4月至6月</u> | <u>112年4月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利   | \$ 3,518         | 6,996            | 9,238            | 14,218           |
| 退職後福利    | -                | -                | -                | -                |
| 其他長期員工福利 | -                | -                | -                | -                |
| 離職福利     | -                | -                | -                | -                |
| 股份基礎給付   | -                | -                | -                | -                |
|          | <u>\$ 3,518</u>  | <u>6,996</u>     | <u>9,238</u>     | <u>14,218</u>    |

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十二)。

### 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：

| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>113.6.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-------------|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 其他金融資產-流動   | 銀行擔保借款及外銷保證函  | \$ 45,054         | 41,120           | 167,942         |
| 其他金融資產-流動   | 公司債擔保         | 17,395            | 14,910           | 45,000          |
| 不動產、廠房及設備   | 銀行擔保借款及公司債    | 350,266           | 328,682          | 328,451         |
|             |               | <u>\$ 412,715</u> | <u>384,712</u>   | <u>541,393</u>  |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一)重大承諾事項：

民國一一三年六月三十日、一一二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7,110千元、3,741千元及5,740千元。

#### (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。

## 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，並於民國一一二年十二月十九日召開第七次準備庭並傳喚證人。

楊建夫於民國一一二年九月十二日提出民事聲請強制執行狀，對判決確定部分「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」，台中地院民國一一二年九月十八日中院平112司執二字第138256號執行命令需清償債權金額不足額及利息；扣除民國一〇三年度已繳交之提存金共計725千元，本公司於民國一一二年十月六日(計息截止日)再繳交提存金共計442千元；兩次提存金共1,167千元。台中地院復於民國一一二年十月十八日中院平112司執二字第138256號撤銷執行命令，因債務人清償結清。(合併公司於民國一一三年及一一二年六月三十日已估列負債準備分別為2,740千元及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。



皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 113年4月至6月   |             |        | 112年4月至6月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 15,686      | 57,693      | 73,379 | 12,826      | 55,365      | 68,191 |
| 勞健保費用          | 1,493       | 7,372       | 8,865  | 1,305       | 7,590       | 8,895  |
| 退休金費用          | 1,158       | 2,074       | 3,232  | 1,133       | 2,437       | 3,570  |
| 董事酬勞           | -           | 338         | 338    | -           | 40          | 40     |
| 其他員工福利費用       | 502         | 1,262       | 1,764  | 462         | 846         | 1,308  |
| 折舊費用           | 1,641       | 4,454       | 6,095  | 1,429       | 3,978       | 5,407  |
| 攤銷費用           | -           | 4,987       | 4,987  | -           | 5,138       | 5,138  |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 113年1月至6月   |             |         | 112年1月至6月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 30,106      | 113,968     | 144,074 | 23,952      | 100,445     | 124,397 |
| 勞健保費用          | 3,079       | 14,063      | 17,142  | 2,408       | 14,799      | 17,207  |
| 退休金費用          | 2,825       | 4,977       | 7,802   | 1,681       | 3,867       | 5,548   |
| 董事酬金           | -           | 338         | 338     | -           | 112         | 112     |
| 其他員工福利費用       | 1,024       | 2,243       | 3,267   | 692         | 1,335       | 2,027   |
| 折舊費用           | 3,266       | 8,615       | 11,881  | 2,114       | 7,508       | 9,622   |
| 攤銷費用           | -           | 9,879       | 9,879   | -           | 6,189       | 6,189   |

(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

民國一一三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)：

股數單位：千股

| 持有之公司  | 有價證券<br>種類及名稱                       | 與有價證券<br>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  | 1,767 | 19.00 % | 1,767 | 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<br>人之<br>關 係 | 交易往來情形   |        |             | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
|----|-----------|---------|------------------|----------|--------|-------------|---------------------|
|    |           |         |                  | 科 目      | 金 額    | 交易條件        |                     |
| 0  | 本公司       | CVC USA | 1                | 銷貨       | 79,548 | 售價約為一般定價75% | 14.32 %             |
| 0  | 本公司       | CVC上海   | 1                | 勞務費      | 3,229  | 勞務費為一般合約價   | 0.58 %              |
| 0  | 本公司       | CVC USA | 1                | 應收帳款-關係人 | 17,908 | 註3          | 0.80 %              |
| 0  | 本公司       | CVC上海   | 1                | 應收帳款-關係人 | 663    | 註4          | 0.03 %              |
| 1  | Changsung | CVC USA | 2                | 銷貨       | 6,591  | 依合約條件規定     | 1.19 %              |
| 1  | Changsung | CVC USA | 2                | 應收帳款-關係人 | 732    | 註3          | 0.03 %              |

註1：0代表母公司；子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註3：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4：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5：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)：

民國一一三年一月一日至六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 % | 261,869 | (10,107)    | (9,863)     | 本公司之子公司(註1) |
| Global | CVC USA   | 美國    | 機械買賣        | 138,888 | 138,888 | 7,044  | 100.00 % | 296,983 | (9,123)     | (9,123)     | 本公司之孫公司     |
| 本公司    | 新鋼鋼鐵      | 台灣    | 鋼鐵軋延及擠型     | 30,000  | 30,000  | 3,000  | 36.95 %  | -       | (618)       | (133)       | 本公司之關聯企業    |
| 本公司    | Changsung | 韓國    | 製藥機械製造      | 425,640 | 425,640 | 137    | 79.00 %  | 439,960 | (8,352)     | (12,558)    | 本公司之子公司(註2) |

註1：係採權益法認列投資損失(10,107)千元以及母子公司間逆流銷貨未實現利益244千元。

註2：係採權益法認列投資損失(12,531)千元以及子公司間側流銷貨未實現損失(27)千元。

### (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   | RMB51,730 | (註1) | \$ 246,917<br>(US\$7,850) | -           | -  | \$ 246,917<br>(US\$7,850) | \$ (1,001) | 100 %           | \$ (1,001)<br>US\$(31.38)<br>(註2) | \$ (7,139)<br>US\$(219.99)<br>(註3) | -            |

#### 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<br>(USD\$7,850) | \$ 246,917<br>(US\$7,850) | \$ 697,657         |

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再投資。

註2：依據被投資公司民國一一三年一月一日至六月三十日經會計師核閱之同期間財務報告予以認列(NT:31.9065 /US/換算為新台幣)。

註3：係以本公司民國一一三年六月三十日匯率(NT:32.45)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：

合併公司民國一一三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」。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 |    | 2,858,481 | 5.19 % |

十四、部門資訊

民國一一二年四月六日取得子公司Changsung，該公司主要係從事於軟膠囊設備及其相關應用產品與相關之技術與產品等之研究、開發、設計、製造與銷售，故自民國一一二年四月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。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日營運部門資訊及調節如下：

|                  | 軟膠囊部門             | 製藥包裝部門         | 調 整<br>及銷除       | 合 計            |
|------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| <b>113年4月至6月</b> |                   |                |                  |                |
| 收 入：             |                   |                |                  |                |
| 來自外部客戶收入         | \$ 78,939         | 221,406        | -                | 300,345        |
| 部門間收入            | 9,524             | 83,615         | (93,139)         | -              |
| 其他               | <u>1,172</u>      | <u>487</u>     | -                | <u>1,659</u>   |
| 收入總計             | <u>\$ 89,635</u>  | <u>305,508</u> | <u>(93,139)</u>  | <u>302,004</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 3,887</u>   | <u>(1,844)</u> | <u>5,438</u>     | <u>7,481</u>   |
| <b>112年4月至6月</b> |                   |                |                  |                |
| 收 入：             |                   |                |                  |                |
| 來自外部客戶收入         | \$ 118,415        | 195,152        | -                | 313,567        |
| 部門間收入            | <u>88</u>         | <u>186,723</u> | <u>(186,811)</u> | <u>-</u>       |
| 收入總計             | <u>\$ 118,503</u> | <u>381,875</u> | <u>(186,811)</u> | <u>313,567</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 10,312</u>  | <u>40,657</u>  | <u>(22,397)</u>  | <u>28,572</u>  |
| <b>113年1月至6月</b> |                   |                |                  |                |
| 收 入：             |                   |                |                  |                |
| 來自外部客戶收入         | \$ 151,917        | 401,737        | -                | 553,654        |
| 部門間收入            | 15,385            | 83,777         | (99,162)         | -              |
| 其他               | <u>1,172</u>      | <u>487</u>     | -                | <u>1,659</u>   |
| 收入總計             | <u>\$ 168,474</u> | <u>486,001</u> | <u>(99,162)</u>  | <u>555,313</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ (8,352)</u> | <u>(9,524)</u> | <u>15,121</u>    | <u>(2,755)</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<br>及銷除        | 合計               |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>112年1月至6月</b> |                   |                  |                  |                  |
| 收入：              |                   |                  |                  |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 181,848        | 290,944          | (63,433)         | 409,359          |
| 部門間收入            | 88                | 217,135          | (217,223)        | -                |
| 收入總計             | <u>\$ 181,936</u> | <u>508,079</u>   | <u>(280,656)</u> | <u>409,359</u>   |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 5,546</u>   | <u>(48,612)</u>  | <u>6,385</u>     | <u>(36,681)</u>  |
|                  | 軟膠囊部門             | 製藥包裝部門           | 調整<br>及銷除        | 合計               |
| 應報導部門資產：         |                   |                  |                  |                  |
| 民國113年6月30日      | <u>\$ 503,306</u> | <u>2,296,466</u> | <u>(595,699)</u> | <u>2,204,073</u> |
| 民國112年12月31日     | <u>\$ 673,125</u> | <u>2,001,563</u> | <u>(454,598)</u> | <u>2,220,090</u> |
| 民國112年6月30日      | <u>\$ 440,825</u> | <u>2,457,163</u> | <u>(528,446)</u> | <u>2,369,542</u> |
| 應報導部門負債：         |                   |                  |                  |                  |
| 民國113年6月30日      | <u>\$ 195,415</u> | <u>839,801</u>   | <u>(101,122)</u> | <u>934,094</u>   |
| 民國112年12月31日     | <u>\$ 144,038</u> | <u>811,613</u>   | <u>-</u>         | <u>955,651</u>   |
| 民國112年6月30日      | <u>\$ 163,942</u> | <u>1,075,045</u> | <u>(51,924)</u>  | <u>1,187,063</u> |