

股票代碼：4744

皇將科技股份有限公司

CVC TECHNOLOGIES INC

一〇六年度年報

本 年 報 查 詢 網 址 : <http://mops.twse.com.tw>
本公司年報相關資料查詢網址

中 華 民 國 一 〇 七 年 六 月 八 日 刊 印

一、發言人及代理發言人:

(一) 發言人：林靜美

職稱：行政部副總

聯絡電話：(04)2496-3666

E-mail：tiffany.lin@cvctechnologies.com

(二) 代理發言人：陳翰儂

職稱：財務部經理

聯絡電話：(04)2496-3666

E-mail：shiny.chen@cvctechnologies.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司及工廠地址：412台中市大里區工業九路190號

電話：(04)2496-3666

三、辦理股票過戶機構:

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市100忠孝西路一段6號6樓

電話：(02)2371-1658

網址：<http://www.gfortune.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、電話及網址：

簽證會計師：張字信會計師、陳君滿會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市11049信義路五段7號68樓

電話：(02)8101-6666

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、本公司網址：<http://www.cvctechnologies.com>

皇將科技股份有限公司

年報目錄

壹、致股東報告書	第 1 頁
貳、公司簡介	
一、設立日期	第 4 頁
二、公司沿革	第 4 頁
參、公司治理報告	
一、組織系統	第 6 頁
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	第 8 頁
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	第 14 頁
四、公司治理運作情形	第 19 頁
五、會計師公費資訊	第 37 頁
六、更換會計師資訊	第 38 頁
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	第 39 頁
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	第 40 頁
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	第 41 頁
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	第 41 頁
肆、募資情形	
一、資本及股份	第 42 頁
二、公司債之辦理情形	第 47 頁
三、特別股辦理情形	第 47 頁
四、海外存託憑證辦理情形	第 47 頁
五、員工認股權憑證辦理情形	第 47 頁
六、限制員工權利新股辦理情形	第 48 頁
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	第 48 頁
八、資金運用計劃執行情形	第 48 頁

伍、營運概況

一、業務內容	第 49 頁
二、市場及產銷概況	第 59 頁
三、從業人員最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	第 66 頁
四、環保支出資訊	第 66 頁
五、勞資關係	第 67 頁
六、重要契約	第 68 頁

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	第 69 頁
二、最近五年度財務分析	第 74 頁
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書	第 76 頁
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表	第 76 頁
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	第 76 頁
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	第 76 頁

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況	第 78 頁
二、財務績效	第 80 頁
三、現金流量	第 82 頁
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	第 82 頁
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	第 83 頁
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	第 83 頁
七、其他重要事項	第 87 頁

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	第 88 頁
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	第 90 頁
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	第 90 頁
四、其他必要補充說明事項	第 90 頁

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	第 90 頁
---	--------

壹、致股東報告書

各位親愛的股東女士、先生：

感謝各位股東對本公司長期支持與全體董監事及公司同仁共同努力，讓皇將科技能在競爭激烈的環境中持續成長，本公司一〇六年度因應市場與製藥法規需求改變，積極投入研發，爭取高利潤連線設備訂單，再加上輔以成本費用控管政策，在全體同仁之努力下仍維持獲利。

本公司已做好為未來躍起之準備，敬請各位股東繼續秉持認同本公司努力不懈之精神及態度，給予支持與鼓勵，在此謹代表公司對各位股東表達最深的謝意。茲將本公司一〇六年度之經營狀況及未來展望報告如下：

一、一〇六年度營業報告書

1. 一〇六年度財務與營業計畫實施成果

本公司一〇六年度合併營業收入淨額1,013,083仟元，較一〇五年度1,226,113仟元減少213,030仟元，減少幅度17%。稅後淨利33,734仟元，每股盈餘為0.84元。

一〇五年度印度區客戶擴增產線後需視其市場營運狀態，後續方有擴增產線之評估與需求，加上印度藥廠增加至美國設廠的效應，致印度區一〇六年度之訂單銷售狀況有所減緩，使一〇六年度印度區營業收入較一〇五年度減少191,870千元；另一〇六年度因美金貶值致產生37,574仟元之兌換損失，影響本公司當年度淨利。

本公司因應藥廠法規要求客戶採購高端製藥設備的需求仍持續提高。因應市場與製藥法規需求改變，本公司積極投入研發爭取高利潤連線設備訂單，因此研發投入較105年增加11,356仟元達到42,172仟元，幸賴仍持續成本控管，故一〇六年度仍維持獲利。

2. 財務收支及獲利能力分析：

單位：新台幣千元

項目		年度		
		106 年度	105 年度	增減%
財務收支	營業收入淨額	1,013,083	1,226,113	-17.37%
	營業毛利	461,549	547,836	-15.75%
	利息收入	761	1,876	-59.43%
	利息支出	11,042	10,655	3.63%
	稅後純益	33,734	140,326	-75.96%
獲利能力	純益率%	3.33%	11.44%	-70.89%
	每股盈餘(元)	0.84	3.90	-78.46%

3. 研究發展狀況：

(1) 最近二年度研究發展支出

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	106 年度	105 年度
研發費用	42,172	30,816
營業收入淨額	1,013,083	1,226,113
研發費用佔營業收入淨額比例	4.16%	2.51%

(2) 研發成果說明

本公司之研發方向專注在高速、高階的新產品與新技術的發展，持續優化產品技術及售後服務品質的精進與提升；擴大製藥包裝設備的研發，擴增新的產品線；並強化ICT與機電整合能力，朝向智慧機械與智慧生產領域發展。

二、本年度營業計畫概要

1. 經營方針

本公司今年度營運目標及策略如下，

- (1) 持續強化與建立公司優良品牌形象。
- (2) 擴大與歐美同業廠商策略聯盟，提升技術層次。
- (3) 產品規劃符合市場需求；整合專業資源靈活行銷。
- (4) 精研新產品、新技術，轉型創造利基。
- (5) 強化客服與售服能量，維護公司信譽，創造公司利益。

2. 預期銷售數量及其依據

從各方面經濟數據顯示國際經濟景氣仍持續回穩與成長，加上全球開發國家人口的持續老化，未來幾年老齡產業與健康產業將更加蓬勃發展，因此勢將帶動製藥產業與保健產業的成長，將是本公司未來發展的利基。尤其，各國製藥業多是以美國 USFDA 製藥法規為依歸，對於日益嚴苛的製藥法規需求，本公司預期高端製藥設備及與 IT 系統整合的市場需求仍將持續暢旺。加上本公司近兩年持續發展的新產品陸續上市，本公司樂觀預期今年營收較 106 年度將穩定成長。

3. 重要之產銷政策

- (1) 檢視競爭企業之相對強弱處，認清本身的競爭利基。
- (2) 順應外部經營環境變動所帶來的衝擊，衡量企業經營能力，擬定適切的

經營策略。

- (3)樹立優良的企業文化與管理組織，落實經營策略的順利執行。
- (4)有效地蓄積、分配與運用經營資源，厚植企業的競爭優勢。
- (5)確實掌握市場動向及客戶需求，強化客戶關係，實現顧客至上的經營理念。
- (6)國際化運籌帷幄，充實人才、技術及設備資產等經營基礎，建立與當地市場之緊密關係的區域經營策略，是公司持續發展之重要營運策略。

三、未來公司發展策略

未來公司仍將持續專注深耕本業，強化與歐美知名廠商技術整合，藉由歐洲優良高品質與高技術設備引進及與歐美聯盟夥伴合作擴大 USFDA 序列化及追蹤監管系統解決方案整合。公司將持續提升研發技術能力，強化系統整合與永續競爭力，深耕國內及海外重點市場。建立開放型之管理模式，注重員工內部與外部訓練，透過外部技術引進提升研發競爭力、集思廣益與腦力激盪的方式，集中力量朝共同目標戮力以赴。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

各國衛生法規趨嚴，除須符合現行優良藥品製造規範 cGMP，更須能符合美國及歐盟 FDA(Food and Drug Administration)規範發展，加上全球開發國家人口的持續老化，未來幾年老齡產業與健康產業將更加蓬勃發展，因此勢將帶動製藥產業與保健產業的成長，預期藥廠設備汰舊換新及高階設備之需求仍會持續提高，將能帶動本公司銷售業績穩定成長。製藥設備的總體經營環境隨市場需求而轉強，本公司仍將持續專注於製藥設備產業並加強水平延申產品線之發展，垂直整合上下游供應鏈，深耕海內外主要市場據點，以求本公司未來在國際市場之擴大布局及永續發展。

尚此，敬頌闔家健康快樂平安

皇將科技股份有限公司

董事長 林靜宜



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 91 年 08 月 19 日。

二、公司沿革：

皇將科技股份有限公司成立於民國 91 年 8 月，秉持精緻高品質信念，讓「CVC」品牌揚名全球製藥業三大洲；是台灣少數中小企業敢於在國際發展品牌的公司。

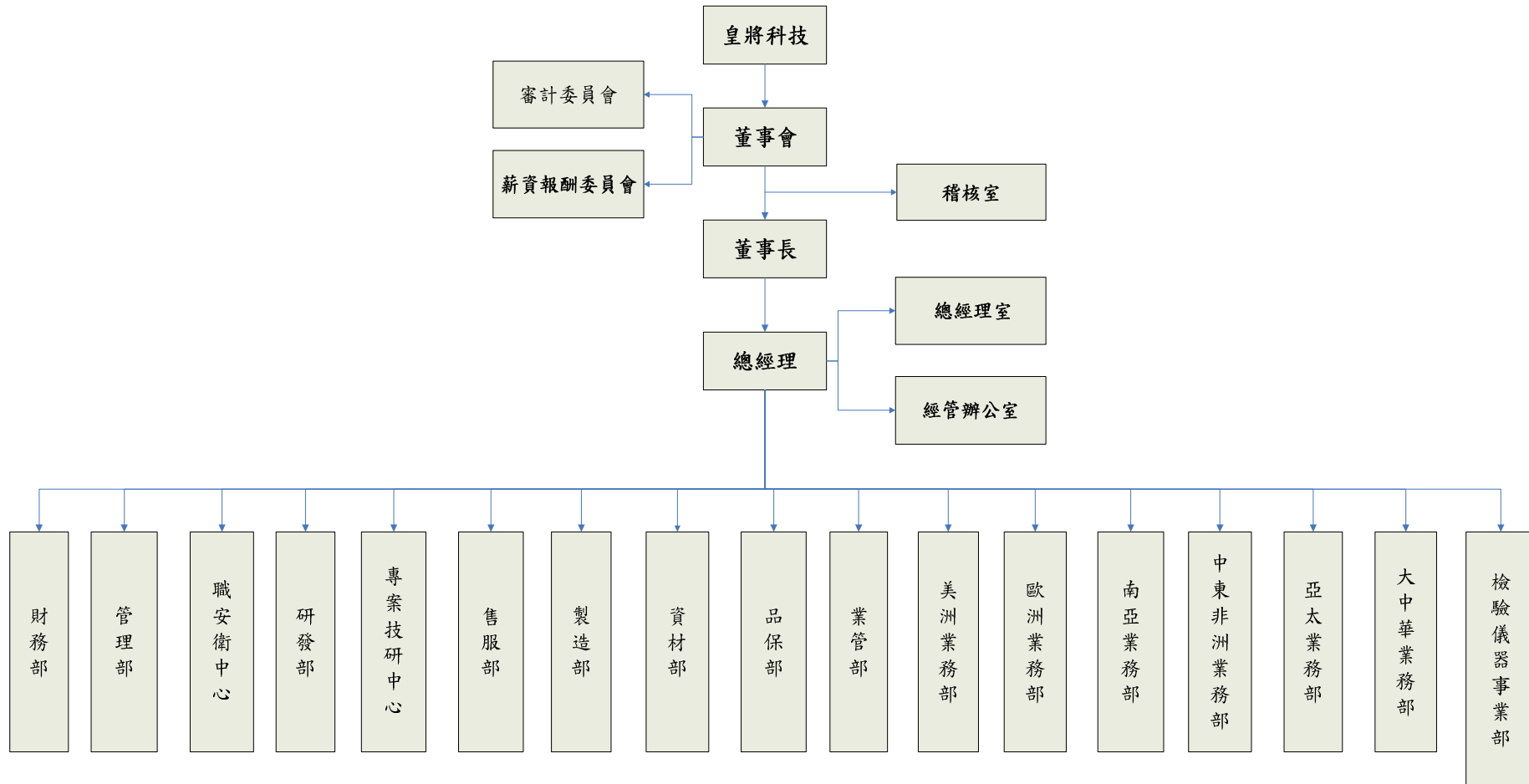
時間	重要紀事
91 年	皇將科技股份有限公司於 8 月份核准設立，實收資本額 25,000 千元。
92 年	11 月現金增資 1,000 千元，實收資本額達 26,000 千元。
93 年	12 月取得 CE、CSA 認證。
95 年	獲外銷拓展獎、產品開發獎、年度傑出企業、金手獎。
	現增 42,300 千元、盈餘轉增資 11,700 千元，實收資本額達 80,000 千元。
96 年	4 月開發「標籤說明書同步粘貼機」，獲經濟部工業局 CITD 研發計畫補助款壹佰伍拾陸萬。
	9 月榮獲外銷績優小巨人獎、經濟部挑選為中小企業成功升級轉型案例編撰成叢書推廣。
	10 月榮獲經濟部及全國商總選為全國優良商人。
	12 月盈餘轉增資 20,000 千元，實收資本額達 100,000 千元。
97 年	7 月盈餘轉增資 30,000 千元，實收資本額達 130,000 千元。
	7 月成立將 CVC Technologies, Inc.。
	8 月現金增資 40,000 千元，實收資本額達 170,000 千元。
	8 月成立皇將(上海)包裝科技有限公司。
	標籤/說明書同步黏貼機開始生產。
98 年	榮獲永續發展獎、工業精銳獎及台灣優良品牌獎。

時間	重要紀事
	補辦股票公開發行。
	核准登錄興櫃交易。
99 年	現金增資 17,600 千元，實收資本額達 187,600 千元。
	資本公積盈餘轉增資 18,769 千元，實收資本額達 206,360 千元。
	與全球數粒機大廠荷蘭 Cremer OEM 合作。
100 年	3 月遷廠至台中市大里區工業九路 190 號。
101 年	4 月完成經濟部工業局主導性新產品開發計畫「高效液相層析儀 (HPLC) 產品線技術開發計畫」，同意結案。
	取得「回饋式自動無縫補壓系統」發明專利。
102 年	9 月資本公積轉增資 20,636 千元，實收資本額達 226,996 千元。
103 年	4 月現金增資 70,000 千元，實收資本額達 296,996 千元。
	貼標+側貼說明書二合一機台開發完成。
104 年	9 月盈餘轉增資 13,364 千元，實收資本額達 310,361 千元。
	乾燥包/粒塞入機提高包裝速度，具有主動式供料功能。
105 年	8 月盈餘轉增資 21,726 千元，實收資本額達 332,087 千元。
	10 月現金增資 70,000 千元，實收資本額達 402,087 千元。
	取得「二合一可切換瓶蓋組裝於瓶身之裝置」發明專利。
	數粒機縮短線開發完成，設計佔地空間減少，可利用空間加大，彈性配置之數粒機整線設備。
106 年	完成液體充填、粉末充填機台開發。
	理瓶機+氣洗機二機一體機台開發完成。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司之組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門	職掌業務
總經理室	綜理公司策略規劃與管理、訂定營運目標及對策執行，協助各事業單位經營管理及負責研發策略制定及新產品之研究與發展。
經管辦公室	計畫作業流程制度化程度，包括專案管理流程之制定、專案計畫進度之掌控，以及相關表格之制定等。
財務部	融資規劃調度、短期理財與長期投資作業、授信控管作業、綜理各項股務相關事宜，執行財務報表及預算之編製、分析，各項稅務規劃及申報，財務狀況定期公告或申報事宜。
管理部	1.綜理公司整體營運短、中、長期規畫及對策執行，協助各事業單位經營管理，營運計畫之執行、監督與定期檢討。 2.人力資源制度之招募任用管理、教育訓練、績效評估、薪資管理、人才發展。 3.規劃暨執行系統整合與維護，電腦資訊之管理與安全維護。 4.執行事務性採購，工廠安全、環境衛生及消防措施維護，辦公室器具、事務機器等固定資產之管理事項。 5.商標權、專利權之註冊、申請與維護及法律案件處理。 6.駐外管理及海外人力資源調整。
職安衛中心	擬定職業災害防止計畫、緊急應變計畫，指導有關部門實施並推動勞工安全衛生管理工作及辦理勞工安全衛生稽核及管理、安全衛生設施之檢點與檢查、勞工安全衛生教育訓練、勞工健康檢查。
研發部	各事業單位產品研發、新產品研發策略制定、研發流程管理之設計審查、驗證、開發流程之控管等。
專案技研中心	負責各事業單位非現存之新設備機種開發設計及產學等相關合作計畫，並延伸現行技術之鑽研，以專案為基礎開展及管控，並導入新機種及技術於量產。
售服部	產品售後服務、交機安裝測試、客戶教育訓練、客訴處理、蒐整與分析報告及各項產品之零件銷售管理。
製造部	產品生產製造、連線試車驗收、機台變更設計、包裝及交機等事宜。
資材部	生產計畫、物料採購及存貨管理。
品保部	品質管理之資料蒐整、分析、異常處理及機台驗證文件。
業管部	年度營運績效預算作業規劃及業務人才培育、機台技術文件及說明書、認證文件管理、進出貨等事宜及負責業務相關事務性工作。
各區業務部	各區相關產品銷售事宜，依銷售區域管理各區域銷售業績達成及業務單位事務性相關事宜。
檢驗儀器事業部	檢驗儀器設備相關產品銷售事宜及零件銷售、技術支援、試機驗收及出貨裝機、售後服務。
稽核室	執行公司內部稽核作業、改進作業流程，評估公司內部控制制度之健全性、合理性及各部門執行之有效性。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1、董事及監察人資料(本公司於106年5月19日設置審計委員會，故不適用監察人制度)

107年4月28日；單位:股

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱
董事長	德鑫投資(股)公司(註1)	—	中華民國	103.06.25	106.05.19	3年	2,514,481	6.25	2,514,481	6.25	—	—	—	—	廷鑫興業(股)公司法人董事	—	—	—	
	法人代表人1: 林靜宜	女	中華民國	103.06.25	106.05.19		—	—	—	—	—	—	—	—	嶺東科技大學企業管理系 廷鑫興業(股)公司法人董事代表人 廷鑫金屬(股)公司董事 禾仲貿易(股)公司董事 海德魯材料(股)公司法人董事代表人 皇將科技(股)公司執行董事	行政副總經理	林靜美	姊妹	
董事	法人代表人2: 張和明	男	中華民國	106.05.19	106.05.19		—	—	—	—	—	—	—	—	台灣科技大學工業管理系 中興大學EMBA領袖組	梧棲工業(股)公司總經理	—	—	—
董事	法人代表人3: 陳淑慧	女	中華民國	106.05.19	106.05.19		—	—	23,000	0.06	—	—	—	—	豐原高級商業職業學校文書資料處理科	皇將科技(股)公司董事長特助	董事長	林靜宜	姑嫂
							—	—	—	—	—	—	—	—	行政副總經理	林靜美	姑嫂		
董事	葉治明	男	中華民國	105.03.28	106.05.19	3年	58,000	0.14	84,000	0.21	—	—	—	—	中國科學院大學管理科學與工程學系博士 — 金壁科技(股)公司總經理 鴻邑工業(股)公司總經理 皇將科技(股)公司執行副總	皇將科技(股)公司總經理 開曼英利(股)公司獨立董事	—	—	—
董事	楊昌禧	男	中華民國	106.05.19	106.05.19	3年	399,082	0.99	399,082	0.99	—	—	—	—	省立花蓮師範專科學校 楊昌禧律師事務所負責人 皇將科技(股)公司法人監察人代表人	楊昌禧律師事務所負責人 海光企業(股)公司獨立董事	—	—	—
董事	施郭鳳珠	女	中華民國	106.05.19	106.05.19	3年	1,809,599	4.50	1,809,599	4.50	1,436,068	3.57	—	—	東海大學企業管理師進修班 世界華人工商婦女企管協會總會總會會長 紐西蘭台灣教育基金會執行長 慈濟慈善事業基金會榮譽董事 紐西蘭商勝地產集團執行董事 皇將科技(股)公司監察人 中帝建設事業(股)公司總經理	台灣慧士投資事業(股)公司董事	—	—	—
獨立董事	羅文森	男	中華民國	98.05.08	103.06.25	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	美國奧柏林大學化學系碩士 紐約州立大學石溪分校物理化學系博士	佰研生化科技(股)公司法人董事代表人	—	—	—

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱
															臺灣莊臣公司總經理 美商華納蘭茂集團公司臺灣公司總裁 美國華生製藥公司亞洲地區總裁				
獨立董事	魏嘉民	男	中華民國	106.05.19	106.05.19	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	成功大學資源工程研究所博士 金屬工業研究發展中心行政管理處處長、稽核室主任及企劃推廣處處長	財團法人金屬工業研究發展中心副執行長 永冠能源科技集團有限公司董事 宏利汽車部件(股)公司監察人	-	-	-
獨立董事	蕭珍琪(註2)	男	中華民國	106.05.19	106.05.19	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	逢甲大學經營管理學院經營管理系碩士 資誠聯合會計師事務所會計師	中華汽車工業(股)公司獨立董事 江申工業(股)公司獨立董事	-	-	-
獨立董事	林益堅(註2)	男	中華民國	106.09.15	106.09.15	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	東吳大學會計系 建鈞聯合會計師事務所執業會計師	為升電裝工業(股)公司監察人 建鈞管理顧問(股)公司監察人	-	-	-

註1：德鑫投資(股)公司於106年5月19日當選三席董事席次。

註2：蕭珍琪董事於106年7月17日因業務繁忙辭任，於106年9月15日股東臨時會補選林益堅擔任獨立董事。

2、法人股東之主要股東：

107年4月28日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
	股東名稱	持股比例(%)
德鑫投資(股)公司	顏文頌	34.00
	顏兆鑫	34.00
	林靜宜	24.00
	歐千九	8.00
	合計	100.00

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4、董事及監察人所具專業性知識及獨立性之情形

姓名	條件 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 公開發 行公司 獨立董 事家數
	商 務、法 務、財 務、 會 計或公 司 業 務所須相 關科系之公 私 立大專院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、 律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 業 及 技 術 人 員	商 務、法 務、財 務、會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董事長： 德鑫投資(股)公 司 代表人 林靜宜	—	—	✓	✓	—	✓	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
董事： 德鑫投資(股)公 司 代表人 張和明	—	—	✓	✓	✓	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	—	—
董事： 德鑫投資(股)公 司 代表人 陳淑慧	—	—	✓	—	—	✓	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
董事：葉治明	✓	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1家
董事：楊昌禧	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	1家
董事：施郭鳳珠	—	—	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
獨立董事：羅文森	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
獨立董事：魏嘉民	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1家
獨立董事：蕭珍琪 (註1)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2家
獨立董事：林益堅 (註1)	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註1：蕭珍琪董事於106年7月17日因業務繁忙辭任，於106年9月15日股東臨時會補林益堅擔任獨立董事。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

107年4月28日；單位：股

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	葉治明	男	中華民國	105.03.28	84,000	0.21	—	—	—	—	中國科學院大學管理科學與工程學系博士 大葉大學事業經營研究所碩士 明志工業專科學校機械科 金壁科技(股)公司總經理 鴻邑工業(股)公司總經理 皇將科技(股)公司執行副總	開曼英利(股)公司 獨立董事	—	—	—	160,000
製藥設備研發部副總經理	何銘烈	男	中華民國	103.04.01	68,888	0.17	2,053	0.01	—	—	逢甲大學機械所碩士 逢甲大學機械系學士 大霸精機(股)公司設計課長	—	—	—	—	70,000
行政副總經理	林靜美	女	中華民國	105.04.28	—	—	—	—	—	—	嶺東科技大學企管系學士 信成汽車商行負責人兼總經理 海德魯材料(股)公司執行長	—	—	—	—	75,000
財務部經理	陳翰儂	女	中華民國	105.02.01	25,000	0.06	—	—	—	—	逢甲大學會計學系學士 勤業眾信聯合會計師事務所領組 亞洲光學(股)公司財務部組長	—	—	—	—	30,000
稽核主管	劉素萍	女	中華民國	106.09.27	—	—	—	—	—	—	交通大學管理科學系碩士 淡江大學統計系學士 安國國際科技(股)公司採購經理 康富生技中心(股)公司財務專員 欣巴巴事業(股)公司稽核經理	中連汽車貨運(股)公司 獨立董事	—	—	—	—
職安衛中心及品保部經理	鄭裕衡	男	中華民國	105.02.01	10,000	0.02	—	—	—	—	國防大學中正理工學院應用物理系學士 國立勤益科技大學生產管理研究所碩士 國防部軍備局生產製造中心第402廠光電所所長	—	—	—	—	12,000

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
											今湛光學科技(股)公司製造部兼品保部經理 立成精密(股)公司總經理					
研發部經理	施濟震	男	中華民國	102.06.03	36,650	0.09	—	—	—	—	台中商業專科學校資訊管理科 金錒機電廠(股)公司設計	—	—	—	—	55,000
專案技研中心經理	蕭佑庭	男	中華民國	105.05.01	—	—	—	—	—	—	國立聯合工商專科學校機械科 隆泰鐵工廠有限公司設計	—	—	—	—	30,000
製造部經理	連德興	男	中華民國	105.05.01	14,000	0.03	—	—	—	—	比敘高中機械科 協興機械(股)公司廠長 晉億機械工業(股)公司廠長	—	—	—	—	25,000
資材部經理	凌致中	男	中華民國	103.11.01	—	—	—	—	—	—	樹德工業專科學校工業工程科 群機精密工業(股)公司採購課長 欣亞機器(股)公司採購專員	—	—	—	—	18,000
業管部、美洲業務、中國區及非洲區資深經理	林麗芬	女	中華民國	105.03.01	—	—	—	—	—	—	僑光技術學院國際貿易科 敦富企業有限公司國外業務	—	—	—	—	80,000

三、一〇五年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

(一) 董事(含獨立董事)之酬金

106年12月31日止；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例				兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				本公司	財務報告內 所有公司			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	股票金額	本公司	股票金額					
前任董事長	德鑫投資(股)公司 代表人：顏德新(註1)	3,203	3,203	-	-	3,937	3,937	274	274	21.97	21.97	2,749	2,749	-	-	707	-	707	-	32.22	32.22	無
現任董事長	德鑫投資(股)公司 代表人：林靜宜(註2)																					
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：葉治明(註3)																					
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：陳淑慧(註4)																					
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：張和明(註5)																					
董事	楊昌禧(註5)																					
董事	施郭鳳珠(註5)																					
前任董事	楊世豪(註1)																					
前任董事	楊勝輝(註8)																					
獨立董事	羅文森																					
獨立董事	魏嘉民(註6)																					
獨立董事	林益堅(註7)																					
前任獨立董事	蕭珍琪(註7)																					
前任獨立董事	蘇雲華(註1)																					

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情事。

註1：於106年5月19日股東會全面改選董事後卸任。

註2：於106年5月19日股東會改選後續任董事並於當日董事會推舉為董事長。

註3：於106年5月19日股東會改選後由法人董事代表人轉任自然人董事。

註4：於106年5月19日股東會全面改選後為法人董事。

註5：於106年5月19日股東會全面改選後自監察人轉任為自然人董事。

註6：於106年5月19日股東會全面改選後為獨立董事。

註7：蕭珍琪獨立董事係106年5月19日股東會全面改選後為獨立董事，於106年7月17日請辭，本公司於106年9月15日召開股東臨時會補選林益堅為該席獨立董事。

註8：於105年4月8日辭任董事。

(二) 董事酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 2,000,000 元	林靜宜(註 2)、葉治明(註 3)、楊世豪(註 1)、陳淑慧(註 4)、張和明(註 5)、楊昌禧(註 5)、施郭鳳珠(註 5)、楊勝輝(註 8)、羅文森、魏嘉民(註 6)、林益堅(註 7)、蕭珍琪(註 7)及蘇雲華(註 1)	林靜宜(註 2)、葉治明(註 3)、楊世豪(註 1)、陳淑慧(註 4)、張和明(註 5)、楊昌禧(註 5)、施郭鳳珠(註 5)、楊勝輝(註 8)、羅文森、魏嘉民(註 6)、林益堅(註 7)、蕭珍琪(註 7)及蘇雲華(註 1)	林靜宜(註 2)、楊世豪(註 1)、陳淑慧(註 4)、張和明(註 5)、楊昌禧(註 5)、施郭鳳珠(註 5)、楊勝輝(註 8)、羅文森、魏嘉民(註 6)、林益堅(註 7)、蕭珍琪(註 7)及蘇雲華(註 1)	林靜宜(註 2)、楊世豪(註 1)、陳淑慧(註 4)、張和明(註 5)、楊昌禧(註 5)、施郭鳳珠(註 5)、楊勝輝(註 8)、羅文森、魏嘉民(註 6)、林益堅(註 7)、蕭珍琪(註 7)及蘇雲華(註 1)
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	顏德新(註 1)	顏德新(註 1)	顏德新(註 1)及葉治明(註 3)	顏德新(註 1) 及葉治明(註 3)
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	15 人	15 人	15 人	15 人

註 1：106 年 5 月 19 日股東會全面改選董事後卸任。

註 2：於 106 年 5 月 19 日股東會改選後續任董事並於當日董事會推舉為董事長

註 3：於 106 年 5 月 19 日股東會改選後由法人董事代表人轉任自然人董事。

註 4：於 106 年 5 月 19 日股東會全面改選後為法人董事。

註 5：於 106 年 5 月 19 日股東會全面改選後自監察人轉任為自然人董事。

註 6：於 106 年 5 月 19 日股東會全面改選後為獨立董事。

註 7：蕭珍琪獨立董事係 106 年 5 月 19 日股東會全面改選後為獨立董事，於 106 年 7 月 17 日請辭，本公司於 106 年 9 月 15 日召開股東臨時會補選林益堅為該席獨立董事。

註 8：於 105 年 4 月 8 日辭任董事。

2. 監察人之酬金

106年12月31日止；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內 所有公司	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司			
監察人	施郭鳳珠(註1)	60	60	1,687	1,687	24	24	5.25	5.25	無
監察人	永荃投資(股)公司 代表人：楊昌禧(註2)									
監察人	永荃投資(股)公司 代表人：張和明(註3)									

註1：於106年5月19日股東會改選後由自然人監察人轉任自然人董事。

註2：於106年5月19日股東會改選後由法人監察人轉任自然人董事。

註3：於106年5月19日股東會改選後由法人監察人轉任法人董事之代表人。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	施郭鳳珠(註1)、楊昌禧(註2)及張和明(註3)	施郭鳳珠(註1)、楊昌禧(註2)及張和明(註3)
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

註1：於106年5月19日股東會改選後由自然人監察人轉任自然人董事。

註2：於106年5月19日股東會改選後由法人監察人轉任自然人董事。

註3：於106年5月19日股東會改選後由法人監察人轉任法人董事之代表人。

(四) 總經理及副總經理之酬金

106年12月31日止；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	葉治明	3,051	3,051	—	—	1,560	1,560	1,049	—	1,049	—	16.78	16.78	無
行政副總經理	林靜美													
製藥設備研發部副總經理	何銘烈													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	林靜美、何銘烈	林靜美、何銘烈
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	葉治明	葉治明
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

(五) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

106年12月31日止；單位：新臺幣千元；%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占個體稅後純益之比例
經理人	總經理	葉治明	-	1,133	1,133	3.36
	行政副總經理	林靜美				
	製藥設備研發部副總經理	何銘烈				
	財務部經理	陳翰儂				

(六)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後損益比例分析

單位：新臺幣千元；%

職稱	105年度				106年度			
	酬金總額		占稅後純益比例		酬金總額		占稅後純益比例	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	4,391	4,391	3.13	3.13	7,414	7,414	21.98	21.98
監察人	826	826	0.59	0.59	1,771	1,771	5.25	5.25
總(副)經理	8,655	8,655	6.17	6.17	5,660	5,660	16.78	16.78
總計	13,872	13,872	9.89	9.89	14,845	14,845	44.01	44.01

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

- A.本公司對董事及監察人之報酬依章程之規定，不論營業盈虧，授權董事會依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌業界水準議定之；對於董監酬勞，係由薪資報酬委員會依據公司章程規定，年度如有獲利依據章程規定之成數向董事會提出建議，董事會通過後並於股東會報告。
- B.本公司對支付總經理及副總經理之酬金分為薪資、獎金及員工酬勞，薪資及獎金係依據本公司人事規章相關規定辦理，由薪資報酬委員會向董事會建議後並由董事會決議；員工酬勞係由薪資報酬委員會依據公司章程規定，年度如有獲利依據章程規定之成數向董事會提出建議，董事會通過後並於股東會報告。
- C.本公司董事會設置薪資報酬委員會，協助董事會訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構以及定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
- D.本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金標準或結構與制度將依據未來風險因素而調整，且不應引導董事、監察人、總經理及副總經理為追求酬金而從事逾越公司風險之行為，以避免本公司於支付酬金後卻蒙受損失等不當情事。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

本公司董事會106年度董事會共召開10次(106年5月19日董事全面改選,改選前、後分別召開2次及8次),董事出席情形如下:

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	德鑫投資(股)公司 代表人:林靜宜	10	0	100%	106年5月19日連任,並選任為董事長
董事長	德鑫投資(股)公司 代表人:顏德新	2	0	100%	106年5月19日解任
董事	德鑫投資(股)公司 代表人:張和明	4	4	100%	106年5月19日新任
董事	德鑫投資(股)公司 代表人:陳淑慧	8	0	100%	106年5月19日新任
董事	德鑫投資(股)公司 代表人:葉治明	1	1	100%	105年3月28日擔任法人董事代表人 106年5月19日以自然人身分當選
董事	葉治明	8	0	100%	106年5月19日新任
董事	楊昌禧	8	0	100%	106年5月19日新任
董事	施郭鳳珠	5	3	100%	106年5月19日新任
董事	楊世豪	1	1	100%	106年5月19日解任
獨立董事	羅文森	8	1	90%	106年5月19日連任
獨立董事	魏嘉民	8	0	100%	106年5月19日新任
獨立董事	林益堅	3	0	100%	106年9月15日新任
獨立董事	蕭琪珍	2	0	100%	106年5月19日新任 106年7月17日辭任
獨立董事	蘇雲華	2	0	100%	106年5月19日解任

其他應記載事項:

一、董事會之運作如有下列情形之一者,應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理:

(一)證券交易法第14條之3所列事項:本公司自106年5月19日設置審計委員會,設置審計委員會起不適用證券交易法第14條之3規定。

董事會日期	期別	議案內容	決議情形
106.02.24	第五屆第十七次	解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 辦理現金增資以作為上櫃新股承銷案。 修訂本公司內部控制制度自行檢查作業要點、負債承諾及或有事項管理辦法、票據領用管理標準作業規定、預算管理辦法、固定資產管理辦法、子公司及辦事處管理辦法、內部稽核制度、內部稽核實施細則、內部控制制度及增加公司治理準則案。	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
		本公司顏德新董事長執行業務報酬案。	除依法迴避未參與討論及表決之董事,經代理主席徵詢出席董事無異議照案通過。

106.3.31	第五屆第十八次	本公司 105 年度董、監事酬勞及員工酬勞分配案。	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
		本公司 105 年度營業報告書及財務報表案。	
		本公司民國 105 年度內部控制制度聲明書案。	
		擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業辦法」、「取得或處分資產處理程序」、「董事及監察人選舉辦法」、「股東會議事規則」及新增「誠信經營守則」、「道德行為準則」。	
		擬修訂本公司內部控制制度相關規章、董事會議事規範、財務報表編製流程之管理辦法、關係人、集團企業及特定公司往來交易管理辦法及新增獨立董事之職責範疇規則、企業社會責任實務準則。	

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事姓名	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
顏德新	第五屆第十七次 106.02.24 敬提討論本公司顏德新董事長執行業務報酬案。	顏德新為本公司董事長	除上述董事因利益迴避外，經代理主席徵詢出席董事無異議照案通過。
葉治明	第六屆第二次 106.06.19 1.辦理本公司買回股份轉讓員工案。 2.評估並檢討本公司董事及經理人之薪資報酬案。 3.本公司經理人 105 年度員工酬勞分配案。	葉治明兼本公司經理人	除上述董事因利益迴避外，經主席徵詢出席董事無異議照案通過。
陳淑慧	第六屆第二次 106.06.19 1.辦理本公司買回股份轉讓員工案。 2.評估並檢討本公司董事及經理人之薪資報酬案。 3.本公司經理人 105 年度員工酬勞分配案。	陳淑慧為本公司員工	除上述董事因利益迴避外，經主席徵詢出席董事無異議照案通過。
羅文森	第五屆第十八次 106.03.31 審查獨立董事候選人名單。	羅文森為本公司獨立董事	除上述董事因利益迴避外，經代理主席徵詢出席董事無異議照案通過。
林靜宜	第六屆第二次 106.06.19 本公司新任董事長支薪案。	林宜靜為本公司董事長	除上述董事因利益迴避外，經代理主席徵詢出席董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一)為增進公司治理制度、健全監督功能及強化管理機能，本公司於 106 年 5 月股東會改選董事後，正式採行審計委員會制。

(二)本公司董事會藉各功能委員會分工合作，積極強化董事會職能落實公司治理。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形資訊

本公司於 106 年 5 月 19 日股東常會全面改選董事，並依公司章程改由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人。本公司審計委員會共召開 5 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	羅文森	4	1	100%	106 年 5 月 19 日連任
獨立董事	魏嘉民	5	0	100%	106 年 5 月 19 日新任
獨立董事	林益堅	4	0	100%	106 年 9 月 15 日新任
獨立董事	蕭琪珍	1	0	100%	106 年 5 月 19 日新任 106 年 7 月 17 日辭任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會日期	期別	議案內容	決議情形
106.06.19	第一屆第一次	修訂本公司之美國孫公司 CVC Technologies Inc(USA)內部控制制度相關規章及核決權限管理辦法案。 修訂本公司之大陸孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司內部控制制度相關規章及核決權限管理辦法案。	經主席徵詢全體出席委員同意通過
106.08.11	第一屆第二次	擬修訂本公司內部控制制度之融資循環辦法。	經主席徵詢全體出席委員同意通過
106.09.27	第一屆第三次	擬增修本公司 106 年度稽核計畫。 本公司稽核主管任命案。 擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」。	經主席徵詢全體出席委員同意通過
106.10.27	第一屆第四次	本公司民國 105 年 10 月 1 日至 106 年 9 月 30 日內部控制制度自行評估作業及內部控制制度聲明書。 擬修訂本公司內部控制制度相關規章、會計制度、會計專業判斷程序&會計政策與估計變動之流程、個資保護管理規定、職務代理人管理辦法、法令規章遵循管理辦法、董事會議事規範、獨立董事之職責範疇規則、審計委員會組織規章、內部稽核實施細則、新增董事會暨功能性委員會績效評估辦法及廢除內部稽核制度。	經主席徵詢全體出席委員同意通過
106.12.28	第一屆第五次	擬訂本公司民國一〇七年度稽核計畫	

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)。

(一)本公司內部稽核主管定期與審計委員會進行稽核業務報告及討論；審計委員與內部稽核主管溝通情形良好。

(二)本公司審計委員與簽證會計師溝通狀況良好。

2. 監察人參與董事會運作情形

本公司於 106 年 5 月 19 日股東常會全面改選董事，並依公司章程改由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人。本公司共召開董事會 2 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	實際出(列)席率(%)	備註
監察人	施郭鳳珠	2	100%	106 年 5 月 19 日解任
監察人	永荃投資(股)公司 代表人：楊昌禧	1	50%	106 年 5 月 19 日解任
監察人	永荃投資(股)公司 代表人：張和明	1	50%	106 年 5 月 19 日解任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

本公司監察人可透過參與股東會、列席董事會，或隨時調閱本公司財務、業務等相關資料得知公司營運及執行情形，必要時得要求公司各主管或員工就其所經管業務提出說明。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

本公司之稽核室定期提供稽核報告予監察人，並於董事會報告稽核業務執行情形。會計師查核後之意見及報表，並依規定呈監察人審查，監察人並得隨時與本公司之簽證會計師溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依照「上市上櫃公司治理實務守則」，訂定公司治理準則，並揭露於公開資訊觀測站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司訂有股務作業管理辦法，依程序處理股東事宜等相關問題，另設有發言人及代理發言機制處理股東建議或糾紛等問題。若涉及法律問題，則委由法律顧問處理。	無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司設有專業股務代理機構，可掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之名單。	無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司訂有與關係企業往來之管理辦法，並有內部稽核作業系統做有效的風險控管。	無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司訂有「防範內線交易管理作業」，規範禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)本公司董事成員均具備不同領域之專長，以健全本公司之董事會結構。	無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二)本公司僅設置薪資報酬委員會及審計委員會，待未來視公司需要評估設置其他功能性委員會。	未來將視營運需要設置。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓		(三)本公司已訂定董事會績效評估辦法，然對於董事之薪資與報酬，均依規定由薪資報酬委員會審議。	無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)本公司之簽證會計師係由董事會評估獨立性後予以聘任。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司已設置財務部相關人員處理公司治理相關事務，包含辦理變更登記事宜、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並製作董事會及股東會議事錄、提供董事執行業務所需資料及投資人關係相關業務等。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切	✓		本公司設有發言人制度，並於公司網站上設有利害關係人專區，針對不同利害關係人設有不同部門專責人員，以作為利害關係人之溝通管道。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
之重要企業社會責任議題？				
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委由福邦證券股務代理機構專責處理各項股務事宜。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓ ✓		(一)本公司已架設網站，並依規定定期或不定期於公開資訊觀測站揭露相關資訊。 (二)本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並依規定落實發言人制度。	無重大差異。 無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		(一)本公司除依法為員工辦理各項保險、實施退休金制度及成立職工福利委員會外，並積極建立勞資雙方溝通管道。同時並訂有工作規則以規範員工之權利義務。 (二)本公司基於合作互助的理念，長期以來與各投資者及供應商維持良好的溝通管道及資訊的傳遞，以利於公司未來的長期發展。 (三)為加強公司治理及公司治理之推行，本公司除了安排董事參與公司治理相關課程，此外亦隨時告知董監事公司治理相關法令更新。本公司董事出席董事會狀況正常，且董事對董事會所列議案如涉有利害關係致損及公司利益之虞時，不得加入表決。 (四)本公司訂有嚴謹之內部控制制度作為風險管理及衡量之依據，並設有稽核室不定期評估執行情形。 (五)本公司訂有「客訴處理程序」，明訂客戶對產品申訴、抱怨或不滿意時之處理流程。 (六)本公司已為董事購買責任保險。	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：不適用。				

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

薪酬委員會旨在協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及經理人之報酬。本屆薪酬委員會設置委員3人，由本公司董事會決議委任之。

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 相關之 公私立 大專 院校講 師以上	法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其他 與公司 業務所 需之國 家考試 及領有 證書之 專門職 業技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	羅文森	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	—
獨立董事	魏嘉民	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	—
獨立董事	蕭琪珍	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	106年7月17日辭任
獨立董事	林益堅	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	106年9月15日新任

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：106 年 5 月 19 日至 109 年 5 月 18 日，(106 年 5 月 19 日董事全面改選，改選前、後之薪酬委員召開次數分別為 2 次及 2 次)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率 (%)	備註
召集人	羅文森	3	1	100%	106 年 5 月 19 日連任
委員	魏嘉民	2	0	100%	106 年 5 月 19 日新任
委員	林益堅	1	0	100%	106 年 9 月 15 日新任
委員	蕭琪珍	1	0	100%	106 年 5 月 19 日新任 106 年 7 月 17 日辭任
委員	蘇滿麗	2	0	100%	106 年 5 月 19 日解任
委員	蘇雲華	2	0	100%	106 年 5 月 19 日解任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司已訂定「企業社會責任實務準則」，並定期向董事會報告。</p> <p>(二)本公司經由不同場合向員工提醒及宣導遵守此價值之重要性。</p> <p>(三)本公司以財務部為推動企業社會責任之管理單位，負責企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，並定期向董事會報告。</p> <p>(四)本公司訂有薪酬及績效考核、獎懲規定等.管理辦法以為執行之依據。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司致力於提升各項資源之利用效率並全面推行垃圾分類等回收，以減少對環境污染衝擊。</p> <p>(二)本公司為善盡保護地球環境的社會責任，均遵行環保規範，訂定環境管理目標。</p> <p>(三)本公司不定期向員工宣導愛護資源及環保概念，提升各項資源之利用效率。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>未來並將依循法令規定及實際情況陸續規劃建置相關政策或制度。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司訂有「工作規則」，並定期召開勞資會議。並依「勞資會議實施辦法」辦理勞資會議，重要事項經勞資雙方代表溝通協調，以保障勞資和諧。</p> <p>(二)本公司已建置多元化之員工溝通管道，保持良好溝通機制。</p> <p>(三)公司重視員工之安全與健康之工作環境，定期辦理全體員工之健康檢查，且設置職工福利委員會辦理各項員工旅遊活動。</p> <p>(四)本公司已建立員工溝通管道，鼓勵員工適度反應對公司經營</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因	
	是	否		摘要說明
造成重大影響之營運變動？				
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		或涉及員工利益重大決策之意見，並以會議及公告之方式通知員工。 (五)本公司依各職能需求排定各種在職訓練課程。	無重大差異。
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(六)本公司訂有客訴處理程序，明訂客戶對產品申訴、抱怨或不滿意時之處理流程。	無重大差異。
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		(七)本公司產品與服務之行銷及標示均依規定辦理。	無重大差異。
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		(八)本公司訂有供應商評鑑相關辦法以為遵循。	無重大差異。
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		(九)供應商如有違反事項，依契約辦理。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		本公司均依規定定期將相關資訊公告於公開資訊觀測站與本公司網站，但尚未編製企業社會責任報告書。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂定「企業社會責任實務準則」，其運作與訂定尚無重大差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)本公司對於供應商關係訂有相關管理辦法，與供應商採購前確認供應商之原物料是否符合 ISO 及環保規範等規定。 (二)重視員工權益，已設立職工福利委員會，辦理員工福利事項。 (三)實施垃圾分類，維護公司環境之整潔。 (四)適當聘用公司營運所在地之人力。 (五)本公司銷售產品與服務前，依照 FDA 相關作業規範進行產品檢測。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司訂有「道德行為準則」，導引本公司董事會與管理階層之行為符合道德標準，防範不誠信之行為。</p> <p>(二)本公司訂有「道德行為準則」，規範包含防止利益衝突、避免圖私利之機會、保密責任、公平交易、保護並適當使用公司資產、遵循法令規章、鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為。</p> <p>(三)本公司訂有「道德行為準則」，防範不誠信之行為，並於各部門訂定各項作業準則，規範各階層人員從事各項營業活動時，應履行誠信之規範。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司與交易之客戶及廠商訂有管理辦法，初次交易前，均會經由相關單位進行評估調查，後經管理階層審核，視實際需求簽訂商業契約，始進行交易，並定期檢討評估交易對象之交易記錄。</p> <p>(二)本公司指定經管辦公室為推動誠信經營之專(兼)職單位，引導董事及高階管理者之行為符合道德標準及誠信經營，公司員工若有違法失職，依公司內部規範懲處或移送檢調辦理。</p> <p>(三)本公司訂有「誠信經營守則」，制定防止利益衝突之規範，並鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為準則之行為時，向監察人、經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報。</p> <p>(四)本公司建有「內部控制制度」，內部稽核單位擬定稽核計畫執行相關查核並定期向董事會報告查核結果，讓管理階層了解公司的內部控制執行情形，以達到管理之目的。</p> <p>(五)本公司會利用各項集會宣導誠</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
			信經營之責任。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度並建立便利檢舉管道及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓	(一)本公司已訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，針對被檢舉對象將指派適當之受理專責人員。 (二)本公司「誠信經營守則」已明訂檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。 (三)「誠信經營守則」明訂檢舉程序，其申訴處理原則即為「公司不得因員工提出申訴，而予以解僱、調職或為其他不利之處置」。	無重大差異。	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂定之誠信經營守則內容及推動成效？	✓		於本公司網揭露誠信經營情形，並依規定將其公布至公開資訊觀測站。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂定「誠信經營守則」，其運作與訂定尚無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司已訂定公司治理守則及相關規章，並揭露於本公司網站(<http://www.cvctechnologies.com/>)及公開資訊觀測站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1、內部控制聲明書：請參閱下一頁。

皇將科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：一〇七年二月五日

本公司民國一〇六年一月一日至民國一〇六年十二月三十一日之內部控制制度

，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇六年一月一日至民國一〇六年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇七年二月五日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

皇將科技股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

內部控制制度審查報告

後附皇將科技股份有限公司民國一〇七年二月五日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇六年十二月三十一日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故皇將科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，皇將科技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇六年十二月三十一日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；皇將科技股份有限公司於民國一〇七年二月五日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

安侯建業聯合會計師事務所

沈字信

會計師

陳君滿

民國一〇七年二月五日



皇將科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：一〇七年二月五日

本公司民國一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇六年十二月三十一日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、為申請上櫃之需要，本公司依據「處理準則」第二十五條及「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心審查有價證券上櫃作業程序」第六條之規定，委託會計師專案審查上開期間與財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 八、本聲明書業經本公司民國一〇七年二月五日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

皇將科技股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、106年5月19日股東常會重要決議事項

項次	重要決議事項
1	承認本公司一〇五年度營業報告書及財務報表。
2	承認一〇五年度盈餘分配案。
3	修訂本公司「公司章程」案。
4	辦理現金增資以作為上櫃新股承銷案。
5	選舉第六屆董事案。
6	解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。

2、106年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議事項

日期	重要決議事項
106.02.24	<ol style="list-style-type: none"> 1. 修改本公司公司章程案。 2. 本公司董事全面改選案。 3. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 4. 本公司申請股票上櫃案。 5. 辦理現金增資以作為上櫃新股承銷案。 6. 擬訂定本公司106年股東常會召開日期及地點案。 7. 修訂本公司內部控制制度自行檢查作業要點、負債承諾及或有事項管理辦法、票據領用管理標準作業規定、預算管理辦法、固定資產管理辦法、子公司及辦事處管理辦法、內部稽核制度、內部稽核實施細則、內部控制制度及增加公司治理準則案。 8. 敬提討論本公司顏德新董事長執行業務報酬案。 9. 本公司林靜美行政副總及何銘烈技術副總績效獎金案。
106.3.31	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一〇五年度董、監事酬勞及員工酬勞分配案。 2. 本公司一〇五年度營業報告書及財務報表案。 3. 本公司一〇五年度盈餘分配案。 4. 獨立董事候選人名單。 5. 新增本公司106年股東常會召開議案。 6. 訂定本公司「審計委員會組織規章」案。 7. 本公司民國一〇五年度內部控制制度聲明書案。 8. 擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業辦法」、「取得或處分資產處理程序」、「董事及監察人選舉辦法」、「股東會議事規則」及新增「誠信經營守則」、「道德行為準則」。 9. 擬修訂本公司內部控制制度相關規章、董事會議事規範、財務報表編製流程之管理辦法、關係人、集團企業及特定公司往來交易管理辦法及新增獨立董事之職責範疇規則、企業社會責任實務準則。

106.05.19	<ol style="list-style-type: none"> 1. 選舉本公司董事長案。 2. 薪資報酬委員會委員聘任案。 3. 本公司控股公司Global Exclusive Co.,Ltd.、美國孫公司CVC Technologies Inc (USA) 及大陸孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司之法人代表改派案。
06.06.19	<ol style="list-style-type: none"> 1. 訂定一〇五年度現金股利股除息基準日相關事宜。 2. 辦理本公司買回股份轉讓員工案。 3. 評估並檢討本公司董事及經理人之薪資報酬案。 4. 本公司105年度董監酬勞分配案。 5. 本公司經理人105年度員工酬勞分配案。 6. 本公司新任董事長支薪案。 7. 擬修訂本公司核決權限管理辦法及股務作業管理辦法案。 8. 擬修訂本公司之美國孫公司CVC Technologies Inc (USA) 內部控制制度相關規章及核決權限管理辦法案。 9. 擬修訂本公司之大陸孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司內部控制制度相關規章及核決權限管理辦法案。
106.07.31	<ol style="list-style-type: none"> 1. 補選獨立董事案。 2. 解除新任獨立董事競業禁止之限制案。 3. 擬訂定本公司106年股東臨時會召開日期及地點。 4. 董事會提名獨立董事候選人名單
106.08.11	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一〇六年第二季合併報表。 2. 擬修訂本公司內部控制制度之融資循環辦法。 3. 擬變更背書保證專用印鑑，小章保管人。
106.08.17	<ol style="list-style-type: none"> 1. 獨立董事候選人名單。
106.09.27	<ol style="list-style-type: none"> 1. 薪資報酬委員會委員聘任案。 2. 擬增修本公司民國一〇六年度稽核計畫。 3. 本公司稽核主管任命案。 4. 擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」。
106.10.27	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一〇六年第三季合併報表。 2. 本公司「公司治理自評報告」。 3. 本公司民國105年10月1日至106年9月30日內部控制制度自行評估作業及內部控制制度聲明書。 4. 通過106年第4季及107年第1季財務預測案。 5. 本公司委託主辦推薦證券商於承銷期間辦理過額配售案。 6. 擬修訂本公司內部控制制度相關規章、會計制度、會計專業判斷程序&會計政策與估計變動之流程、個資保護管理規定、職務代理人管理辦法、法令規章遵循管理辦法、董事會議事規範、獨立董事之職責範疇規則、審計委員會組織規章、內部稽核實施細則、新增董事會暨功能性委員會績效評估辦法及廢除內部稽核制度。

106.12.25	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司民國一〇七年度預算案。 2. 本公司一〇六年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 3. 本公司擬向兆豐商業銀行中台中分行續申請委任保證額度美金三百萬元案。 4. 擬訂本公司民國一〇七年度稽核計劃。 5. 擬修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」及新增「董事及經理人酬勞管理辦法」。 6. 本公司何銘烈技術副總及財務副理陳翰儂績效獎金案。 7. 擬修訂本公司「核決權限管理辦法」。
107.02.05	<ol style="list-style-type: none"> 1. 檢討本公司董事及經理人績效評估案。 2. 本公司一〇六年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。 3. 本公司經理人民國一〇六年度年終獎金案。 4. 本公司一〇六年度財務報表案。 5. 本公司「公司治理自評報告」。 6. 本公司民國106年1月1日至民國106年12月31日內部控制制度聲明書案。 7. 通過107年第1季及第2季財務預測案。 8. 本公司林靜宜董事長一〇六年年終獎金案。
107.03.28	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一〇六年度營業報告書案。 2. 本公司一〇六年度盈餘分配案。 3. 更換會計師案。 4. 擬修訂本公司「道德行為準則」案。 5. 擬修訂本公司「背書保證作業辦法」及「股東會議事規則」案。 6. 擬修訂本公司「公司章程」案。 7. 擬訂定本公司107年股東常會召開日期及地點。
107.05.11	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一〇六年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。 2. 本公司一〇七年第一季合併報表。 3. 修正本公司一〇六年度盈餘分配案。 4. 本公司擬向合作金庫銀行文心分行申請委任保證額度美金一佰萬元案。 5. 本公司經理人績效獎金案。
107.05.29	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬辦理現金增資發行新股，作為辦理股票上櫃前公開承銷之股份來源案。 2. 討論本公司現金增資發行新股經理人、具董事身分之員工認股及員工認股辦法案。
107.06.01	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬辦理現金增資發行新股，作為辦理股票上櫃前公開承銷之股份來源案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

107年4月28日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	劉裕勝	102.8.13	106.9.27	職務調整
董事長	顏德新	103.6.25	106.5.19	任期屆滿，全面改選董事後卸任

五、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	張字信	陳君滿	106/1/1 ~ 106/12/31	

會計師公費資訊級距表

金額單位：新台幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		—	1,870	1,870
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		2,300	—	2,300
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元		—	—	—
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上		—	—	—

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	張字信	2,300	-	28	-	1,842	1,870	106/1/1 ~ 106/12/31	其他係(1)上櫃輔導及內控專審 1040 仟元(2)查核期間代墊費 502 仟元(3)營所稅及暫繳稅款申報 300 仟元
	陳君滿								

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師：

更換日期	105.03.28 及 107.03.28		
更換原因及說明	會計師事務所內部職務輪調(業務調整)。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形。		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無。		

(二) 關於繼任會計師：

1.105.03.28

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	張字信
委任之日期	內部輪調不適用。
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	內部輪調不適用。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	內部輪調不適用。

2.107.03.28

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳政學
委任之日期	業務調整(內部輪調)不適用。
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	業務調整(內部輪調)不適用。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	業務調整(內部輪調)不適用。

(三) 前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目第三點事項之復函：本公司與前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目第三點事項並無不同之意見。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	105 年度		106 年度		107 年截至 4 月 28 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	德鑫投資(股)公司 代表人：林靜宜(註 1) 代表人：顏德新(註 2)	248,794 - -	(2,000,000) - -	- - -	- - -	- - -	- - -
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：林靜宜(註 1) 代表人：康仲豪(註 3) 代表人：葉治明(註 3) 代表人：張和明(註 4) 代表人：陳淑慧(註 5)	248,794 - (99,000) 54,000 - -	(2,000,000) - - - - -	- - 30,000 - 20,000 (5,000)	- - - - - -	- - - - - -	- - - - - -
董事兼總經理	葉治明(註 6、註 7)	54,000	-	30,000	-	-	-
董事及大股東	楊勝輝(註 8)	(1,214,000)	-	-	-	-	-
董事兼任製藥設備 業務部副總經理	楊世豪(註 9)	321,220 (891,000)	-	(411,000)	-	-	-
董事	施郭鳳珠(註 10)	388,063	-	-	-	-	-
董事	楊昌禧(註 11)	85,582	-	-	-	-	-
獨立董事	羅文森(註 12)	-	-	-	-	-	-
獨立董事	蘇雲華(註 13)	-	-	-	-	-	-
獨立董事	魏嘉民(註 14)	-	-	-	-	-	-
獨立董事	蕭珍琪(註 15)	-	-	-	-	-	-
獨立董事	林益堅(註 16)	-	-	-	-	-	-
監察人	永荃投資股份有限公司 代表人：林靜美(註 17) 代表人：張和明(註 17) 代表人：楊昌禧(註 11)	40,602 35,000 (35,000) 85,582	- - - -	- 23,000 (23,000) - -	- - - -	- - - -	- - - -
監察人	施郭鳳珠(註 10)	388,063	-	-	-	-	-
行政副總經理	林靜美	35,000 (35,000)	-	23,000 (23,000)	-	-	-
製藥設備研發 部副總經理	何銘烈	42,763 (2,000)	-	16,000	-	-	-
財務部經理	陳翰儂	20,000	-	10,000 (5,000)	-	-	-

註 1：106 年 5 月 19 日股東會改選後續任董事，並擔任董事長。

註 2：106 年 5 月 19 日股東會改選後董事長解任。

註 3：105 年 3 月 28 日德鑫投資(股)公司代表人由康仲豪改派為葉治明。

註 4：106 年 5 月 19 日股東會改選後由法人監察代表人轉任法人董事代表人。

註 5：106 年 5 月 19 日股東會改選後新任法人董事代表人。

註 6：105 年 3 月 28 日董事會通過葉治明執行副總晉升總經理。

註 7：106 年 5 月 19 日股東會改選後由法人董事代表人轉任自然人董事。
 註 8：105 年 4 月 8 日楊勝輝董事辭任。
 註 9：105 年 10 月 31 日辭任製藥設備業務部副總經理；106 年 5 月 19 日股東會改選後自然人董事解任。
 註 10：106 年 5 月 19 日股東會改選後由自然人監察人轉任自然人董事。
 註 11：106 年 5 月 19 日股東會改選後由法人監察代表人轉任自然人董事。
 註 12：106 年 5 月 19 日股東會改選後續任獨立董事。
 註 13：106 年 5 月 19 日股東會改選後獨立董事解任。
 註 14：106 年 5 月 19 日股東會改選後新任獨立董事。
 註 15：106 年 7 月 17 日因業務繁忙辭任。
 註 16：106 年 9 月 15 日股東臨時會補選。
 註 17：105 年 2 月 1 日永荃投資(股)公司代表人由林靜美改派為張和明。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

107 年 4 月 28 日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係
德鑫投資股份有限公司	2,514,481	6.25%	-	-	-	-	-	-
施郭鳳珠	1,809,599	4.50%	1,436,068	3.57%	-	-	施慶桂	配偶
林談	1,478,249	3.68%	-	-	-	-	楊世豪	母子
施慶桂	1,436,068	3.57%	1,809,599	4.50%	-	-	施郭鳳珠	配偶
康和綜合證券股份有限公司	1,017,272	2.53%	-	-	-	-	-	-
黎澤花	1,000,000	2.49%	-	-	-	-	-	-
李玉美	924,000	2.30%	-	-	-	-	-	-
張清泉	714,224	1.78%	-	-	-	-	-	-
楊世豪	700,937	1.74%	1,000	0.00%	-	-	林談	母子
許俐雅	649,747	1.62%	-	-	-	-	-	-

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同

一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：無。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股；新台幣千元

年 月	發 行 價 格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股 本 來 源	以現金以外之 財產抵充股款 者	其 他
91年08月	10	2,500	25,000	2,500	25,000	創立資本	無	附註1
92年11月	10	2,600	26,000	2,600	26,000	現金增資	無	附註2
95年10月	10	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資及盈轉	無	附註3
96年12月	10	30,000	300,000	10,000	100,000	盈餘轉增資	無	附註4
97年07月	10	30,000	300,000	13,000	130,000	盈餘轉增資	無	附註5
97年08月	15	30,000	300,000	17,000	170,000	現金增資	無	附註6
99年02月	10	30,000	300,000	18,760	187,600	現金增資	無	附註7
99年08月	10	30,000	300,000	20,636	206,360	資本公積轉增資	無	附註8
102年09月	10	30,000	300,000	22,699	226,996	資本公積轉增資	無	附註9
103年04月	10	30,000	300,000	29,699	296,996	現金增資	無	附註10
104年09月	10	50,000	500,000	31,036	310,361	盈餘轉增資	無	附註11
105年08月	10	50,000	500,000	33,209	332,087	盈餘轉增資	無	附註12
105年10月	10	50,000	500,000	40,209	402,087	現金增資	無	附註13

附註 1. 91年08月19日，經(91)中字第09132594890號。

附註 2. 92年11月28日，經(92)中字第09233040690號。

附註 3. 95年11月01日，經(95)中字第09533058670號。

附註 4. 96年12月26日，經(96)中字第09633320840號。

附註 5. 97年07月23日，經(97)中字第09732707730號。

附註 6. 97年08月18日，經(97)中字第09732890150號。

附註 7. 99年02月09日，經(99)中字第09931683280號。

附註 8. 99年08月11日，經(99)中字第09932441480號。

附註 9. 102年09月30日，(102)府授經商字第10208427220號

附註 10. 103年04月14日，(103)府授經商字第10307456570號。

附註 11. 104年09月09日，(104)府授經商字第10407415300號。

附註 12. 105年08月18日，(105)府授經商字第10507799700號。

附註 13. 105年10月12日，(105)府授經商字第10507893580號。

1、最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類：

107年4月28日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	40,208,664	9,791,336	50,000,000	屬興櫃公司股票

2、經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊：無。

(二) 股東結構

107年4月28日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	—	—	16	1,830	4	1,850
持有股數	—	—	4,641,753	35,449,468	117,443	40,208,664
持股比例	—	—	11.54%	88.16%	0.29%	100.00%

(三) 股權分散情形

1、普通股：

107年4月28日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	231	53,459	0.13%
1,000 至 5,000	916	2,105,536	5.24%
5,001 至 10,000	265	2,139,617	5.32%
10,001 至 15,000	99	1,302,655	3.24%
15,001 至 20,000	64	1,193,960	2.97%
20,001 至 30,000	91	2,323,702	5.78%
30,001 至 40,000	43	1,536,591	3.82%
40,001 至 50,000	21	987,773	2.46%
50,001 至 100,000	49	3,544,028	8.81%
100,001 至 200,000	40	5,795,036	14.41%
200,001 至 400,000	18	5,320,236	13.23%
400,001 至 600,000	2	1,025,000	2.55%
600,001 至 800,000	4	2,701,402	6.72%
800,001 至 1,000,000	2	1,924,000	4.79%
1,000,001 (含) 股以上	5	8,255,669	20.53%
合計	1,850	40,208,664	100.00%

2、特別股：無。

(四) 主要股東名單

股權比例達5%以上股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

107年4月28日

股份	持有股數	持股比例
主要股東名稱		
德鑫投資股份有限公司	2,514,481	6.25%
施郭鳳珠	1,809,599	4.50%
林談	1,478,249	3.68%
施慶桂	1,436,068	3.57%
康和綜合證券股份有限公司	1,017,272	2.53%
黎澤花	1,000,000	2.49%
李玉美	924,000	2.30%
張清泉	714,224	1.78%
楊世豪	700,937	1.74%
許俐雅	649,747	1.62%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目/年度		105年度	106年度	
每股市價	最高	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	最低	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	平均	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
每股淨值	分配前	17.96	17.01	
	分配後	15.96	尚未分配	
每股盈餘	加權平均股數(千股)		36,019	39,947
	每股盈餘	調整前	3.90	0.84
		調整後	3.90	尚未分配
每股股利	現金股利		2.0	尚未分配
	無償配股	盈餘配股	-	尚未分配
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	本利比	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	現金股利殖利率	未上市(櫃)	未上市(櫃)	

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂立股利政策

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額者得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年發放之現金股利不得低於股利總額百分之十。

另本公司為訂定更健全之股利政策，修正公司章程相關條文如下：「每年提撥分配股東股息紅利應不低於當年可供分配盈餘之百分之十，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額百分之十」，已於 107 年 3 月 28 日經董事會決議通過，預計於 107 年股東會通過。

2. 本年度擬(已)議股利分配之情形

本公司於 107 年 3 月 28 日經董事會擬議 106 年度盈餘分配如下：配發股東現金股利共 40,208,664 元(每股 1 元)，惟前述盈餘分配案於公開說明書刊印日止尚未經股東常會決議通過。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司本年度並無無償配股之情形，故不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第廿條明定，年度如有獲利，應提撥百分之四至百分之八為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

依本公司公司章程成數範圍規定，本公司 106 年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為 2,019 千元及 1,514 千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為 106 年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若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 107 年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司於 107 年 2 月 5 日董事會通過以現金分派 106 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分派金額分別為 2,019 千元及 1,514 千元，與 106 年度估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例不適用。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司 107 年 2 月 5 日董事會決議分派 106 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞金額，尚待 107 年股東常會決議通過。

5.前一年度員工分紅及董事、監察人之酬勞之實際分派情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人之酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司於 106 年 5 月 19 日經股東會決議，擬依修正後公司章程規定，員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為 7,499 千元及 5,624 千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為 105 年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述股東會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司 105 年度個體財務報告估列金額並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：

107年4月28日

買回期次	第 1 次
買回目的	轉讓股份給員工
買回期間	105年12月8日至106年2月15日
買回區間價格	36.21元~38.79元
已買回股份種類及數量	普通股 567,000 股
已買回股份金額	21,335,232 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	567,000 股
累積持有本公司股份數量	567,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	1.41

二、公司債之辦理情形：本公司無此情形。

三、特別股辦理情形：本公司無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：本公司無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：

員工認股權憑證種類	第一次(期) 員工認股權憑證
申報生效日期	105年8月23日
發行日期	105年8月24日
存續期間	三年
發行單位數	1,500,000 股
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.73%
得認股期間	107年8月23日至111年8月22日
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿二年後可100%行使員工認股權
已執行取得股數	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	1,500,000 股
未執行認股者其每股認購價格	17.88 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	3.73%
對股東權益影響	本認股權證於發行日屆滿二年後執行，對股東權益逐年稀釋，故對股東權益應無影響。

註：本公司發行之員工認股權證，每單位認股權憑證得認購股數為1股本公司普通股。

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

107年4月28日；單位：千股

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行				
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	
經理人	總經理	葉治明	335	0.36%	—	—	—	—	335	17.88	5,990	0.83%
	技術副總	何銘烈										
	行政副總	林靜美										
	財務部經理	陳翰儂										
員工(註)	經管辦公室協理	王新助	495	1.23%	—	—	—	—	495	17.88	8,851	1.23%
	業務部副總	林麗芬										
	研發部經理	施濟震										
	董事長特助	張晉嘉										
	製造部經理	連德興										
	董事長特助	陳淑慧										
	業務部副理	曾玉惠										
	業務部協理	楊獻章										
	專案技研中心經理	蕭佑庭										
	業務部副理	嚴巧芬										

註：前十大員工係依據姓氏筆劃排序。

(三)最近三年度私募員工認股權證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：本公司無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：本公司無此情形。

八、資金運用計劃執行情形：本公司截至年報刊印日之前一季止無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

1. 業務範圍

(1) 公司所營業務之主要內容

本公司主係為製藥、保健食品包裝單機設備及自動化包裝產線規劃整合之專業廠商，專注於貼標、數粒、液體充填、粉體充填、理瓶及旋蓋機等單機設備之設計及製造，以及依客戶需求將各單機規畫整合連線成為自動化包裝產線，並經營自有品牌「CVC」，產品行銷世界各地之製藥及保健食品公司使用。本公司之子公司包括 Global Exclusive Co., Ltd. (以下簡稱 CVC Global)、皇將(上海)包裝科技有限公司(以下簡稱 CVC 上海)、CVC Technologies, Inc. (以下簡稱 CVC USA)，除 CVC Global 為投資控股公司外，CVC 上海及 CVC USA 係本公司為提供客戶無時差之即時服務而設立之轉投資公司，分別負責中國及北美市場之拓展、銷售及售後服務。

(2) 營業比重

產品項目	105 年度		106 年度		107 年第一季	
	營業收入	營業比重(%)	營業收入	營業比重(%)	營業收入	營業比重(%)
整線設備	727,783	59.36	547,473	54.04	162,921	58.03
單機設備	280,165	22.85	252,340	24.91	70,216	25.01
其他零件	218,165	17.79	213,270	21.05	47,603	16.96
合計	1,226,113	100.00	1,013,083	100.00	280,740	100.00

(3) 公司目前之商品(服務)項目

商品類別	商品項目
整線設備	依據客戶需求，綜合考量客戶之產品線生產流程、廠房規模、廠線結構、客戶預算等因素，提供客戶高度客製化之包裝產線工程整合規劃。
單機設備	整理瓶罐之理瓶機、投入膠囊/錠劑之數粒機及補料機、乾燥劑投入機、棉花塞入機、瓶蓋封裝之旋蓋機、鋁箔封口機、二次旋緊機、及藥品外包裝說明之貼標機等單機設備之生產及代理銷售。 貼標機針對不同需求設計，包括下貼型/上貼型貼標系統、滾貼式貼標機、臥滾式貼標機、雙面貼標機等。
其他零件	主係應用於包裝設備之售後服務備用與更換用之零組件及耗材，其中以應用於數粒機之落粒閘門氣缸、數粒頭及落粒護罩含隔片環組等，以及設備機台機電功能相關之控制箱、主控制板或馬達等為主。

(4) 計畫開發之新商品(服務)

為滿足客戶面臨 FDA(食品藥品管理局, Food and Drug Administration) 監管嚴格要求、增加品牌壽命及吸引力等方面需求, 並提高效率以應對日益增長的假冒藥品及提升藥品包裝品質, 本公司計畫新開發產品如下:

A. 追蹤溯源及監管系統

美國 FDA 為強化藥品供應鏈的可識別性、可追溯性, 以打擊仿冒藥品的猖獗以及提高消費者用藥的安全性, 要求銷美國之藥品於 2018 年 11 月起均需導入溯源系統。本公司深知藥品的使用追溯性, 為藥品生產管理的重要一環, 因應藥廠品牌保護及消費者藥品追溯體系要求, 將投入更多專業藥品追蹤及追溯系統整合方案, 除與現有硬體設備整合, 收集及保存藥檢碼, 以能協助藥廠因應對法規之要求。

B. 熱顯像封口檢測確效系統

為加強藥品保存完善, 及達成產品品質一致性, 確保藥品保存完整, 本公司積極開發以熱顯像檢測進行鋁箔封口確效, 以使顧客產品品質更具保障。

C. 自動光學影像藥錠檢測系統

為保障顧客產品品質穩定及防止製程中破損藥錠, 或不慎混入其他批次生產的藥品及其他異物摻入, 本公司著手開發藥粒數粒機台結合檢測系統功能, 一旦藥錠破損達到一定程度或誤摻有其它藥錠或異物時, 便即時檢測出異常並由數粒機予以剔除, 已達藥品完整性及提升生產品質穩定。

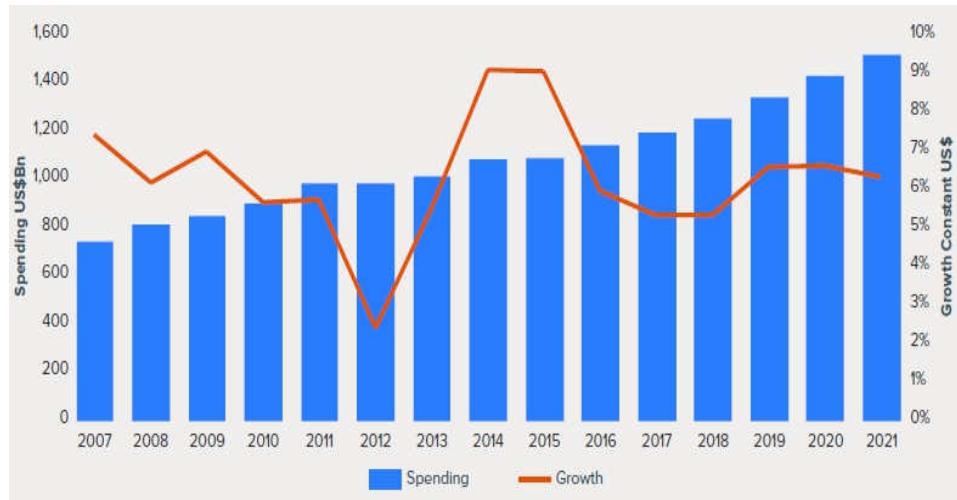
2. 產業概況

(1) 產業之現況

A. 醫藥產業現況

根據 Quintiles IMS Institute 研究報告指出, 全球藥物支出至 2021 年將達到 1.5 兆美元, 年增率約 4~7%, 且全球醫藥消費在過去十年和未來五年, 十五年期間用於藥物的金額將會成長一倍, 持續帶動藥品市場之需求增加, 加上 2012 年已經歷一波專利懸崖高峰, 在這段時間內, 醫藥支出的成長動力將是由專利藥品轉為學名藥市場, 持續推動藥品市場的擴張, 由於學名藥品百家爭鳴, 藥廠為從學名藥市場脫穎而出, 需將標準商品化的學名藥產品轉入門檻更高及附加價值高的產品, 因此造就藥品市場的蓬勃發展。

【全球藥品市場成長率】



資料來源：IMS Market Prognosis, QuintilesIMS Institute, 2016/12

另根據 IBEF (India Brand Equity Foundation) 2016 年報告，印度製藥產業為全球製藥產業中產量規模排名第 3 大國家，約佔全球總產量的 10%，而產值規模排名第 13 大，約佔全球藥品市場規模的 2.4%，印度於製藥產業中有世界藥房之稱呼，且根據 Frost & Sullivan 研究報告指出，在 2017 年印度製藥市場規模估計為 165 億美元，預估 2015 年至 2020 年學名藥市場年複合成長率約 10.8%，至 2020 年可達 245 億美元市場規模。

【印度學名藥市場規模變化趨勢圖】



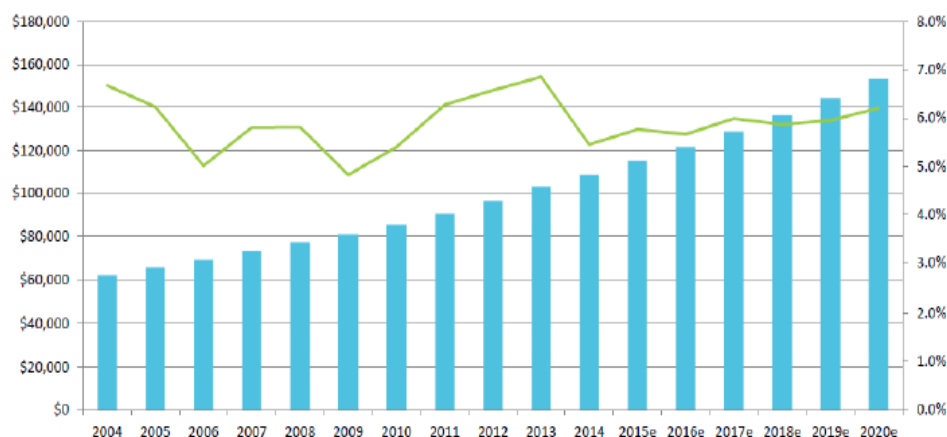
資料來源：Frost & Sullivan, 2016/12

B. 保健食品產業現況

受全球消費者對醫療知識保健提升，對預防性醫療保健意識的提高以及人口老齡化的成長，在醫藥和零售行業的持續發展，以及膳食補充食品日新月異的廣告媒體發展，對消費者越來越高的影響力，使膳食補充食品市場成長的因素。依據 NBJ 研究報告指出，全球保健食品市場價值預計到 2020 年將達 1,530 億美元，預計 2017 至 2020 年間將以 6.1% 的年複合成長率成長。

【全球保健食品市場】

Global Supplement Industry Sales and Growth, 2004-2020e

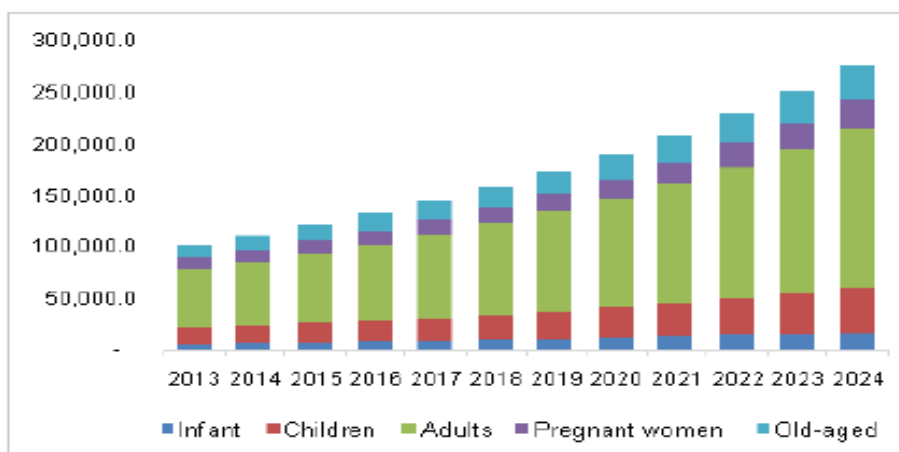


資料來源：NBJ Research,2017/8

膳食營養補充品中的維生素主要用途為協助生長和保持身體健康的有機化合物，另受全球人口高齡化老年人口增加，以及預防保健意識抬頭是維生素市場成長的主要因素之一。依據 Grand view Research 研究指出，全球保健食品需求預計將成長至約 2,600 億美元，除受老年人口相關之保健食品需求增加外，成人、孩童、嬰幼兒及孕婦必要攝取之保健食品均維持成長趨勢。

【2013~2024 年全球保健食品產品類型市場需求】

dietary supplements market revenue, by end-use, 2013 - 2024 (USD Million)



資料來源：Grand view Research,2017/6

C. 製藥包裝設備產業現況

醫藥及保健食品產業之發展及法令規定對本公司所屬之包裝設備影響甚鉅，隨人口老化使終端需求增加，以及政府對用藥安全性要求持續提升下，藥廠及食品廠增添或汰換設備需求隨即成長。根據 IMS Health 預期，至 2020 年全球藥品市場規模可達 1.5 兆美元，年複合成長率 6.8%。新興市場 2020 年藥品支出平均將較 2015 年成長 49%，全球第二大市場的中國大陸仍將維持

快速成長力道，2015~2020 年複合成長率將高達 10.3%，為全球市場的最主要成長動能。2016~2020 年全球藥品市場規模預期將增加 2.3~3.3 億美元，年複合年成長率將為 4%~7%。

(2)未來發展

A.受藥品需求成長，製藥設備呈現穩定成長趨勢

全球製藥包裝設備市場是由人口老齡化、慢性和傳染性疾病增加，致藥品市場用量不斷的成長，全球製藥業的發展是製藥包裝設備市場的最重要的成長動力來源。近年來，傳染性疾病如細菌和病毒感染的流行，其中大多數可以通過藥品治癒，均有助於製藥包裝設備的市場成長。根據 Markets and Markets Research 研究報告指出，預計全球藥品包裝設備市場將從 2017 年的 59.33 億美元成長至 2022 年的 82.24 億美元，年複合成長率預計達 6.8%，其中 60% 仍為主要發達經濟體，包含美國、歐洲、日本、加拿大等。此外，印度及大陸因藥物製造能力迅速擴大，將形成增長最快的市場。長遠來看，美國將繼續為單一國最大的醫藥包裝產品市場，因其先進的藥物生產能力及將專門的包裝需求商業化。此外，由於新產品的引進和政府標準的影響，西歐的需求將保持較高的水平。2014~2018 年大陸的醫藥包裝市場將會以平均 10.6% 的增速增長，預計到 2018 年醫藥包裝市場規模將達到 991 億元。

B.防止偽藥，藥品溯源(track&trace)系統需求

各國陸續制定藥品追蹤追溯相關法規，以降低偽藥流出市面以及加強對製藥供應鏈管理，如美國 FDA 於 2013 年制定藥品供應鏈安全法 Drug Supply Chain Security Act (DSCSA)，用以規範製藥行業並提高藥品安全性及更具自動化防範措施的藥品供應生產供應鏈；臺灣已於 105 年 9 月 6 日訂定「藥品追溯或追蹤系統申報及管理辦法」，要求製造或輸入藥品許可證持有藥商應自 7 月 1 日起業者須申報原料來源、通路流向等內容，包括藥劑製造、有效成分來源及流向等資訊；大陸國家食藥監總局發布《總局關於公布國家藥品編碼本位碼數據的公告(2017 年第 1 號)》；2011 年歐洲內部通過了《歐盟反偽造藥品指令》，明確要求為歐盟境內流通的每一份藥品都要建立“可供驗證其真實性”的安全檔案，並建立在歐盟國家通行的資料庫；日本沒有藥品專門的追溯系統，其透過成熟的食品追溯系統，依託於此追溯系統，其藥品追溯過程也很明晰。由此可見，全球未來透過追蹤及追溯控管藥品安全將日益普及。

【Track&Trace 對製藥供應商管理程序說明】

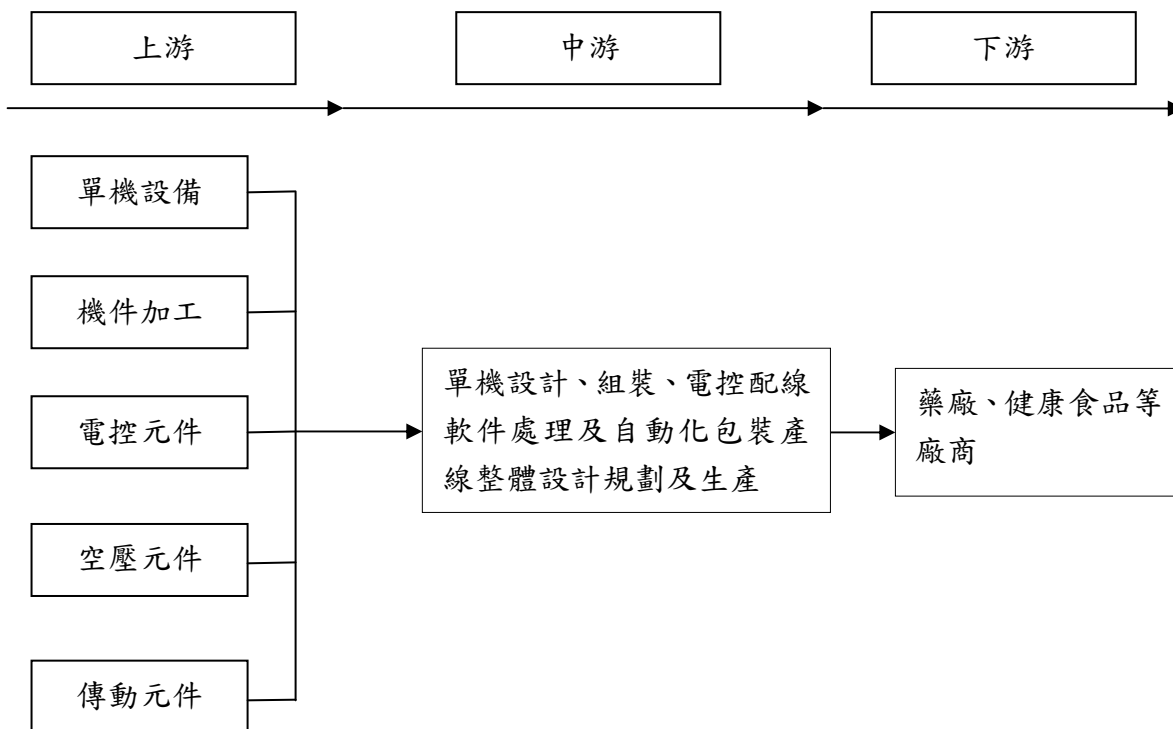


資料來源：McKesson Corporation,2016/12

C.各自動化產線朝更小、精密及高速化發展

由於現今廠房、土地取得之成本越來越高，產線規劃面積越來越小，自動化生產線必須配合廠房動線而設計配置；另外藥廠為求生產效率之提升，產線生產的速度要求亦有所提升，均將促使生產設備線的升級與汰換；而更小、更穩定及速度提升的生產線將成為市場主流趨勢，市場將對更精密、更小、更快及更穩定的生產設備產生新的需求。

(3)產業上、中、下游之關聯性



本公司之主要產品為製藥、保健食品包裝單機設備及整線自動化包裝設備，位屬於產業之中游，而產業上游包含單機設備、機件加工、電子控制原件、空壓元件及傳動系統元件等供應商，下游則依終端應用客戶不同而有所差異，本公司所生產之包裝設備主係應用於淨度要求較高之製藥及健康食品為主。

(4) 產品之各種發展趨勢及競爭情形

A. 產品之各種發展趨勢

(A) 設備易於操作、拆洗及結合遠端操控

藥廠製藥設備除重視生產品質穩定外，設備之清潔亦為重要環節之一，公司所生產之製藥包裝設備除提供穩定生產品質外，亦重視設備清潔及藥品批次更換時之小料件如數粒頭更換，或相關參數設定之變更操作以及結合遠端監控與統計數據採集系統，使藥廠操作人員能夠簡易拆洗以維持設備之潔淨度以及修改參數設定，使本公司製藥包裝設備更貼近客戶多元化需求。

(B) 各自動化產線朝更小、精密及高速化發展

由於現今廠房、土地取得之成本越來越高，產線規劃面積越來越小，自動生產線必須配合廠房動線而設計配置；另外藥廠為求生產效率之提升，產線生產的速度要求亦有所提升，均將促使生產設備線的升級與汰換；而更小、更穩定及速度提升的生產線將成為市場主流趨勢，市場將對更精密、更小、更快及更穩定的生產設備產生新的需求。

B. 競爭情形

本公司製藥包裝設備產品競爭者主係國外之製藥包裝設備商，如美國 NJM Packaging、中國砧瑪珈包裝設備及韓國 Countec，惟本公司與其他競爭對手相較，本公司具有連線整線設備豐富經驗，且具有為客戶設計設備動線、配合生產產品做機台搭配之客製化服務，而競爭對手多為從事單機設備製造及買賣，尚缺乏整線垂直整合規劃能力；另在售後服務方面，本公司著重技術服務支援能力，備有專業技術服務人員，並於臺灣、中國及美國均設有服務據點就近服務當地客戶，協助客戶線上諮詢及視訊直撥，直接指導客戶排除問題點，而競爭對手在售後服務諮詢上建置較不完善或缺乏全球性布局服務，故本公司能夠提供與競爭者不同等級之製藥包裝設備設計及製造服務，為客戶及公司創造雙贏。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

A.技術層次

本公司從事有關製藥包裝設備之生產、製造銷售，且依據客戶需求、廠房動線、生產需求從事高度客製化之自動化製藥包裝整線設備，以「CVC」自有品牌行銷全球，並榮獲台灣優良品牌獎等殊榮，本公司主要客戶以藥廠為最大宗，為因應市場需求，遂於數粒機、貼標機等原有產品出發漸朝多品項發展，並藉其不斷提升及精進之設備整合能力，發展出數粒線、液體充填線等多樣化整線設備產品；此外，本公司研發人員約占整體員工人數二成，聘任機械、電控、軟體系統相關人才，以提升本公司之研發能力。

B.研究發展

(A)藥品溯源(Track&Trace)系統需求

為防止偽藥在市面上流竄及增加民眾用藥安全，各國均針對藥品履歷定有相關法規推進時程藍圖，藥廠除為符合法規規定外，亦為防止獲利被偽藥侵蝕並維持其品牌價值，近年亦極力建置相關藥品的履歷及溯源系統，相關軟硬體之建置將產生龐大需求與商機，本公司亦與美國知名軟體商合作，為產業發展趨勢做好準備。

(B)提升智能化控制之自動化設備

本公司致力於機台軟體全面升級，將原有人機介面轉換升級，提供更高智能或能夠遠端控制之自動化設備，因應工業 4.0 之發展精髓，結合物聯網連結，搭配同步蒐集伺服相關數據、線上即時監測、協助客戶製程相關資料數位化及大數據管理等功能。

(C)縮短線之整線設備研發，以提高廠房利用空間

為提升輸出產能並達成縮短空間使用率之效益之下，本公司積極開發二機一體設備之研發，將兩台機台功能結合為一台空間如理瓶氣洗機，並縮短數粒線輸送系統及強化縮短線的穩定。

(D)自動眼藥水充填系統開發

採用全伺服控制，變動性及修改性高，搭配不同產品生產，具有快速換線並減少人為操作失誤的優勢，並同步蒐集伺服相關數據，建立大數據分析的資料庫。

(2)研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

學歷	104 年度		105 年度		106 年度		107 年 4 月底	
	人數	%	人數	%	人數	%	人數	%
博士	2	6.06	1	2.50	1	1.89	1	1.67
碩士	7	21.21	7	17.50	6	11.32	7	11.67
大學(專)	23	69.70	31	77.50	43	81.13	49	81.66
高中職(含)以下	1	3.03	1	2.50	3	5.66	3	5.00
合計	33	100.00	40	100.00	53	100.00	60	100.00

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣千元；%

項目年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年 第一季
研發費用(B)	31,001	35,244	39,052	30,816	42,172	8,574
營業收入淨額(A)	773,195	692,916	1,140,970	1,226,113	1,013,083	280,740
研發費用占營收淨額 比例(B)/(A) (%)	4.01	5.09	3.42	2.51	4.16	3.05

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

(4)最近五年開發成功之技術或產品

年度	產品別	研發成果
102	血糖試片瓶貼標機	整線結合瓶身貼標機(含 CCD 檢測)+防偽標籤上貼貼標機(含 CCD 檢測), CCD 檢測除可檢查標籤上的製造批號、日期等相關資訊以外, 亦可檢查防偽標籤的位置跟標籤與瓶身的角度是否正確。
103	CVC320 說明書貼標機	貼標+側貼說明書二合一機台, 瓶身貼標後再定位側貼說明書, 此為本公司獨創, 目前業界中尚無類似機台, 將兩項功能結合節省操作人力與空間。
104	CVC 1112-U2 乾燥粒塞入機	提高包裝速度, 主動式供料, 有入瓶就持續主動補料, 供料轉盤起停不受偵測器偵測時間影響。
	CVC 1103-U2 乾燥包塞入機	提高包裝速度, 電眼位置接近切刀口位置, 改善防止切破包, 行程縮短及減少誤差, 物料捲筒料包導入輸送皮帶軌跡修改較平滑順暢, 改善料包捲筒供料穩態, 並新增自動料包檢測功能, 方便使用者調整設定, 以及新增輸送皮帶組可開合功能, 方便更換料包。
	間歇式直線式旋蓋機	使用連動機構來作動時序改變旋蓋方式, 同心三點定點旋蓋, 位移機構用連動 X-Y 平移方式, 與標準的直線式旋蓋機完全不同。
105	數粒機縮短線	利用公司整合能力的優勢, 設計佔地空間減少, 可利用空間加大, 彈性配置之數粒機整線設備。
	液體充填設備	105 年先後完成 4 頭及 8 頭伺服直線式定量缸液充機的開發設計, 並已投入量產及接單。
	旋蓋設備	105 年 7 月完成伺服單頭星盤式旋蓋機的開發設計, 並已投入量產及接單。
106	理瓶機+氣洗機 二機一體	將理瓶與氣洗的功能整合為同一台機台, 以減少機台占據空間, 節省客戶廠房的成本。
	高速離心式理蓋機	利用離心力的原理理蓋, 搭配正反蓋選別裝置, 且更換產品時使用調整式免更換件, 調整方式簡單, 穩定產能最高速度可達 200 BPM 以上。
	整列包裝機分流整合機構	當說明書尺寸大於瓶身且貼於瓶蓋上方時, 因說明書較瓶身凸出會導致瓶子不穩而倒瓶, 此分流結構可有效防止倒瓶且保持平均分流進入整列包裝機。

年度	產品別	研發成果
	袋狀乾燥劑塞入機安全防護罩組	為防止袋狀乾燥劑拆封後接觸空氣中的水氣開始潮濕，結構設計為完全密封且可設定結構中的含氧量，視含氧量的設定充入氮氣以防止乾燥包潮濕。
	自動塞塑膠膜機	搭配特殊的塞入機構使瓶子連續塞入2張塑膠膜而不會彈出瓶口，並搭配檢測系統檢測塑膠膜是否有超出瓶口情形。
	旋蓋設備	106年3月完成伺服雙頭星盤式旋蓋機的開發設計，並已投入量產及接單。
	液體充填設備	106年5月完成12頭液充+4頭旋蓋迴轉式類伺服充填旋蓋機的設計，並已投入量產及接單。
		106年6月完成12頭伺服直線式定量缸液充機的開發設計，並已投入量產及接單。
粉體充填設備	106年上半年完成伺服2頭直線式粉充機的開發設計。	
107	PLC程式升級	因應工業4.0，硬體設備架構及軟體全面升級自動化控制
	理瓶機簡化設計	研發免更換模具，達到節省更換模具時間及人力
	液體充填+內塞+瓶蓋機三機一體	液體充填+內塞+瓶蓋機三機一體
	粉體充填設備	雙頭粉體充填機

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期業務發展計畫

A.產品研發策略

根據產品差異化、市場定位與產品價值，擬訂產品策略。透過過往提供客製化垂直整合經驗，爭取為更多國際藥廠、保健食品廠合身打造之整線規劃合作機會，並掌握市場需求及技術開發，將現有產品之技術改善及功能整合，提供更具競爭力之客製化產品線供客戶選擇，並持續了解市場需求，針對不同客戶需求，開發更合適之產品。另本公司在研發範圍涵蓋液體充填、粉末充填設備及熱影像檢測系統等，將拓展新產品開發及應用，並強化製藥設備功能，以現有成熟技術能力再垂直及橫向發展。

B.行銷策略

持續提高公司知名度及強化市場定位，藉由積極參加全球各地之展覽吸引更多客戶目光，提高「CVC」品牌知名度。並與客戶及區域經銷商維持良好關係，以隨時了解市場趨勢，適時開發出適合不同區域需求之製藥包裝設備以滿足不同區域客戶之需求。

(2)長期業務發展計畫

A.產品研發策略

既理瓶與氣洗的功能整合為同一台機台之二機一體單機開發完工，成功減少機台占據空間，節省客戶廠房的成本，本公司將繼續研發其他單機並結合其他功能，如：破片檢測、熱感應等，以提升本公司產品價值及功能性。

B.行銷策略

持續經營品牌「CVC」，提升品牌知名度及於世界各地之滲透度，並以客戶滿意為宗旨，提供即時有效的技術服務諮詢。透過全球即時服務系統，提供客戶在不同國家市場的需求，以進一步提升與客戶的關係，建立長久合作夥伴的營運模式。

二、市場及產銷概況

1.市場分析

單位：新臺幣千元；%

項目	年度	105 年度		106 年度		107 年第一季	
		金額	比率%	金額	比率%	金額	比率%
內銷		27,635	2.25	68,833	6.79	5,864	2.09
外銷	美國區	344,871	28.13	348,311	34.38	78,272	27.87
	印度區	566,079	46.17	374,209	36.94	158,481	56.45
	中國區	132,592	10.81	113,826	11.24	8,499	3.03
	其他	154,936	12.64	107,904	10.65	29,624	10.56
	小計	1,198,478	97.75	944,250	93.21	274,876	97.91
合計		1,226,113	100.00	1,013,083	100.00	280,740	100.00

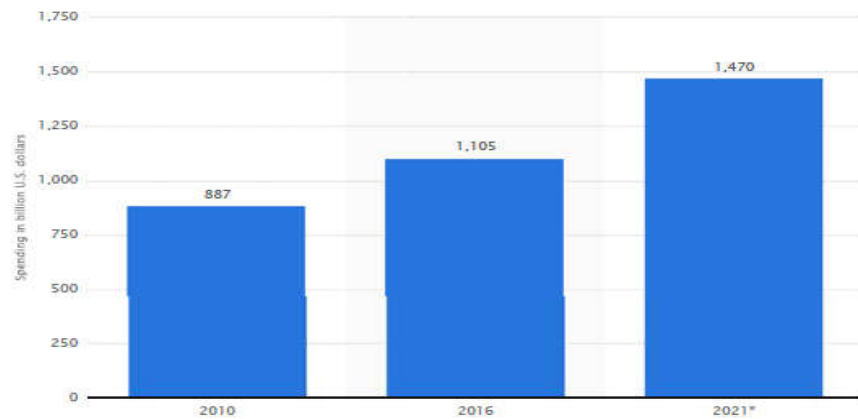
(2)市場占有率

本公司及各子公司主要從事製藥、保健食品之數粒、充填及貼標等單機設備及自動化生產連線之研發、設計、製造、規劃整合及銷售，主要銷售對象為製藥及健康食品生產廠商。根據 Markets and Markets Research 研究報告指出，預估 2017 年全球藥品包裝設備市場規模為 59.33 億美元，折合新臺幣約 1,780 億元，本公司 107 年第一季營業收入淨額換算全年度為新臺幣 1,122,960(280,740*4) 千元，占全球藥品包裝設備市場之 0.64%，市場占有率仍小，然隨著本公司未來的持續發展，持續增加產品的深度與廣度下，未來市場占有率仍具有成長之空間。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

受醫學技術進步，許多疾病或病症透過手術或藥物控制，能夠有效控制病情且延長壽命，在全球邁向高齡化社會之際，以及慢性病族群人口增加，使藥品需求日益增加，依據 Statista 統計指出，2016 年度全球藥品市場規模為美金 1,105 億元，其中的推升動能除老化人口增加相關的慢性病人口也隨之增加，另外，隨著近年來在藥物專利過期以及各國為降低國家醫療支出推出政策鼓勵採用學名藥等驅動因素的引導下，預估 2021 年全球藥品市場銷售將以平均 3.30% 成長率，成長至 2021 年的 1,470 億美元。

【全球藥品市場規模】



資料來源：工研院 IEK(2016/04)

另依據 freedoniagroup 的研究報告指出，2017 年度全球藥品包裝市場年增率預估為 6.5%，其中全球藥品包裝市場市值受惠於歐美地區先進已開發國家對於藥物持續投入研發，仍維持全球近 60% 之藥品包裝需求，以及在經濟快速發展之開發中印度、中國、中南美洲發展中國家市場，因政府導向採取更嚴格的法規來提高國內生產藥品的質量和完整性，同步帶動全球藥品包裝產值之需求，年增率預估未來十年的複合年增長率約為 7.1%，使至 2025 年將達到約 1,298.1 億美元之規模。本公司將持續發展高效能之藥品包裝設備，同時為因應 FDA 法規需求而新開發符合 FDA 規範之藥品溯源系統設備，持續投入高品質、高規格符合現行及未來法令規範之製藥包裝設備，以其掌握商機。

另各地政府為防止偽藥流竄，相繼推出藥品溯源(Track&Trace)的相關法規，亦將促使製藥廠商添購或升級既有的藥品生產設備，以符合相關法規嚴謹規定，故在未來幾年內藥品市場需求仍持續擴張，藥品的相關設備需求亦將同步獲得提升。

(4) 競爭利基

A. 完善的客製化整合規劃服務

本公司專注於藥品及健康食品包裝單機設備及自動化設備連線之開發、設計、規劃、生產及銷售，提供客戶客製化之自動化生產線，各整線設備均需依客戶生產之產品、廠房規模及生產動線等量身打造規劃，設計規劃出符合客戶需求之客製化包裝生產線，憑藉著專業的設計研發團隊及經驗豐富的生產團隊，設計、規劃及生產出一條條符合客戶需求的高效率及高品質的包裝生產線。

B. 提供高品質設備，經營自有品牌 CVC

本公司深耕於製藥及保健食品包裝設備多年，並以自有品牌 CVC 行銷全球，CVC 包裝設備已置放於世界各地製藥、保健食品等廠商之生產線中，在製藥

及保健食品產業中 CVC 品牌已有相當能見度，並透過客戶實際操作累積良好口碑，逐漸累積品牌知名度及價值。

C.掌握經銷通路及就近服務客戶

CVC 品牌已逾十五年，並在醫藥市場上打響 CVC 品牌名聲，本公司除透過台灣總公司、大陸子公司及美國子公司在地化經營各地市場，並即時掌握當地採購消費策略的變化，並即時調整銷售策略外，亦透過世界各地經銷商銷售產品予終端客戶，經銷商除較了解當地法規資訊外，並可就近提供終端客戶在地化之服務與諮詢，替 CVC 品牌銷售延伸觸角，在售後服務的零組件維修及維護，亦可替公司帶來長期穩定的營業收入。

D.研發團隊之經驗及技術能力

本公司目前研發人員約 50 多名，涵蓋系統整合、軟體程式撰寫、機構組裝以及機電配置專業人才，另外本公司研發人員透過跨部門合作及隨時觀察產業產品發展，持續進行新技術及新產品之研發，如縮短產線更有效之利用場地空間之節能產線，以兩機一體之設備，提供同樣品質及效率之設備之外，尚能有效節省空間，另尚有結合破片檢測功能之數粒機設備，不僅有別於傳統檢測設備係安置於裝瓶後，更能即時於裝瓶前反應藥品瑕疵，提升藥廠生產良率；此外，並依工作需求可報名參加政府或民間開設之專業課程，且本公司亦定期及不定期提供研發人員內部訓練或跨部門實地合作，以強化研發團隊之整體研發能力。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

(A)經營自有品牌 CVC

本公司致力於製藥及保健食品之單機設備及自動化包裝產線之研發、設計、規劃及生產，能提供客戶專業並即時的完整規劃需求。並以自有品牌 CVC 打進國內外市場，CVC 即代表著 create value 及 challenge 提供高品質、高性能及保穩定性的產品生產線，靠著高品質的品牌經營提升本公司產品的能見度，不但有助於海內外市場的拓展，亦提升本公司的營運績效，本公司於製藥設備領域以經營深耕已久，深受國際藥廠客戶認同，設身處地為客戶著想持續推出更貼近使用者 user friendly 之操作功能，持續透過客戶經由實際操作累積良好口碑，累積品牌知名度及價值。

(B)客製化服務及彈性接單式生產

本公司專注於製藥及保健食品之單機設備及自動化包裝產線之研發、設計、規劃、生產及銷售，提供客戶完善的客製化整線自動化生產規劃、設計服務，故本公司生產模式係以接單式生產為主，計畫性生產備料為輔，採購部門得依客戶不同期間需求進行採購備料，以增加生產之彈性。

(C)提供客戶完善售後技術服務

本公司產品之終端使用客戶以藥廠及健康食品場為主，若生產過程中有狀況需要排除，均需被即時協助及排除，以免後方藥錠無法被即時的充填包裝而壞損，造成使用者的損失，故本公司著重技術服務支援能力，備有專業技術服務人員，並於臺灣、中國及美國均設有服務據點就近服務當地客戶，協助客戶線上諮詢及視訊直撥，直接指導客戶排除問題點，以協助客戶產線運作順暢及生產效率最大化為服務忠旨，提升客戶滿意度，並獲得客戶之信賴維持良好客戶關係。

B 不利因素與因應對策

(A)營收受下游藥廠客戶投入資本支出影響高

本公司為自動化包裝單機、整線設備之研發、製造及銷售廠商，以「CVC」品牌行銷全球，主要客戶集中於製藥廠，受限於設備製造業之產業特性，營收變動易隨客戶資本支出預算及產業發展狀況異動，故製藥廠商投入資本支出情形對本公司營運有一定程度影響。

因應對策

本公司以自有品牌「CVC」提供客戶高品質之單機及整線設備，主要客戶較多屬製藥廠商，本公司為分散產品較集中於製藥產業之風險，除持續拓展其產品應用於非製藥產業之客戶，如保健食品及家庭生活用品等產業客戶外，亦積極開發液體、粉體充填設備，擴充其產品應用廣度，並開發MES(Manufacturing Execution System)提供客戶智能工廠的解決方案，以及持續提升原產品的生產效能、縮小產品使用空間以節省客戶的生產空間，本公司以增加產業使用層面、擴充產品使用廣度及提升產品效能及智能之策略，提供客戶多元化的產品服務選擇，吸引更多元的客戶選擇「CVC」產品，以降低單一產業景氣循環風險。

(B)同業市場價格競爭

製藥及保健食品之充填、包裝及貼標設備產業，國外競爭者眾，由於新興國家市場投入競爭者增加，新興競爭者雖在設計、規劃、生產及品質尚無法跟上本公司之能力，惟競爭者為搶奪客戶及市場佔有率，以低價搶攻市場，則將造成市場價格之波動，對本公司營收及獲利產生不利之影響。

因應對策

本公司係以提供高品質之製藥及保健食品貼標、充填及數粒等單機及整線自動化生產設備廠商，並提供完善的服務維持其核心競爭力，以CVC品牌在製藥產業打響名號並深獲客戶青睞，面對同業以功能相似效能及穩定性不足之產品低價搶單，本公司除了持續提高品質、效能及速度之產品，並提供客戶完善的售後服務，增強客戶對本公司品牌的信賴度。

(C)人才流失及斷層之風險

隨著科技產業不斷的發展，對於設備之連線、大數據之資訊收集及硬體開發與升級，均需大量的研發人才，然而了解工業、機械及軟體開發的人才尋覓不易，人才養成亦需時間培養，容易造成人才斷層之風險。

因應對策

針對人才斷層所造成之經營風險，本公司透過發行現金增資員工認股方式，俾使本公司經營成果與員工分享，及發行員工認股權等制度，提升員工向心力，以期減少員工流動率及人才斷層之風險。對於研發人員均要求簽訂保密合約並且對於所研發之技術做適當之資料保存，以預防研發人員流動時造成公司之技術無法延續以及產生技術外流之風險。另本公司持續積極推動上櫃，藉以健全公司營運提高公司知名度，留任及吸引優秀人才。

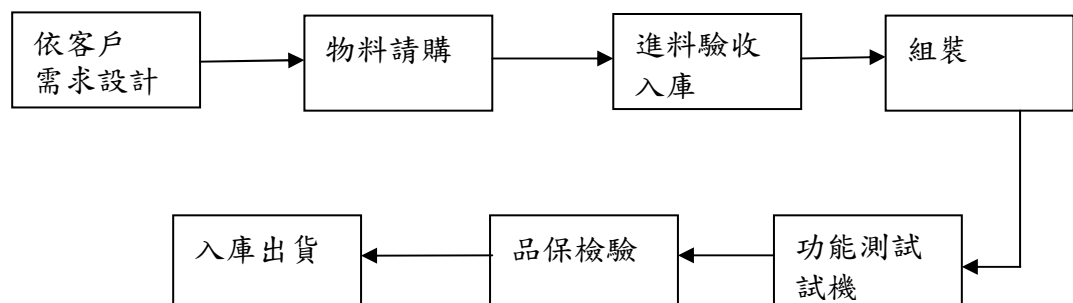
2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

產品項目	重要用途及功能
整線設備	依據客戶需求，綜合考量客戶之產品線生產流程、廠房規模、廠線結構、客戶預算等因素，提供客戶高度客製化之包裝產線工程整合規劃。
單機設備	整理瓶罐之理瓶機、投入膠囊/錠劑之數粒機及補料機、乾燥劑投入機、棉花塞入機、瓶蓋封裝之旋蓋機、鋁箔封口機、二次旋緊機、及藥品外包裝說明之貼標機等單機設備之生產及代理銷售。 貼標機針對不同需求設計，包括下貼型/上貼型貼標系統、滾貼式貼標機、臥滾式貼標機、雙面貼標機等。
其他零件	主係應用於包裝設備之售後服務備用與更換用之零組件及耗材，其中以應用於數粒機之落粒閘門氣缸、數粒頭及落粒護罩含隔片環組等，以及設備機台機電功能相關之控制箱、主控制板或馬達等為主。

(2)主要產品之產製過程

本公司主要產品為應用於藥廠、保健食品廠使用之製藥包裝單機、連線整線設備及相關零件等為主，係依客戶需求提供設計及規劃，待客戶確認設計圖後，便進入生產排程進行備料及生產，經品保單位檢驗後入庫，其產製過程如下：



3.主要原料之供應狀況

主要原料		主要供應商	供應狀況
單機設備		Cremer Speciaal machines B.V.、隆偉、梅特勒、瑞漢、鋒源、MGS	良好
原廠零件		Cremer Services 及上述供應商等	良好
組裝零件	組套件	JEKSON VISION、連弘	良好
	電控組	邦廣、矽廣	良好
	馬達	宙揚	良好
	本體及其他	聖豐、今機、展辰、連弘、耀穎	良好

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明(毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響)

(1)最近二年度毛利率變化情形

單位：%

項目	年度	105 年度	106 年度	變動比率
整線設備		36.57	36.49	(0.22)
單機設備		56.23	52.54	(6.56)
其他零件		56.91	60.57	6.43
合計		44.68	45.56	1.96

(2)毛利率變化之說明

本公司 106 年度主要產品整線設備、單機設備、其他零件類毛利率相較 105 年度並無重大變化，毛利率變動未達 20%，故不擬分析。

(3)如為建設公司或有營建部門者，應列明申報年度及前一年度營建個案預計認列營業收入及毛利分析，說明個案別毛利率有無異常情事及已完工尚未出售之預計銷售情形：不適用。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣千元；%

項目	105 年度				106 年度				107 年第一季			
	名稱	金額	占進貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占進貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占進貨淨額比率(%)	與發行人關係
1	Cremer	153,157	25.91	無	Cremer	118,083	22.77	無	Cremer	38,745	22.76	無
	其他	437,972	74.09		其他	400,424	77.23		其他	131,482	77.24	
	進貨淨額	591,129	100.00		進貨淨額	518,507	100.00		進貨淨額	170,227	100.00	

增減變動原因：

本公司 105 年度對 Cremer 進貨數粒機設備之數量及金額均有所增加，主係印度區製藥市場持續擴張，銷售印度藥廠自動化數粒、貼包及包裝整體連線設備之訂單增加所致；106 年度本公司對 Cremer 進貨數粒機設備之數量及金額主係因印度區訂單稍有減緩，使採購進貨金額及數量減少所致；107 年第一季本公司對 Cremer 之進貨比重並無重大變動。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣千元；%

項目	105 年度				106 年度				107 年第一季			
	名稱	金額	占銷貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占銷貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占銷貨淨額比率(%)	與發行人關係
1	Cadila	127,817	10.42	無	Alkem	68,364	6.75	無	Ascent Pharma	26,250	9.35	無
	其他	1,098,296	89.58		其他	944,719	93.25		其他	254,490	90.65	
	銷貨淨額	1,226,113	100.00		銷貨淨額	1,013,083	100.00		銷貨淨額	280,740	100.00	

增減變動原因：

本公司對主要銷售客戶金額增減變動，主係受藥廠、保健食品廠設備汰舊換新或擴增產線等需求增減而變動。

6.最近二年度生產量值

單位：台/件、新臺幣千元

項目	年度	105 年度			106 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
整線設備		註 1	48	366,801	註 1	37	276,617
單機設備		註 1	319	181,944	註 1	318	219,045
其他零件		註 1	6,133	16,684	註 1	5,720	31,506
合計		註 1	6,500	565,429	註 1	6,075	527,168

註 1：本公司所產製之設備係依客戶要求規格客製化生產，每一設備所搭配之零組件各異，其產能數據不具比較性，故不適用。

變動分析：

整線設備產量減少，主要係因印度區客戶訂單稍有趨緩使整線設備產量減少，另單機設備主係依客戶汰換或添購單機設備需求變化而有所變動，故使產能及產量小幅減少，零件則受整線設備近年來銷售穩定，相關需定期更換之備品零件需求亦有所增加，故使高單價之零件需求增加使產值增加。

7.最近二年度銷售量值

單位：台/件、新臺幣千元

項目	年度	105 年度				106 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
整線設備		2	6,450	48	721,333	3	27,075	35	520,398
單機設備		33	12,218	286	267,947	49	30,945	277	221,395
其他零件		9,622	8,967	52,572	209,198	9,117	10,813	52,289	202,457
合計		9,657	27,635	52,906	1,198,478	9,169	68,833	52,601	944,250

變動分析：

106 年銷售值較 105 年度減少，主係設備購置係屬藥廠資本支出，受印度客戶藥廠擴增產線後視其市場營運狀態後，方有後續擴增產線之評估與需求，使印度客戶藥廠 105 年度擴廠後，106 年度訂單稍有減緩所致。

三、最近二年度及截止年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

單位：人；%

年度		105 年度	106 年度	截至 107 年 4 月底止
員工人數(人)	經理人	4	4	4
	直接人員	53	49	46
	間接人員	158	177	191
	合計	215	230	241
平均年歲		39.10	39.10	38.70
平均服務年資		5.70	5.80	5.90
學歷分布比率(%)	博士	0.93	0.87	0.83
	碩士	4.19	4.35	6.64
	大專	78.60	80.43	78.84
	高中(含以下)	16.28	14.35	13.69

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形

本公司從事製藥包裝設備之製造及銷售，其生產過程中並無特殊污染產生，根據固定污染源設置與操作許可證管理辦法法令規定，本公司毋須申請污染設置許可證或污染設施排放許可證，亦毋需繳納污染防治費用或設立環境專責單位人員。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。

- 3.說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，應說明其處理經過：無。
- 4.說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。
- 5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

- 1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

公司對於員工之各項福利，盡力為所有從業員工謀求最大福利，並維持和諧的勞資關係為企業發展的基石，公司除致力提升員工福利、待遇及工作環境外，並維持勞資溝通管道暢通，經由全體同仁共同努力，發揮個人的專才，使同仁及公司同步成長，共同攜手創造美好的未來。公司各項員工福利措施，退休制度與其實施情形，以及勞資間協議與各項員工權益維護措施情形如下：

(1)員工福利措施及其實施情形

- A.依法享有特休假、提撥退休金，統籌福利活動，保障勞工權益。
- B.全體員工除依法參加勞工保險、全民健康保險外，另提供員工團體保險、旅行險，由本公司負擔保費。
- C.定期辦理員工健康檢查
- D.福利委員會不定期舉辦旅遊、聚餐等活動，藉以調劑員工身心及促進同仁感情。
- E.生日獎金、年節禮券及婚喪喜慶之補助。
- F.提供員工參加在職專業教育訓練。

(2)進修及訓練實行情形

為提升員工專業技術能力、加強工作效率及對產品品質之重視，依照年度教育訓練計畫表執行教育訓練，內部訓練和外部訓練同時進行，以強化各機能別員工之專業能力。本公司各項訓練列舉如下：

- A.新進人員訓練：提供有關公司之營業項目、工作規則、員工福利、獎懲規定等課程，讓新進人員對公司有基本的認識。
- B.在職人員訓練：培養同仁在工作方面的專業技能、知識及管理的能力。

C.專業職能訓練：依需求派同仁至相關機構受訓，讓同仁取得專業課程進修。

(3)退休制度及實行情形

本公司依「勞動基準法」相關規定，按每月薪資總額2%提撥員工退休準備金至專戶儲存，並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。另外本公司依勞工退休金條例規定，適用新制之員工，按月提撥6%退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，保障員工之權益。員工亦可自行選擇依每月薪資0~6%提撥至個人退休金帳戶。員工至政府規定之法定退休年齡，員工可向政府申請月退休金或是一次退休金。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司一向重視員工權益，勞資關係和諧，員工除可透過開放溝通之方式，另本公司透過每三個月召開之勞資會議進行意見交流，維持勞資雙方良好互動關係，迄今並無重大勞資糾紛及損失產生。

2.最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實

本公司最近二年度及截至年報刊印日止，共計三件勞資糾紛案，經本公司與相關員工協調後均已和解，共支付該等人員資遣費 157 千元，且並無未來可能發生估計金額之情事，因其金額微小，故對本公司財務業務並無重大影響，除前述情形外，本公司未有因勞資糾紛而遭受損失之情事。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供應商合約	Cremer Speciaal machines B.V.	99/8~104/8 (之後每年展約)	數粒機空機供應	無
授信合約	台灣土地銀行	105/01/12~ 112/01/12	長期借款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料－國際財務報導準則

1. 簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料					107年截至 3月31日財 務資料
		102年	103年	104年	105年	106年	
流動資產		536,728	718,576	669,567	1,079,185	904,976	940,342
不動產、廠房及設備		400,210	383,484	357,053	444,660	431,814	428,557
無形資產		10,226	9,242	5,895	144	280	981
其他資產		25,574	32,251	68,941	46,718	61,560	69,567
資產總額		972,738	1,143,553	1,101,456	1,570,707	1,398,630	1,439,447
流動負債	分配前	570,928	633,254	539,313	459,168	397,396	422,621
	分配後	570,928	633,254	545,520	539,585	尚未分配	尚未分配
非流動負債		175,486	160,924	151,379	389,340	317,366	304,498
負債總額	分配前	746,414	794,178	690,692	848,508	714,762	727,119
	分配後	746,414	794,178	696,899	928,925	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		226,324	349,375	410,764	722,199	683,868	712,328
股本		226,996	296,996	310,361	402,087	402,087	402,087
資本公積		93,004	35,000	35,000	144,760	161,320	163,926
保留盈餘	分配前	(93,670)	15,002	58,007	170,756	124,735	151,843
	分配後	(93,670)	1,637	30,074	90,339	尚未分配	尚未分配
其他權益		(6)	2,377	7,396	7,138	(4,274)	(5,528)
庫藏股票		-	-	-	(2,542)	-	-
權益總額	分配前	226,324	349,375	410,764	722,199	683,868	712,328
	分配後	226,324	336,010	382,831	641,782	尚未分配	尚未分配

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

註：採用國際財務報導準則之財務資料滿5個年度者，不須另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

2. 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料					107年截至3月31日財務資料
		102年	103年	104年	105年	106年	
營業收入		773,195	692,916	1,140,970	1,226,113	1,013,083	280,740
營業毛利		257,756	323,730	405,356	547,836	461,549	113,392
營業(損)益		(77,070)	8,498	66,606	183,132	88,539	35,452
營業外收入及(支出)		4,848	10,404	(3,896)	1,404	(37,299)	(4,775)
稅前淨利(損)		(72,222)	18,902	62,710	184,536	51,240	30,677
繼續營業單位本期淨利(損)		(71,440)	15,239	48,263	140,326	33,734	27,108
停業單位損失		-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)		(71,440)	15,239	48,263	140,326	33,734	27,108
本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,861	2,812	13,126	98	(10,750)	(1,254)
本期綜合損益總額		(69,579)	18,051	61,389	140,424	22,984	25,854
淨利歸屬於母公司業主		(71,440)	15,239	48,263	140,326	33,734	27,108
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(69,579)	18,051	61,389	140,424	22,984	25,854
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)		(3.15)	0.52	1.45	3.90	0.84	0.67

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

註：採用國際財務報導準則之財務資料滿5個年度者，不須另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

3. 簡明資產負債表－國際財務報導準則(個體財務報告)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
流動資產		401,459	525,969	574,310	924,319	714,436
不動產、廠房及設備		377,283	362,590	346,311	340,252	338,065
無形資產		10,191	8,943	5,720	75	280
其他資產		37,480	28,966	79,095	183,398	168,684
資產總額		826,413	926,468	1,005,436	1,448,044	1,221,465
流動負債	分配前	424,603	416,169	430,162	404,709	281,390
	分配後	424,603	416,169	436,369	485,126	尚未分配
非流動負債		175,486	160,924	164,510	321,136	256,207
負債總額	分配前	600,089	577,093	594,672	725,845	537,597
	分配後	600,089	577,093	600,879	806,262	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		226,324	349,375	410,764	722,199	683,868
股本		226,996	296,996	310,361	402,087	402,087
資本公積		93,004	35,000	35,000	144,760	161,320
保留盈餘	分配前	(93,670)	15,002	58,007	170,756	124,735
	分配後	(93,670)	1,637	30,074	90,339	尚未分配
其他權益		(6)	2,377	7,396	7,138	(4,274)
庫藏股票		-	-	-	(2,542)	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	226,324	349,375	410,764	722,199	683,868
	分配後	226,324	336,010	382,831	641,782	尚未分配

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告

註：採用國際財務報導準則之財務資料滿5個年度者，不須另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

4. 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(個體財務報告)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		102年	103年	104年	105年	106年
營業收入		623,539	543,106	829,259	969,188	834,792
營業毛利		167,944	184,741	278,187	408,123	340,683
營業(損)益		(15,543)	35,732	55,256	180,044	100,307
營業外收入及(支出)		(58,564)	(18,998)	4,955	(5,690)	(53,364)
稅前淨利		(74,107)	16,734	60,211	174,354	46,943
繼續營業單位本期淨利		(71,440)	15,239	48,263	140,326	33,734
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		(71,440)	15,239	48,263	140,326	33,734
本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,861	2,812	13,126	98	(10,750)
本期綜合損益總額		(69,579)	18,051	61,389	140,424	22,984
淨利歸屬於母公司業主		(71,440)	15,239	48,263	140,326	33,734
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(69,579)	18,051	61,389	140,424	22,984
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘(元)		(3.15)	0.52	1.45	3.90	0.84

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告

註：採用國際財務報導準則之財務資料滿5個年度者，不須另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師名稱	查核意見
102	安侯建業聯合會計師事務所 張字信、郭士華會計師	無保留意見
103	安侯建業聯合會計師事務所 郭士華、陳君滿會計師	無保留意見
104	安侯建業聯合會計師事務所 郭士華、陳君滿會計師	無保留意見
105	安侯建業聯合會計師事務所 張字信、陳君滿會計師	無保留意見
106	安侯建業聯合會計師事務所 張字信、陳君滿會計師	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明

本公司 103 及 105 年度更換會計師均係配合會計師事務所內部輪調。

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析－國際財務報導準則(合併財務報告)

分析項目	年度	最近五年度財務分析					107年截至 3月31日
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務結構	負債占資產比率(%)	76.73	69.45	62.71	54.02	51.10	50.51
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	100.40	133.07	157.44	249.98	231.87	237.27
償債能力	流動比率(%)	94.01	113.47	124.15	235.03	227.73	222.50
	速動比率(%)	37.13	45.86	78.11	178.87	149.92	147.74
	利息保障倍數(倍)	(6.30)	3.12	9.92	18.32	5.64	14.79
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.07	5.27	6.76	6.19	7.53	11.17
	平均收現日數(天)	72	70	54	59	49	33
	存貨週轉率(次)	1.90	1.12	2.39	2.92	2.24	2.43
	應付款項週轉率(次)	6.99	4.80	9.00	5.13	4.33	6.45
	平均銷貨日數(天)	193	326	153	125	163	151
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.89	1.77	3.08	3.06	2.31	2.61
	總資產週轉率(次)	0.78	0.65	1.02	0.92	0.68	0.79
獲利能力	資產報酬率(%)	(6.37)	2.14	4.82	11.16	2.89	8.14
	權益報酬率(%)	(27.36)	5.29	12.70	24.77	4.80	15.53
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(31.82)	6.36	20.21	45.89	12.74	30.52
	純益率(%)	(9.24)	2.20	4.23	11.44	3.33	9.66
	每股盈餘(元)	(3.15)	0.52	1.45	3.90	0.84	0.67
現金流量	現金流量比率(%)	13.85	4.53	13.01	35.45	21.30	註2
	現金流量允當比率(%)	註2	9.39	73.10	126.69	117.57	90.11
	現金再投資比率(%)	17.30	5.02	10.90	12.91	0.40	0.65
槓桿度	營運槓桿度	註3	3.97	1.37	1.09	1.14	1.09
	財務槓桿度	0.89	註3	1.12	1.06	1.14	1.07

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數下降：主係106年度營運獲利隨營業收入下滑，稅前淨利下降所致。
- 2.應收款項週轉率上升：主係106年第四季相較105年第四季出貨認列營收及應收款項之金額較低，106年底應收款項餘下降所致。
- 3.存貨週轉率下降及平均銷貨日數上升：主係依客戶訂單需求採購及生產備貨，106年期末尚未出貨驗收之存貨增加所致。
- 4.不動產、廠房及設備週轉率下降：主係106年度因接單及出貨下滑，營業收入較105年度下降，不動產、廠房及設備相對無太大變動所致。
- 5.總資產週轉率下降：主係106年度接單及出貨下滑，營業收入較105年度下降所致。
- 6.獲利能力各比率下降：主係106年度接單及出貨下滑，營收下降致獲利能力之各項比率均下降。
- 7.現金流量比率下降：主係106年度稅前淨利下降，營業活動淨現金流入減少所致。
- 8.現金再投資比率下降：主係106年度稅前淨利下降，營業活動淨現金流入減少，又106年度發放現金股利較105年度增加所致。

資料來源：各期經會計師查核簽證之合併財務報告

註1：採用國際財務報導準則之財務資料滿5個年度者，不須另編製採用我國財務會計準則之資料。

註2：若營業活動淨現金流量為流出數，不具比較意義，故不予列示相關比率。

註3：若營業利益為負數，則不予計算。

(二)財務分析－國際財務報導準則(個體財務報告)

分析項目		年度	最近五年度財務分析			
		102年	103年	104年	105年	106年
財務結構	負債占資產比率(%)	72.61	62.29	59.15	50.13	44.01
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	106.50	140.74	166.11	306.64	278.08
償債能力	流動比率(%)	94.55	126.38	133.51	228.39	253.90
	速動比率(%)	62.84	83.88	110.59	188.38	195.37
	利息保障倍數(倍)	(7.03)	3.02	9.56	20.78	6.79
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.20	4.43	5.23	5.08	5.96
	平均收現日數(天)	87	83	70	72	62
	存貨週轉率(次)	3.56	2.83	4.62	4.82	3.57
	應付款項週轉率(次)	6.84	4.97	6.79	4.35	3.94
	平均銷貨日數(天)	103	129	80	76	103
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.61	1.47	2.34	2.82	2.46
	總資產週轉率(次)	0.71	0.62	0.86	0.79	0.63
獲利能力	資產報酬率(%)	(7.26)	2.52	5.60	12.04	3.03
	權益報酬率(%)	(27.36)	5.29	12.70	24.77	4.80
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(32.65)	5.63	19.40	43.36	11.67
	純益率(%)	(11.46)	2.81	5.82	14.48	4.04
	每股盈餘(元)	(3.15)	0.52	1.45	3.90	0.84
現金流量	現金流量比率(%)	6.97	1.55	20.13	67.09	35.93
	現金流量允當比率(%)	23.55	10.81	85.10	138.73	152.97
	現金再投資比率(%)	6.68	1.17	14.08	23.91	2.17
槓桿度	營運槓桿度	註 2	1.34	1.72	1.04	1.19
	財務槓桿度	0.63	1.30	1.15	1.05	1.09

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1.利息保障倍數減少：主係 106 年度營運獲利隨營業收入下滑，稅前淨利下降所致。
- 2.存貨週轉率下降及平均銷貨日數上升：主係依客戶訂單需求採購及生產備貨，106 年度平均存貨較 105 年度增加，又營業成本隨收入減少下降所致。
- 3.總資產週轉率下降：主係 106 年度接單及出貨下滑，營業收入較 105 年度下降所致。
- 4.獲利能力各比率下降：主係 106 年度接單及出貨下滑，營收下降致獲利能力之各項比率均下降。
- 5.現金流量比率下降：主係 106 年度稅前淨利下降，營業活動淨現金流入減少所致。
- 6.現金再投資比率下降：主係 106 年度稅前淨利下降，營業活動淨現金流入減少，又 106 年度發放現金股利之金額較 105 年度增加所致。

資料來源：各期經會計師查核簽證之個體財務報告

註 1：採用國際財務報導準則之財務資料滿 5 個年度者，不須另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

註 2：若營業利益為負數，則不予計算。

註 3：財務分析計算公式如下：

A.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

B.償債能力

- (1)流動比率=流動資產／流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

C.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

D.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]／平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。

E.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

F.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書：請詳見第 77 頁。

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱年報第 91 頁至第 146 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱年報第 147 頁至第 211 頁。

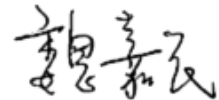
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

皇將科技股份有限公司
審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一〇六年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所張字信會計師及陳君滿會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

皇將科技股份有限公司

審計委員會召集人：魏嘉民



中國民國 一〇七 年 三 月 二十八 日

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

1. 國際財務報導準則-合併財務報表

單位：新臺幣千元

項目	年度	105 年度	106 年度	差異		說明
				金額	%	
流動資產		1,079,185	904,976	(174,209)	(16.14)	
不動產、廠房及設備		444,660	431,814	(12,846)	(2.89)	
無形資產		144	280	136	94.44	
其他資產		46,718	61,560	14,842	31.77	(一)
資產總額		1,570,707	1,398,630	(172,077)	(10.96)	
流動負債		459,168	397,396	(61,772)	(13.45)	
非流動負債		389,340	317,366	(71,974)	(18.49)	
負債總額		848,508	714,762	(133,746)	(15.76)	
股本		402,087	402,087	-	0.00	
資本公積		144,760	161,320	16,560	11.44	
保留盈餘		170,756	124,735	(46,021)	(26.95)	(二)
其他權益		7,138	(4,274)	(11,412)	(159.88)	(三)
庫藏股票		(2,542)	-	2,542	100.00	
權益總額		722,199	683,868	(38,331)	(5.31)	

增減變動分析說明：(前後期變動達 20% 且變動金額達一千萬元者)

一、重大變動項目之主要原因及影響：

(一)其他資產增加：主係 106 年度隨銀行聯貸案增加動撥金額，銀行要求之備償戶金額增加，受限制銀行存款增加所致。

(二)保留盈餘減少：主係本公司於 106 年度發放現金股利 80,417 千元及本期淨利挹注所致。

(三)其他權益減少：主係 106 年度美金及人民幣匯率波動致國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

二、影響重大者之未來因應計畫：

上述變動對本公司及各子公司尚無重大不利影響，且本公司及各子公司整體表現尚無重大異常，尚無需擬定因應計畫。

2.國際財務報導準則-個體財務報表

單位：新臺幣千元

項目	105 年度	106 年度	差異		說明
			金額	%	
流動資產	924,319	714,436	(209,883)	(22.71)	(一)
不動產、廠房及設備	340,252	338,065	(2,187)	(0.64)	
無形資產	75	280	205	273.33	
採用權益法之投資	140,673	110,428	(30,245)	(21.50)	(二)
其他資產	42,725	58,256	15,531	36.35	(三)
資產總額	1,448,044	1,221,465	(226,579)	(15.65)	
流動負債	404,709	281,390	(123,319)	(30.47)	(四)
非流動負債	321,136	256,207	(64,929)	(20.22)	(五)
負債總額	725,845	537,597	(188,248)	(25.94)	(六)
股本	402,087	402,087	-	0.00	
資本公積	144,760	161,320	16,560	11.44	
保留盈餘	170,756	124,735	(46,021)	(26.95)	(七)
其他權益	7,138	(4,274)	(11,412)	(159.88)	(八)
庫藏股票	(2,542)	-	2,542	100.00	
權益總額	722,199	683,868	(38,331)	(5.31)	

增減變動分析說明：(前後期變動達 20%且變動金額達一千萬元者)

一、重大變動項目之主要原因及影響：

- (一)流動資產減少：主係 106 年第四季相較 105 年第四季出貨認列營收及應收款項之金額較低，致應收帳款金額減少，又陸續償還銀行借款及發放現金股利使現金及銀行存款餘額下降所致。
- (二)採用權益法之投資減少：主係認列子公司 CVC Global 採權益法認列投資損失及美金匯率貶值致國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- (三)其他資產增加：主係 106 年度隨銀行聯貸案增加動撥金額，銀行要求之備償戶金額增加，受限制銀行存款增加所致。
- (四)資產總額減少：主係 106 年第四季相較 105 年第四季出貨認列營收及應收款項之金額較低，致應收帳款金額減少，又陸續償還銀行借款及發放現金股利使現金及銀行存款餘額下降所致。
- (五)非流動負債減少：主係養生水訴訟一案支付預付貨款，前董事長楊勝輝簽具承諾待法律程序追償未果將由其償還此筆款項，105 年帳列其他應收款 23,645 千元，因 106 年本公司已撤銷此案，收到法院不起訴處分判決，故與同額存入保證金沖銷，以及陸續償還銀行長期借款所致。
- (六)負債總額減少：主係陸續償還銀行長期及短期借款、養生水一案之存入保證金沖銷以及因 106 年度第四季進貨金額較 105 年度第四季降低，應付帳款餘額下降所致。
- (七)保留盈餘減少：主係本公司於 106 年度發放現金股利 80,417 千元及本期淨利挹注所致。
- (八)其他權益減少：主係 106 年度美金及人民幣匯率波動致國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

二、影響重大者之未來因應計畫：

上述變動對本公司尚無重大不利影響，且本公司整體表現尚無重大異常，尚無需擬定因應計畫。

二、財務績效

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

1. 國際財務報導準則-合併財務報表

單位:新臺幣千元

項目	105 年度	106 年度	增減變動		說明
			金額	比例(%)	
營業收入	1,226,113	1,013,083	(213,030)	(17.37)	
營業成本	678,277	551,534	(126,743)	(18.69)	
營業毛利	547,836	461,549	(86,287)	(15.75)	
營業費用	364,704	373,010	8,306	2.28	
營業利益	183,132	88,539	(94,593)	(51.65)	(一)
營業外收入支出	1,404	(37,299)	(38,703)	(2,756.62)	(二)
稅前淨利	184,536	51,240	(133,296)	(72.23)	(三)
所得稅費用	44,210	17,506	(26,704)	(60.40)	(四)
本期淨利	140,326	33,734	(106,592)	(75.96)	(三)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	98	(10,750)	(10,848)	(11,069.39)	(五)
本期綜合損益總額	140,424	22,984	(117,440)	(83.63)	(三)

增減變動分析說明：(前後期變動達 20%且變動金額達一千萬元者)

一、重大變動項目之主要原因及影響：

- (一)營業利益減少：主係印度區客戶於 105 年度擴增產線需視其市場營運狀態後，後續方有擴增產線之評估與需求，致印度區 106 年度之銷售狀況有所減緩，公司合併收入較 105 年度下降 213,030 千元；營業毛利則隨營業收入降低而較 105 年度下降 86,287 千元；營業費用則較 105 年度增加 8,306 千元，主係持續投入既有產品升級及新產品開發，研發費用較 105 年度增加 11,356 千元所致，故在 106 年度營業收入及毛利下滑及營業費用增加下，營業淨利下降。
- (二)營業外收入支出減少：主係營運所需持有之美元現金部位以及應收美元款項，受美元貶值影響，匯兌損失較去年同期增加 33,121 千元所致。
- (三)稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額減少：主係營業收入及毛利較 105 年度減少、營業費用增加及匯兌損失增加所致。
- (四)所得稅費用減少：主係營業收入及毛利較去年同期減少、營業費用增加及匯兌損失增加致稅前淨利下降，估算 106 年度所得稅費用隨之降低。
- (五)本期其他綜合損益(稅後淨額)減少：主係 106 年度美金與人民幣匯率波動，國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

二、預期銷售數量及依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司未編製與公告財務預測，故不適用預期銷售數量及依據，另本公司及各子公司財務尚屬健全，透過長期資金來源以支應相關支出，應無資金不足之情事，且本公司及各子公司整體表現尚無重大異常，亦應無需擬定因應計畫。

2.國際財務報導準則-個體財務報表

單位:新臺幣千元

項目	105 年度	106 年度	增減變動		說明
			金額	比例(%)	
營業收入	969,188	834,792	(134,396)	(13.87)	
營業成本	561,065	494,109	(66,956)	(11.93)	
聯屬公司間未實現銷貨毛利 淨變動數	5,218	(10,423)	(15,641)	(299.75)	(一)
營業毛利	413,341	330,260	(83,081)	(20.10)	(二)
營業費用	233,297	229,953	(3,344)	(1.43)	
營業利益	180,044	100,307	(79,737)	(44.29)	(二)
營業外收入支出	(5,690)	(53,364)	(47,674)	837.86	(三)
稅前淨利	174,354	46,943	(127,411)	(73.08)	(四)
所得稅費用	34,028	13,209	(20,819)	(61.18)	(五)
本期淨利	140,326	33,734	(106,592)	(75.96)	(四)
本期其他綜合損益(稅後淨 額)	98	(10,750)	(10,848)	(11,069.39)	(六)
本期綜合損益總額	140,424	22,984	(117,440)	(83.63)	(四)

增減變動分析說明：(前後期變動達 20%且變動金額達一千萬元者)

一、重大變動項目之主要原因及影響：

- (一)聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數減少：主係銷售予子公司未及時再銷予最終客戶完成出貨驗收的情況增加所致。
- (二)營業毛利、營業利益減少：主係印度區客戶於 105 年度擴增產線需視其市場營運狀態後，後續方有擴增產線之評估與需求，致印度區 106 年度之銷售狀況有所減緩，公司收入較 105 年度下降 134,396 千元，營業毛利則隨營業收入降低而較 105 年度下降 83,081 千元，在 106 年度營業收入及毛利下滑下，營業利益下降。
- (三)營業外收支減少：主係本公司營運所需持有之美元現金部位以及應收美元款項，受美元貶值影響，匯兌損失較去年同期增加 38,380 千元所致。
- (四)稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額減少：主係營業收入及毛利較去年同期減少及匯兌損失增加所致。
- (五)所得稅費用增加：主係營業收入及毛利較去年同期減少及匯兌損失增加致稅前淨利下降，估算 106 年度所得稅費用隨之降低。
- (六)本期其他綜合損益(稅後淨額)減少：主係美金與人民幣匯率波動，國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

二、預期銷售數量及依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

因本公司未編製與公告財務預測，故不適用預期銷售數量及依據，另本公司財務尚屬健全，透過長期資金來源以支應相關支出，應無資金不足之情事，且本公司整體表現尚無重大異常，亦應無需擬定因應計畫。

(二) 預期銷售數量與其依據：請參閱壹、致股東報告書。

(三) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：請參閱壹、致股東報告。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣千元

項目	年度	105 年	106 年	增(減)比例
營業活動		162,773	84,652	(47.99)
投資活動		(102,693)	(6,397)	(93.77)
籌資活動		258,166	(119,400)	(146.25)
增減比例變動分析：				
1.營業活動淨現金流入減少：主係 106 年度稅前淨利減少所致。				
2.投資活動淨現金流出減少：主係 105 年度 CVC USA 購買土地及廠房所致，106 年度無重大投資活動。				
3.籌資活動淨現金流出增加：主係 106 年度陸續償還銀行借款及發放現金股利 80,417 千元所致。				

(二) 流動性不足之改善計畫：

本公司及各子公司尚無現金不足額之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流入(出)量(2)	預計全年投資及融資活動現金流入(出)量(3)	預計現金剩餘(不足)數額(1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
500,280	110,000	(80,000)	530,280	—	—
1.未來一年現金流量變動情形分析：					
營業活動：主要預計 107 年度稅後淨利所產生之淨現金流入。					
預計全年淨現金流出：主要為償還銀行借款。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：本公司 106 年度無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣千元

項目	說明	106 年度認列之投資(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
Global Exclusive Co., Ltd.		(8,410)	主係認列 CVC 上海之投資損失	詳 CVC 上海之改善計畫	無
CVC Technologies, Inc.		5,894	係因業績成長	持續拓展北美市場、開發新客戶，維持競爭優勢	無
皇將(上海)包裝科技有限公司		(14,449)	近年調整公司營運方向，並重新整頓人事，致營收規模下降所致。	積極拓展中國市場、開發新客戶，提供客戶完整售後服務，以提升獲利能力	無

註：係採權益法認列投資損失 8,550 千元以及聯屬公司間逆流銷貨已實現毛利 14 千元

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1、利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及各子公司 106 年度及 107 年第一季利息支出分別為 11,042 千元及 2,224 千元占營業收入比重 1.09%及 0.79%，主係本公司及各子公司為因應其業務發展需要，而向銀行借款所致。

若利率增加或減少 1%，在其他變數維持不變之情況下，本公司及各子公司 106 年度及 107 年第一季之稅後淨利將減少或增加 3,100 千元及 784 千元，本公司定期評估銀行借款利率，與銀行間保持密切連繫以取得較優惠之利率，以降低利息支出，此外，本公司財務穩健、債信良好，資金規劃以保守穩健為原則，預計未來利率變動對本公司整體營運不致產生重大影響。

2、匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及各子公司 106 年度及 107 年第一季之外幣兌換損益淨額分別為 (37,574)千元及(6,220)千元，係因本公司及各子公司銷貨及進貨交易計價幣別主要分別以美元及新臺幣，受新臺幣兌美元於 106 年度持續升值，致產生較大之匯兌損失，而 107 年第一季美元兌換新臺幣匯率走勢緩和，使 107 年第一季外幣兌換損益下降所致；若新臺幣對美金及歐元貶值或升值 1%，在其他所有因素維持不變之情況下，本公司及各子公司 106 年度及 107 年第一季之稅後淨利將分別增加或減少 2,929 千元及 2,902 千元，匯率波動對本公司確有一定影響。

本公司除隨時掌握國際匯市主要貨幣之走勢及變化，綜合判斷匯率變動情形機動調整外幣現金及約當現金餘額，並向供應商洽談支付美金貨款，提高外幣應付貨款之比重，以外幣應收及應付之自然避險方式，規避匯率波動風險；業務

進行報價時，亦參酌匯率變動因素調整產品價格，以減緩匯率波動對本公司營收及獲利之衝擊；並規劃於收取外幣款項時立即轉換為新台幣，以降低持有外幣之匯兌損益風險，此外，本公司財務部相關人員與往來銀行之外匯部門保持密切聯繫，充分掌握市場資訊以預估匯率之長、短期走勢，以利採取具體之因應措施降低匯率波動對本公司損益之影響及風險，並評估承作遠期外匯等避險工具，以利公司適時掌控匯率波動之風險，以減緩匯率波動對公司營收及獲利之衝擊。

3、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司並未因通貨膨脹而產生重大影響，惟本公司仍將藉由長期配合與廠商建立良好關係，以確保原物料價格穩定，並同時尋找多元之供應商資源，以減少通貨膨脹之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司並無從事高風險、高槓桿投資、背書保證及衍生性商品交易之情事。本公司截至 106 年 2 月底資金貸與 CVC 上海金額為 6,443 千元，主係本公司對 CVC 上海之應收款項帳齡超過正常授信條件三個月未收回，依據中華民國會計研究發展基金會（93）基秘字第 167 號函規定，經董事會決議後轉列資金貸與，CVC 上海已於 106 年 2 月底將資金貸與金額全數還清，故本公司 106 年底及 107 年截至公開說明書刊印日止已無資金貸與他人之情事。

本公司專注於本業之經營，並以財務穩健保守為原則，基於營運風險考量，不從事高風險、高槓桿之交易，另若從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易等事項，將依本公司訂定之「背書保證作業辦法」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」規定辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1、未來研發計畫：

- A.新式棉花機研發。
- B.高速貼標機(7代)研發。
- C.破片檢測與整合。
- D.縮短線+CREMER 新機(新版含同步控制)。
- E.數粒線配合藥監碼系統升級。

2、預計投入之研發費用：

本公司投入之研發費用係依新產品及新技術開發進度及計畫逐步編列，為確保及提升本公司競爭優勢，將持續投入人力及物力從事新產品之開發，並視營運狀況及需求隨時調整之，以強化研發本公司新產品推出。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均依循國內、外相關法令規範辦理，提升公司治理內部管理機制，並隨時注意國內、外政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握並因應市場環境變化，最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未有因國內外重要政策及法律變動而使公司財務業務有受影響之情形。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關科技與技術之發展及變化，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，未來並積極擴展節能與環保市場之應用領域，鞏固本身競爭優勢，本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，尚無發生科技變化或產業變化而對本公司財務業務有重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司秉持著「客戶至上」的經營理念，致力維持企業形象，以滿足客戶需求為企業使命，且以自有品牌「CVC」行銷市場，獲得多數客戶好評與認同，最近年度及截至公開說明書刊印日止，尚無企業形象改變與遭受危機之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無併購情事。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無擴充廠房之情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1、進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及各子公司 106 年度及 107 年第一季最大供應商為 Cremer，主要向 Cremer 集團採購數粒機及維修備品零件，本公司 106 年度及 107 年第一季向 Cremer 集團進貨金額合計分別占進貨淨額為 25.31%及 24.71%，本公司向 Cremer 採購數粒機機，係因 Cremer 為數粒設備之領導廠商，所生產製造之產品穩定性高，本公司為維持客戶生產品質，故以 Cremer 作為優先選擇採購之供應夥伴，另本公司與其長期合作，雙方關係良好，未發生過斷貨或缺貨之情形，此外，為增加供貨來源之穩定性，本公司亦維持與其他數粒設備廠商往來，截至公開說明書刊印日止，本公司之供應商供貨情況尚屬良好，並未有供貨短缺或中斷以致影響財務業務之情事。

2、銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及各子公司之客戶以藥廠、保健食品廠為主，106 年度及 107 年第一季對單一最大銷貨客戶比重分別為 6.75%及 9.35%，故無銷貨集中之風險，本公司未來仍持續致力開發新客戶，透過海外子公司及銷售據點全力拓展業務。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度暨截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，並無股權大量移轉之情事。本公司為加強公司治理，於106年5月19日召開股東會全面改選董事，並選任三席獨立董事，由三席獨立董事組成審計委員會，以強化公司治理之職能、保障股東權益，對於公司之營運管理有正面之效益。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，本公司並無因經營權改變而影響公司營運之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要訴訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1、公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

(1)本公司前負責人楊勝輝先生代表本公司於97年10月24日與楊君訂立業務合作合約，楊君將擁有之液相色譜儀檢驗儀器(HPLC)技術移轉給本公司，本公司將開發之檢驗儀器之銷售額提撥15%獎金提撥予楊君，累計達美金250萬元為止。惟因該產品研發未果，且HPLC產品至今未有銷售，僅零星維修配件，本公司拒絕履約美金250萬元之銷售獎金，故楊君於100年11月7日向台中地方法院提起履行合約之訴訟，主張本公司應給付美金10萬元及自100年2月16日起至清償日止，按週年利率5%計算之利息，且每三個月提供財報及帳冊至清償美金250萬元。此案分別於102年10月25日經臺中地方法院、105年2月16日經臺灣高等法院臺中分院及107年3月28日經最高法院判決，本公司應給付楊君美金24,082.20元及相關利息，並應於未來每三個月將銷售財報、帳冊提供楊君查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬元為止。本公司除已依判決將應給付楊君美金24,082.20元及相關利息之費用估列入帳外，其餘楊君請求皇將公司與楊勝輝先生連帶給付美金125,917.8元本息及交付帳冊部分，發回臺灣高等法院台中分院更審，本公司於107年5月4日收到臺灣高等法院台中分院通知開庭再審日期，另本公司評估以楊君之技術所生產之產品已無生產，故該案之判決對本公司之財務業務應無重大影響。

(2)養生水業務合作案(已判決確定)

本公司與普華國際股份有限公司(以下簡稱普華公司)負責人柯君於101年3月簽訂合作備忘錄及101年4月簽訂補充協議，由普華公司轉介經大O股份有限公司(以下簡稱:大O公司)授權商標之養生水製造機訂單予本公司，由本公司直接生產出貨，並支付訂單金額60%作為購料款予普華公司，另普華公司開立予本公司等額之支票，並由負責人柯君及其股東王君背書保

證。本公司依約與普華公司總經理陳君接洽訂單事宜，並依前大○公司醫材業務部企劃經理謝君所提供之大○公司之商標進行生產，然生產至第三批貨成品，及交付第四、五批購料款後，本公司接獲大○公司通知非法使用商標，與普華公司所保證之內容不符，本公司為確保自身權益，遂將所受之擔保支票至銀行提示，均遭普華公司撤銷付款委託退票，本公司以存證信函要求普華公司依約重新提供支票做為擔保，卻未獲處置。且本公司與大○公司確認後得知大○公司並未授權使用商標，本公司認為上述等人為誘使本公司與其合作並從中詐取高額購料款，故本公司於103年1月7日向台中地方法院對普華公司負責人柯君、普華公司總經理陳君、普華公司股東王君及前大○公司醫材業務部企劃經理謝君等人提出詐欺之刑事告訴。本案於103年9月17日經臺北地方法院(103年4月9日此案移轉至臺北地檢署偵辦)檢察署103年度偵字第19131號判決，對被告三人予以不起訴處分，惟經本公司聲請再議後，由臺灣高等法院檢察署發回臺北地方法院檢察署續行偵查。考量訴訟曠日費時，且刑事告訴勝訴對本公司財務業務尚無重大影響，故本公司於106年2月14日向臺北地方法院檢察署具狀撤回刑事告訴，並於106年3月7日收到臺北地方法院檢察署檢察官不起訴處分書，該案業經偵查終結。本案相關之存貨16,280千元已全數報廢，生產製造養生水之預付購料款合計為23,645千元，本公司前負責人楊勝輝先生已善意全額賠償，故對本公司財務業務無重大之影響。

2、公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3、其他重要風險及因應措施：無。

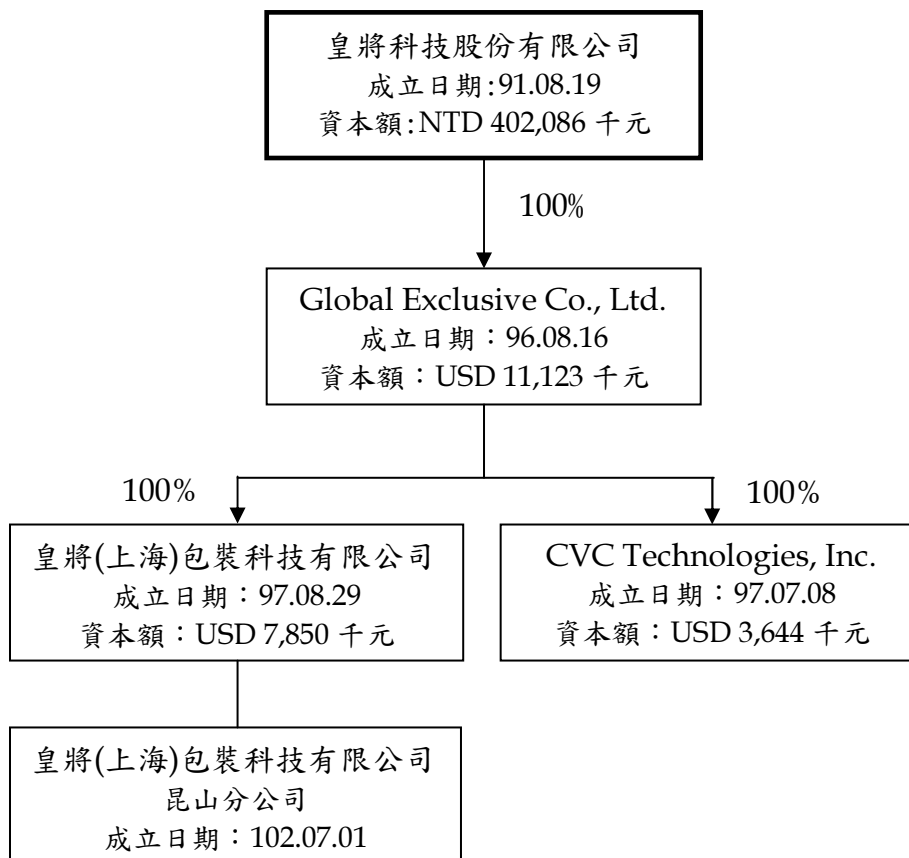
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖(107年3月31日)



2、關係企業基本資料

106年12月31日

公司名稱	設立日期	地 址	登 記 資本額	主要營 業項目
Global Exclusive Co., Ltd.	2007/08/16	PortcullisTrustNetChambers , P. O. Box1225, Apia, Samoa.	美金 11,123,423	投資控股
CVC Technologies Inc	2008/07/08	10861 Business Drive Fontana CA 92337	美金 3,644,451	負責北美市場之銷售
皇將(上海)包裝科技有限公司	2008/08/18	上海市普陀區同普路1220號3樓301室-6	美金 7,850,000	負責大陸市場之銷售

3、推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：本公司及整體關係企業經營業務涵蓋製藥設備製造、銷售等。

5、各關係企業董事、監察人及總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

公司名稱	職稱	姓名或 代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比率(%)
Global Exclusive Co., Ltd.	董事	林靜宜	11,123	100
CVC Technologies Inc (USA)	董事	林靜宜	3,644	100
皇將(上海)包裝科技有限公司	董事	林靜宜	註	100

註：係有限公司，無股數。

6、關係企業營運概況單位：

單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘(稅 後)/元
Global Exclusive Co., Ltd.	USD 11,123	USD 4,886	USD —	USD 4,886	USD —	USD —	(USD 281)	(USD 0.03)
CVC Technologies Inc (USA)	USD 3,644	USD 10,963	USD 6,503	USD 4,460	USD 11,570	USD 164	USD 194	USD 0.05
皇將(上海)包裝科技有限公司	USD 7,850	RMB 8,121	RMB 5,823	RMB 2,298	RMB 14,086	(RMB 3,762)	(RMB 3,206)	(RMB 0.06)

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國一〇六年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

皇將科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

皇將科技股份有限公司及其子公司(皇將集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達皇將集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對皇將集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(十六)收入。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨減損提列情形請詳附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序

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

其他事項

皇將科技股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

皇將集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對皇將集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

信孚



會計師：

陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇七年二月五日

皇將科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31		106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 500,280	36	551,043	35	2102		30,000	2
1150 應收票據(附註六(三))	937	-	2,689	-	2150		-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	53,284	4	164,129	11	2170		81,353	6
1180 應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	-	-	368	-	2180		-	-
1200 其他應收款淨額(附註六(三)及九)	3,272	-	32,600	2	2200		88,951	6
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	-	-	582	-	2230		12,011	1
1220 本期所得稅資產	5,221	-	-	-	2250		605	-
1310 存貨(附註六(四))	264,818	19	226,775	15	2300		1,252	-
1410 預付款項	44,391	3	31,108	2	2311		141,838	10
1470 其他流動資產(附註六(七)及八)	32,773	2	69,891	4	2322		41,386	3
流動資產合計	904,976	64	1,079,185	69			397,396	28
非流動資產：								
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	4,663	-	4,676	-	2540		301,968	22
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	431,814	31	444,660	28	2570		-	-
1780 無形資產(附註六(六))	280	-	144	-	2600		93	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	37,107	3	33,835	2	2640		15,305	1
1900 其他非流動資產(附註六(七)及八)	19,790	2	8,207	1			317,366	23
非流動資產合計	493,654	36	491,522	31			714,762	51
資產總計	\$ 1,398,630	100	\$ 1,570,707	100			\$ 1,398,630	100
負債及權益：								
負債：								
銀行借款(附註六(八)及八)								
應付票據								
應付帳款								
應付帳款－關係人(附註七)								
其他應付款(附註六(十一))								
本期所得稅負債								
負債準備(附註六(十))								
其他流動負債								
預收貨款								
一年內到期之長期借款(附註六(九)及八)								
流動負債合計								
非流動負債：								
長期借款(附註六(九)及八)								
遞延所得稅負債(附註六(十二))								
其他非流動負債(附註九)								
淨確定福利負債(附註六(十一))								
非流動負債合計								
負債總計								
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：								
股本	3100						402,087	29
資本公積	3200						161,320	11
保留盈餘	3300						124,735	9
其他權益	3400						(4,274)	-
庫藏股票	3500						-	-
權益總計							683,868	49
負債及權益總計							1,570,707	100
負債及權益總計	\$ 1,398,630	100	\$ 1,570,707	100			\$ 1,398,630	100

董事長：林靜宜



經理人：葉治明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳翰傑



皇將科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$1,013,083	100	1,226,113	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十一))	<u>551,534</u>	<u>54</u>	<u>678,277</u>	<u>55</u>
營業毛利	<u>461,549</u>	<u>46</u>	<u>547,836</u>	<u>45</u>
營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十七)及七):				
6100 推銷費用	229,750	23	231,384	19
6200 管理費用	101,088	10	102,504	8
6300 研究發展費用	<u>42,172</u>	<u>4</u>	<u>30,816</u>	<u>2</u>
營業利益	<u>373,010</u>	<u>37</u>	<u>364,704</u>	<u>29</u>
營業外收入及支出:	<u>88,539</u>	<u>9</u>	<u>183,132</u>	<u>16</u>
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	11,888	1	24,541	2
7020 其他利益及損失淨額(附註六(五)、(六)及(十八))	(38,145)	(4)	(12,482)	(1)
7050 財務成本(附註六(十八))	<u>(11,042)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,655)</u>	<u>(1)</u>
稅前淨利	<u>(37,299)</u>	<u>(4)</u>	<u>1,404</u>	<u>-</u>
7900 7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	51,240	5	184,536	16
本期淨利	<u>17,506</u>	<u>2</u>	<u>44,210</u>	<u>4</u>
8300 其他綜合損益：	<u>33,734</u>	<u>3</u>	<u>140,326</u>	<u>12</u>
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	662	-	356	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目：	<u>662</u>	<u>-</u>	<u>356</u>	<u>-</u>
8361 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十三))	(11,412)	(1)	(258)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(11,412)</u>	<u>(1)</u>	<u>(258)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>(10,750)</u>	<u>(1)</u>	<u>98</u>	<u>-</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	<u>\$ 22,984</u>	<u>2</u>	<u>\$ 140,424</u>	<u>12</u>
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.84</u>		<u>\$ 3.90</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.83</u>		<u>\$ 3.84</u>	

董事長：林靜宜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	資本公積		法定盈餘公積		保留盈餘		其他權益		庫藏股票	權益總額
	股	本	積	盈	餘	盈	餘	總		
民國一〇五年一月一日餘額	310,361	35,000	1,500	56,507	58,007	7,396	-	-	-	410,764
本期淨利	-	-	-	140,326	140,326	-	-	-	-	140,326
本期其他綜合損益	-	-	-	356	356	(258)	-	-	-	98
本期綜合損益總額	-	-	-	140,682	140,682	(258)	-	-	-	140,424
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	4,826	(4,826)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(6,207)	(6,207)	-	-	-	-	(6,207)
普通股股票股利	21,726	-	-	(21,726)	(21,726)	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
員工認股權憑證酬勞成本	-	11,760	-	-	-	-	-	-	-	11,760
現金增資	70,000	98,000	-	-	-	-	-	-	-	168,000
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,542)	(2,542)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	91,726	109,760	4,826	(32,759)	(27,933)	-	-	-	(2,542)	171,011
民國一〇六年一月一日餘額	402,087	144,760	6,326	164,430	170,756	7,138	-	-	(2,542)	722,199
本期淨利	402,087	144,760	6,326	164,430	170,756	7,138	-	-	(2,542)	722,199
本期其他綜合損益	-	-	-	33,734	33,734	-	-	-	-	33,734
本期綜合損益總額	-	-	-	662	662	(11,412)	-	-	-	(10,750)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	14,033	(14,033)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(80,417)	(80,417)	-	-	-	-	(80,417)
其他資本公積變動：										
員工認股權憑證酬勞成本	-	10,568	-	-	-	-	-	-	-	10,568
庫藏股轉讓予員工	-	5,992	-	-	-	-	-	-	21,335	27,327
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,793)	(18,793)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	402,087	161,320	14,033	(94,450)	(80,417)	-	-	-	2,542	(61,315)
			20,359	104,376	124,735	(4,274)	-	-	-	683,868

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉治明

會計主管：陳翰儂



董事長：林靜宜



~7~

皇將科技股份有限公司及其子公司



合併現金流量表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 51,240	184,536
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	12,422	14,389
攤銷費用	238	2,056
呆帳費用提列數	9,105	6,514
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(2)
利息費用	11,042	10,655
利息收入	(740)	(1,863)
股份基礎給付酬勞成本	16,560	11,760
處分不動產、廠房及設備利益	(69)	-
非金融資產減損損失	-	7,341
收益費損項目合計	48,558	50,850
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	-	(2,956)
應收票據減少	1,752	10,830
應收帳款減少(增加)	101,740	(11,507)
應收帳款—關係人減少(增加)	368	(16)
其他應收款減少(增加)	5,259	(2,073)
其他應收款—關係人減少(增加)	582	(508)
存貨減少(增加)	(38,043)	11,680
預付款項增加	(13,283)	(21,230)
其他流動資產減少(增加)	(386)	634
其他金融資產減少(增加)	25,144	(64,252)
其他非流動資產減少(增加)	105	(345)
與營業活動相關之資產之淨變動數	83,238	(79,743)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(4,397)	4,089
應付帳款增加(減少)	(87,450)	77,722
應付帳款—關係人增加(減少)	(64)	64
其他應付款增加(減少)	(11,188)	20,517
負債準備減少	(572)	(12)
其他流動負債增加(減少)	205	(2,484)
預收款項增加(減少)	64,578	(57,140)
淨確定福利負債—非流動增加(減少)	73	(2,416)
與營業活動相關之負債之淨變動數	(38,815)	40,340
與營業活動相關之資產及負債變動數	44,423	(39,403)
調整項目	92,981	11,447
營運產生之現金流入	144,221	195,983
收取之利息	1,163	1,863
支付之利息	(11,107)	(10,496)
支付之所得稅	(49,625)	(24,577)
營業活動之淨現金流入	84,652	162,773
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,919)	(106,127)
處分不動產、廠房及設備	225	-
存出保證金減少	672	-
取得無形資產	(375)	-
非流動資產減少	-	3,434
投資活動之淨現金流出	(6,397)	(102,693)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,000	141,000
短期借款減少	(40,000)	(301,000)
償還長期借款	(31,525)	(154,312)
舉借長期借款	-	401,312
其他非流動負債增加	-	11,915
發放現金股利	(80,417)	(6,207)
現金增資	-	168,000
庫藏股票買回成本	(18,793)	(2,542)
員工購買庫藏股	21,335	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(119,400)	258,166
匯率變動之影響	(9,618)	314
本期現金及約當現金增加(減少)數	(50,763)	318,560
期初現金及約當現金餘額	551,043	232,483
期末現金及約當現金餘額	\$ 500,280	551,043

董事長：林靜宜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

皇將科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年八月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大里區工業九路190號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各型製藥包裝機器之製造、組合、加工及銷售，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年二月五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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未成重大變動。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額4,663千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。合併公司預估上述改變將不會產生重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

依現行國際會計準則第十八號「收入」，合併公司係於客戶已接受該產品，且產品相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估適用國際財務報導準則第十五號規定將不會產生重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估適用國際會計準則第十二號規定將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除淨確定福利負債係按確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值淨額及附註四(十六)所述之上限影響數衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106.12.31	105.12.31
本公司	Global Exclusive Co., Ltd. (Global)	從事國際投資之控股公司	100%	100%
Global	皇將(上海)包裝科技有限公司 (CVC 上海)	機械買賣	100%	100%
Global	CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	機械買賣	100%	100%

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

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

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為備供出售金融資產及放款及應收款。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，列報於營業外收入及支出項下。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存 貨

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

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

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建物：3~50年
- (2)機器設備：3~20年
- (3)運輸設備：4年
- (4)其他設備：3~20年
- (5)房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

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

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(十)租賃

1.出租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

係屬營業租賃之該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專門技術：10年

(2)電腦軟體：2~3年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

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

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

(十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

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

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

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

(十八)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因科技變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三)確定福利義務之衡量

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債(資產)係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資增加率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響認列之費用與負債金額。精算所採用之重大精算假設說明及敏感度分析請詳附註六(十一)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,140	447
活期存款	162,523	205,801
外幣存款	336,607	344,785
支票存款	<u>10</u>	<u>10</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 500,280</u>	<u>551,043</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 4,500	4,500
國外非上市公司普通股	<u>163</u>	<u>176</u>
	<u>\$ 4,663</u>	<u>4,676</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 937	2,689
應收帳款(含關係人)	81,705	183,853
其他應收款(含關係人)	4,833	34,761
減：備抵減損損失	(29,982)	(20,935)
	\$ 57,493	200,368

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期90天以下	\$ 18,136	15,676
逾期91~270天	970	7,749
逾期271天以上	1,131	29,045
	\$ 20,237	52,470

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 14,207	6,728	20,935
認列之減損損失	13,427	-	13,427
減損損失迴轉	-	(4,322)	(4,322)
外幣換算損益	(17)	(41)	(58)
106年12月31日餘額	\$ 27,617	2,365	29,982
105年1月1日餘額	\$ 36,922	3,737	40,659
認列之減損損失	5,333	3,181	8,514
本年度因無法收回而沖銷之金額	(24,647)	-	(24,647)
減損損失迴轉	(2,000)	-	(2,000)
外幣換算損益	(1,401)	(190)	(1,591)
105年12月31日餘額	\$ 14,207	6,728	20,935

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於決定應收帳款及應收票據可回收性時，係考量客戶之應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，逾預計收款期間一年以內之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

備抵呆帳中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面價值與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等帳款餘額並未有任何擔保品。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
商品	\$ 125,312	72,554
製成品	37,541	48,606
在製品	54,233	62,108
半成品	12,657	12,853
原物料	35,075	30,654
	\$ 264,818	226,775

民國一〇六年度及一〇五年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為559,345千元及672,233千元。民國一〇六年度因存貨淨變現價值增加認列存貨回升利益並列報於銷貨成本減項為7,811千元；民國一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失並列報於銷貨成本為6,044千元。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他	總 計
成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 131,985	330,997	56,737	3,545	56,308	579,572
本期新增	-	3,959	-	2,717	843	7,519
本期處分	-	(98)	(54,884)	(3,124)	(3,394)	(61,500)
匯率變動之影響	(1,495)	(6,386)	-	(64)	(383)	(8,328)
民國106年12月31日餘額	\$ 130,490	328,472	1,853	3,074	53,374	517,263
民國105年1月1日餘額	\$ 112,617	247,560	56,287	3,463	56,492	476,419
本期新增	19,361	83,408	450	360	2,548	106,127
匯率變動之影響	7	29	-	(278)	(2,732)	(2,974)
民國105年12月31日餘額	\$ 131,985	330,997	56,737	3,545	56,308	579,572

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他	總 計
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	36,257	55,482	3,082	40,091	134,912
折 舊	-	8,157	209	297	3,759	12,422
本期處分	-	(98)	(54,884)	(2,968)	(3,394)	(61,344)
匯率變動之影響	-	(149)	-	(72)	(320)	(541)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>44,167</u>	<u>807</u>	<u>339</u>	<u>40,136</u>	<u>85,449</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	28,424	53,801	3,291	33,850	119,366
折 舊	-	7,833	1,681	42	4,833	14,389
減損損失	-	-	-	-	3,655	3,655
匯率變動之影響	-	-	-	(251)	(2,247)	(2,498)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>36,257</u>	<u>55,482</u>	<u>3,082</u>	<u>40,091</u>	<u>134,912</u>
帳面金額：						
民國106年12月31日	\$ <u>130,490</u>	<u>284,305</u>	<u>1,046</u>	<u>2,735</u>	<u>13,238</u>	<u>431,814</u>
民國105年1月1日	\$ <u>112,617</u>	<u>219,136</u>	<u>2,486</u>	<u>172</u>	<u>22,642</u>	<u>357,053</u>
民國105年12月31日	\$ <u>131,985</u>	<u>294,740</u>	<u>1,255</u>	<u>463</u>	<u>16,217</u>	<u>444,660</u>

1.減損損失

合併公民國一〇五年度因部分設備閒置久未使用且使用效能無法合於需求，測試相關設備之減損，並認列減損損失3,655千元。

2.擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為長、短期借款擔保之明細請詳附註八。

3.其 他

合併公司基於業務發展需求及增加整體營運績效，於民國一〇四年十二月二十四日經董事會決議向合併公司之主要管理人員購置位於美國之廠房，總價款計美金3,160千元，已於民國一〇五年五月完成過戶，民國一〇五年十二月三十一日，上述款項均已付訖。

(六)無形資產

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	專 門 技 術	電 腦 軟 體	總 計
成 本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 15,175	11,103	26,278
本期增加	-	375	375
本期減少	-	(10,533)	(10,533)
匯率變動之影響	-	(3)	(3)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>15,175</u>	<u>942</u>	<u>16,117</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 15,175	12,508	27,683
本期減少	-	(1,378)	(1,378)
匯率變動之影響	-	(27)	(27)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>15,175</u>	<u>11,103</u>	<u>26,278</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	專門技術	電腦軟體	總 計
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 15,175	10,959	26,134
本期攤銷	-	238	238
本期減少	-	(10,533)	(10,533)
匯率變動之影響	-	(2)	(2)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>662</u>	<u>15,837</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 9,971	11,817	21,788
本期攤銷	1,518	538	2,056
本期減少	-	(1,378)	(1,378)
減損損失	3,686	-	3,686
匯率變動之影響	-	(18)	(18)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>10,959</u>	<u>26,134</u>
帳面金額：			
民國106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>280</u>	<u>280</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 5,204</u>	<u>691</u>	<u>5,895</u>
民國105年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>144</u>	<u>144</u>

1.認列之攤銷

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用項下，分別為238千元及2,056千元。

2.減損損失

由於新產品的替代致對於無形資產－專門技術之需求減少，合併公司於民國一〇五年度針對是項無形資產認列減損損失3,686千元，帳列合併綜合損益表「營業外收入及支出」項下。

3.擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
其他流動資產：		
其他金融資產－流動	\$ 32,035	69,539
暫付款	<u>738</u>	<u>352</u>
	<u>32,773</u>	<u>69,891</u>
其他非流動資產：		
其他金融資產－非流動	14,701	2,341
預付款項－非流動	240	345
存出保證金	<u>4,849</u>	<u>5,521</u>
	<u>19,790</u>	<u>8,207</u>
	<u>\$ 52,563</u>	<u>78,098</u>

其他金融資產－流動係受限制銀行存款，提供作為銀行借款及融資額度擔保及外銷保函擔保之情形，請詳附註八。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-
擔保銀行借款	<u>30,000</u>	<u>40,000</u>
合 計	<u>\$ 30,000</u>	<u>40,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 90,000</u>	<u>80,000</u>
利率區間	<u>2.6526%</u>	<u>1.973%~2.726%</u>

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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	2.547%~4.6%	110年~112年	\$ 343,354
減：一年內到期部分				<u>(41,386)</u>
合 計				<u>\$ 301,968</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

105.12.31

	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	2.547%~3.85%	110年~112年	\$ 380,247
減：一年內到期部分				(31,635)
合計				<u>\$ 348,612</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2. 重要借款限制條款

本公司因考量中期營運資金所需，於民國一〇四年十二月與土地銀行等四家銀行簽訂聯合授信合約，並提前償還原長期借款。依該借款合同之規定，本公司依約提供土地及廠房建物作為此項借款之擔保品。本公司於借款期間亦應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及本息保障倍數之財務比率，若有不符上述財務比率之情事，管理銀行有權依合約或依授信銀行團之多數決議相關處理。民國一〇六年十二月三十一日，本公司各項財務比率符合聯合授信合約借款之規定。

(十) 負債準備

	保固
民國106年1月1日餘額	\$ 1,177
當期迴轉之負債準備	(572)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 605</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,189
當期迴轉之負債準備	(12)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,177</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之保固負債準備主要與製藥機台銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 18,613	20,246
計畫資產之公允價值	<u>(3,308)</u>	<u>(4,352)</u>
淨確定福利義務負債	<u>\$ 15,305</u>	<u>15,894</u>
合併公司員工福利負債明細如下：		
	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他應付款)	<u>\$ 2,426</u>	<u>2,919</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之臺灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,308千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 20,246	19,996
當期服務成本及利息	617	614
淨確定福利負債再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	379	(282)
— 因財務假設變動產生之精算損益	157	-
— 因經驗調整所產生之精算損益	(1,225)	(82)
計劃支付之福利	<u>(1,561)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 18,613</u>	<u>20,246</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,352	1,330
利息收入	65	20
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(27)	(8)
已提撥至計畫之金額	479	3,010
計畫支付之福利	<u>(1,561)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,308</u>	<u>4,352</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為損益之費用如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 314	314
淨確定福利負債之淨利息	<u>238</u>	<u>280</u>
	<u>\$ 552</u>	<u>594</u>
營業成本	<u>\$ 552</u>	<u>594</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 2,962	2,606
本期認列	<u>662</u>	<u>356</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 3,624</u>	<u>2,962</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.39 %	1.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為478千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
106年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (701)	1,096
未來薪資增加(變動0.5%)	1,083	(700)
105年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(971)	1,146
未來薪資增加(變動0.5%)	1,133	(971)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。國外子公司則係當地相關法令提撥退休金。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,255千元及4,554千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，合併公司之其他個體民國一〇六年度及一〇五年度依各所在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2,052千元及782千元。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 22,747	47,618
調整前期之當期所得稅	(874)	5
	<u>21,873</u>	<u>47,623</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(4,367)	(3,413)
所得稅費用	<u>\$ 17,506</u>	<u>44,210</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ <u>51,240</u>	<u>184,536</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	8,711	31,371
外國轄區稅率差異影響數	3,567	8,451
未認列暫時性差異之變動	1,430	1,249
不可扣抵之費用	9	7
以前年度所得稅(高)低估數	(873)	5
以前年度遞延所得稅資產調整數	39	766
未分配盈餘加徵10%	<u>4,623</u>	<u>2,361</u>
	<u>\$ <u>17,506</u></u>	<u><u>44,210</u></u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異	\$ <u>33,124</u>	<u>31,694</u>
課稅所得	<u>16,621</u>	<u>16,127</u>
	<u>\$ <u>49,745</u></u>	<u><u>47,821</u></u>

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

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇二年度	\$ 16,300	民國一〇七年度
民國一〇三年度	15,785	民國一〇八年度
民國一〇四年度	19,975	民國一〇九年度
民國一〇五年度	14,425	民國一一〇年度
	\$ 66,485	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現存貨 跌價損失	未實現 銷貨毛利	其他	合計
遞延所得稅資產：				
民國106年1月1日餘額	\$ 22,098	4,151	7,586	33,835
(借記)/貸記損益表	(2,215)	1,772	3,715	3,272
民國106年12月31日餘額	\$ 19,883	5,923	11,301	37,107
民國105年1月1日餘額	\$ 21,151	5,038	5,472	31,661
(借記)/貸記損益表	947	(887)	2,114	2,174
民國105年12月31日餘額	\$ 22,098	4,151	7,586	33,835
未實現 兌換利益				
遞延所得稅負債：				
民國106年1月1日餘額	\$ 1,095			
貸記損益表	(1,095)			
民國106年12月31日餘額	\$ -			
民國105年1月1日餘額	\$ 2,334			
貸記損益表	(1,239)			
民國105年12月31日餘額	\$ 1,095			

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之累積盈餘	\$ 104,376	164,430
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 83,213	70,740
	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	29.46%	22.41%

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳稅額。

立法院已於民國一〇七年一月十八日三讀通過所得稅法修正案，取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。前述民國一〇六年度預計稅額扣抵比率自民國一〇七年一月一日起不再適用，該等資訊僅供參考。

(十三)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，均為50,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均普通股40,209千股，每股面額均為10元。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	106年度	105年度
1月1日期初餘額	40,140	31,036
盈餘轉增資	-	2,173
現金增資	-	7,000
買回庫藏股票	(498)	(69)
轉讓庫藏股票	567	-
12月31日期末餘額	<u>40,209</u>	<u>40,140</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一〇五年四月二十九日經董事會決議以現金增資發行新股70,000千元，每股面額10元，計7,000千股，每股發行價格24元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年八月七日為增資認股基準日，業已收足股款，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇五年六月十六日經股東常會決議以未分配盈餘21,726千元轉增資發行新股2,173千股，每股面額10元。此項增資案經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年八月七日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 133,000	133,000
員工認股權	22,328	11,760
庫藏股交易	5,992	-
	\$ 161,320	144,760

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

3. 保留盈餘

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

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

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年五月十九日及一〇五年六月十六日經股東會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派之予業主股利之金額如下：

	105年度		104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	\$ 2.00	80,417	0.20	6,207
股票	-	-	0.70	21,726
		\$ 80,417		27,933

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股票

本公司經民國一〇五年十二月二十六日經董事會決議依公司法第一六七條之一規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計69千股。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，未註銷之股數分別為0股及69千股。

依上段所述公司法之規定，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五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年十二月二十六日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為2,010千股，收買股份金額最高上限為138,305千元。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 告換算之兌換差額
民國106年1月1日	\$ 7,138
子公司外幣換算差異(稅後淨額)	<u>(11,412)</u>
民國106年12月31日	<u>\$ (4,274)</u>
民國105年1月1日	\$ 7,396
子公司外幣換算差異(稅後淨額)	<u>(258)</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 7,138</u>

(十四)股份基礎給付

本公司於民國一〇六年六月十九日經董事會決議辦理庫藏股轉讓予員工增資發行新股，轉讓對象以本公司之全職正式員工為限，認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

本公司於民國一〇五年四月二十九日經董事會決議現金增資發行新股，保留10%計700千股由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

本公司於民國一〇五年六月十六日經股東會決議發行員工認股權憑證1,500千股，授與對象以本公司之全職正式員工為限，業已於民國一〇五年八月二十三日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一〇五年八月二十四日發行1,500千股。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年十二月三十一日，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	員工認股 權憑證
給與日	105.8.24
給與數量	1,500千股
合約期間	3年
授與對象	以本公司之全職正 式員工為限
既得條件	未來二年之服務

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	106年度	105年度	
	庫藏股 轉讓員工	員工認股 權憑證	現金增資保留予 員工認購
給與日公允價值	10.6788元	25.0580元	11.4218元
給與日股價	48.29元	37.50元	35.41元
執行價格	37.63元	17.88元	24元
預期波動率(%)	34.1544%	74.6553%	34.0988%
認股權存續期間(年)	0.07年	3年	0.08年
無風險利率(%)	0.59%	0.59%	0.59%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以中華郵政定期儲金固定利率為基礎。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。

2. 員工認股權計畫及庫藏股轉讓辦法之相關資訊

上述員工認股權憑證及庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

	106年度		105年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
(以千單位表達)				
1月1日流通在外數量	\$ 17.88	1,500	-	-
本期給與數量	37.63	567	17.88	1,500
本期執行數量	37.63	567	-	-
12月31日流通在外數量	\$ 17.88	1,500	17.88	1,500
12月31日可執行數量	\$ 17.88	1,500	17.88	1,500

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
執行價格區間	17.88元	17.88元
加權平均剩餘合約期間	19個月	31個月

3.員工費用及負債

本公司因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 10,568	3,764
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	-	7,996
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	5,992	-
合計	<u>\$ 16,560</u>	<u>11,760</u>

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為33,734千元及140,326千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為39,947千股及36,019千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>33,734</u>	<u>140,326</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日已發行普通股	40,140	31,036
股票股利之影響	-	2,173
現金增資發行新股之影響	-	2,811
買回庫藏股之影響	(193)	(1)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>39,947</u>	<u>36,019</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.84</u>	<u>3.90</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為33,734千元及140,326千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為40,888千股及36,509千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>33,734</u>	<u>140,326</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	39,947	36,019
股票選擇權發行之影響	837	267
員工股票酬勞之影響	104	223
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>40,888</u>	<u>36,509</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.83</u>	<u>3.84</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ 1,000,010	1,209,793
其他	13,073	16,320
	<u>\$ 1,013,083</u>	<u>1,226,113</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之四至百分之八為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為2,019千元及7,499千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,514千元及5,624千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
運費收入	\$ 8,085	6,930
利息收入		
銀行存款	740	701
押金設算息	21	13
資貸利息	-	1,162
租金收入	815	1,691
其他收入－其他	2,227	14,044
	<u>\$ 11,888</u>	<u>24,541</u>

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 \$	-	2
非金融資產減損損失	-	(7,341)
外幣兌換損益淨額	(37,574)	(4,453)
其他	(571)	(690)
	\$ (38,145)	(12,482)

3.財務成本

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
利息費用－銀行借款	\$ 11,042	10,655

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	一年 以內	1-2年	2-5年	超過 5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 373,554	401,580	80,661	59,090	245,294	16,535
應付票據及帳款(含關係人)	81,353	81,353	81,353	-	-	-
其他應付款	27,844	27,844	27,844	-	-	-
	\$ 482,751	510,777	189,858	59,090	245,294	16,535
105年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 420,247	459,346	82,151	50,722	242,747	83,726
應付票據及帳款(含關係人)	173,265	173,265	173,265	-	-	-
其他應付款	32,345	32,345	32,345	-	-	-
	\$ 625,857	664,956	287,761	50,722	242,747	83,726

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

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 13,067	29.76	388,868	16,754	32.25	540,304
歐元	765	35.57	27,212	404	33.90	13,682
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,756	29.76	52,267	2,024	32.25	65,261
歐元	306	35.57	10,898	1,641	33.90	55,624

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時所產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少2,929千元及3,595千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為37,574千元及4,453千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將減少或增加1,550千元及1,744千元，主因係合併公司之變動利率借款。

皇將科技股份有限公司及其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)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(2) 投資

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

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司均無提供予子公司背書保證。

4. 流動性風險

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

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司未動用之借款銀行融資額度分別為90,000千元及80,000千元。

5. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

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

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

(2) 利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合管理利率風險。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)資本管理

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

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

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

民國一〇六年度合併公司之資本管理策略與民國一〇五年度一致。合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 714,762	848,508
減：現金及約當現金	500,280	551,043
淨負債	214,482	297,465
權益總額	683,868	722,199
資本總額	\$ 898,350	1,019,664
負債資本比率	23.88%	29.17%

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
煜能興業(股)公司(煜能公司)	實質關係人
CVC Technologies (India) Private Limited (CVC India)	實質關係人
廷鑫興業(股)公司(廷鑫公司)	實質關係人
楊勝輝先生(註)	合併公司之主要管理人員

(註)楊勝輝先生已於民國一〇五年四月八日辭任本公司之董事。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>42</u>

合併公司對關係人之銷貨價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較，收款期間與一般銷貨並無顯著不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>66</u>

合併公司向關係人之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為30~90天，與一般廠商並無顯著不同。

3.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	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收帳款	其他關係人	\$ -	368
其他應收款	其他關係人	-	582
		\$ <u>-</u>	<u>950</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付帳款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>64</u>

5.財產交易

合併公司向關係人購置不動產之交易明細如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	交易金額	價 款	交易金額	價 款
合併公司之主要管理人員				
楊勝輝先生	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>101,910</u>	<u>US\$ 3,160</u>

單位：美金千元

關於取得不動產之詳細資訊請詳附註六(五)。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6. 對關係人放款

合併公司民國一〇六年度無資金貸與關係人之情形。

合併公司民國一〇五年度資金貸與關係人—延鑫公司係依固定利率6.08%計息，為無擔保放款，前述貸與款項已於民國一〇五年八月十日全數收訖。

7. 租賃支出

子公司向合併公司之主要管理人員—楊勝輝承租廠房及辦公大樓，民國一〇六年度及一〇五年度產生之租金費用分別為0元及2,192千元。租金之決定係參考市場行情調整，付款條件則係按月支付。

8. 租金收入

合併公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

	106年度	105年度
其他關係人		
煜能公司	\$ <u> -</u>	<u> 640</u>

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日尚未收訖之應收款分別計有0元及560千元，列報於其他應收款—關係人項下。

9. 其他

合併公司提供部分營業人力支援其他關係人，民國一〇六年度及一〇五年度合併公司收取收入分別為0元及874千元，列於其他收入項下。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日尚未收訖之應收款分別計有0元及22千元，列報於其他應收款—關係人項下。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 10,535	10,074
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 10,535	10,074

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
受限制銀行存款(註)	銀行借款及外銷保函	\$ 46,736	71,880
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	414,795	426,725
		\$ 461,531	498,605

(註)依流動性分別帳列其他流動資產及其他非流動資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

- 1.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為10,087千元及57,245千元。
- 2.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司履約存出保證金之金額分別為0元及309千元。

(二)或有負債：

本公司前總經理楊建夫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代理人楊勝輝先生及本公司訂立買賣合約及合約書，約定將楊建夫所有之Micro-Tech Scientific公司售予本公司，包含該公司之股權、生產有關之庫存、產品線生產設備、產品技術與圖面、公司商標、發明、專利權及智慧財產權等，約定總價金為美金500萬元，其中美金250萬元之部分，係以本公司股票75萬股抵付，另外美金250萬則是依合約書第2條約定開發之檢驗儀器產品銷售額提撥15%獎金至累計達美金250萬元為止。楊建夫主張楊勝輝先生已依約移轉75萬股票，即承認其已依約將買賣標的移轉交付予本公司而履約完畢，惟本公司卻拒絕履約第二部分美金250萬元之部分，故楊建夫請求本公司履行合約，先位聲明請本公司暨其法定代理人楊勝輝先生應連帶給付美金15萬元，備位聲明本公司應每三個月提供財報、帳冊至清償美金250萬元止。本案經台中地方法院100年度訴字第2915號判決本公司應給付楊建夫美金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其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美金24,082.2元(美金3,635.33元自民國一〇〇年三月二日起、其餘美金20,446.87元自國一〇一年二月一日起)及前述未付款項至清償日止之利息；且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊予楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬元止。

本公司認為第二審判決顯有違誤，已依法提起第三審上訴。同時，依律師意見表示縱依第二審判決，本公司應給付楊建夫美金美金24,238.89元，其餘部分按「液相色譜儀檢驗儀器及相關新開發產品」自銷售額中提撥15%獎金至累計達美金250萬元為止，因此如該產品可銷售，本公司亦可取得85%利潤，對本公司有利；如該產品無法銷售，本公司無庸給付獎金給楊建夫，對本公司並無損失。

綜上，本公司認為本案對公司之財務與業務並未造成重大之影響，惟因此案尚於三審上訴中，尚難就勝敗訴結果進行評論。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

立法院已於民國一〇七年一月十八日三讀通過所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅。惟若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產減少6,548千元。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	34,128	173,492	207,620	32,754	174,687	207,441
勞健保費用	4,013	17,858	21,871	3,581	16,428	20,009
退休金費用	2,358	5,501	7,859	2,196	3,734	5,930
其他員工福利費用	1,074	2,264	3,338	1,121	1,623	2,744
折舊費用	2,858	9,564	12,422	2,652	11,737	14,389
攤銷費用	-	238	238	-	2,056	2,056

皇將科技股份有限公司及其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

民國一〇六年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	CVC上海	其他應收款-關係人	Y	6,462	-	-	- %	有短期融通資金之必要者	銷貨28,456	營運週轉	-	-	-	136,774 (註1)	273,547 (註2)

註1：對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2：資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
本公司	煙能公司	關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	450	4,500	15.79 %	4,828	450	17.65 %	(註1)
Global	CVC India	關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	30	163	19 %	1,213	30	19 %	(註1)

註1：股票未於公開市場交易且無明確市價，故以民國一〇六年十二月三十一日之股權淨值列示。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
本公司	CVC USA	母子公司	銷貨	204,813	24.53 %	60天	-	(註1)	34,431	39.02 %		
CVC USA	本公司	母子公司	進貨	204,813	72.99 %	60天	-	(註1)	(34,431)	(100.00)%		

註1：關係人收款政策為次月結60天，非關係人收款天數為次月結30~90天。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	CVC USA	1	銷貨	204,813	售價約為一般訂價75%	20.22 %
0	本公司	CVC 上海	1	銷貨	28,456	售價約為一般訂價75%	2.81 %
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	34,431	(註3)	2.46 %
0	本公司	CVC 上海	1	應收帳款-關係人	8,509	(註4)	0.61 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：母公司對子公司。

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90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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	期中最高持股		備 註
				本期期末	去年年度	股 數	比 率	帳面金額			股數	持股比例	
本公司	Global	薩摩亞群島	從事國際 投資之控 股公司	349,318	349,318	11,123	100%	110,428	(8,550)	(8,410) (註1)	11,123	100%	本公司之 子公司
Global	CVC USA	美國	機械買賣	63,833	63,833	3,644	100%	132,733	5,894	5,894	3,644	100%	本公司之 孫公司

註1：係採權益法認列投資損失8,550千元以及聯屬公司間逆流銷貨已實現毛利140千元。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元/千股

大陸被投資 公司名稱	主 要 營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期中最高持股		期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					股數	持股比例		
CVC上海	機械買賣	RMB51,730	(註1)	\$233,616 (US\$7,850) (註3)	-	-	\$233,616 (US\$7,850) (註3)	\$(14,449)	100%	\$(14,449) (US\$(475)) (註2)	-	100%	\$10,491 (US\$353) (註3)	-

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$233,616 (US\$7,850)(註3)	\$233,616 (US\$7,850)(註3)	\$410,321

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再投資。

註2：依據被投資公司民國一〇六年度經會計師查核之同期間財務報告予以認列(NT:30.4099/US/換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇六年十二月三十一日匯率(NT:29.76)換算為新台幣。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3. 重大交易事項

合併公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司之應報導部門僅有藥品包裝設備部門。藥品包裝設備部門主要係從事於有關藥品包裝設備之製造與銷售業務。合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

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

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

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(三) 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品名稱	106年度	105年度
藥品包裝設備	\$ 1,000,010	1,209,793
其 他	13,073	16,320
	\$ 1,013,083	1,226,113

皇將科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

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

地 區 別	106年度	105年度
來自外部客戶收入：		
印 度	\$ 374,209	566,079
美 國	350,896	348,815
中 國	183,021	170,021
其他國家	<u>104,957</u>	<u>141,198</u>
	<u>\$ 1,013,083</u>	<u>1,226,113</u>

地 區 別	106.12.31	105.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 338,345	340,327
中 國	2,728	3,805
美 國	<u>91,021</u>	<u>100,672</u>
	<u>\$ 432,094</u>	<u>444,804</u>

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

(五)主要客戶資訊

	106年度	105年度
銷售客戶—A公司	<u>\$ 7,091</u>	<u>127,817</u>



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

皇將科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

皇將科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達皇將科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對皇將科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(十七)收入。

關鍵查核事項之說明：

皇將科技股份有限公司主要銷貨收入為製藥包裝設備銷售，由於銷貨收入之交易條件需依個別合約條款認定，因此，設備銷貨收入認列之時點係本會計師進行財務報表查核需高度關注事項。

因應之查核程序：

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

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨減損之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨減損提列情形請詳附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

皇將科技股份有限公司之存貨為製藥包裝設備及相關零件。因市場變遷及生產技術更新，致原有產品可能過時或不再符合市場需求，導致存貨之成本可能高過其淨變現價值之風險。而存貨之評價常涉及管理階層判斷，因此本會計師將存貨評估列為執行皇將科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估皇將科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算皇將科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

皇將科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對皇將科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使皇將科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致皇將科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對皇將科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

信字



會計師：

陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年二月五日



皇將利投託有限公司

實收資本

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 435,365	36	470,005	32
1150 應收票據(附註六(三))	481	-	471	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	35,733	3	145,087	10
1180 應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	42,940	4	38,734	3
1200 其他應收款淨額(附註六(三))	2,628	-	31,198	2
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	-	-	7,044	-
1310 存貨(附註六(四))	136,953	11	139,669	10
1410 預付款項	27,722	2	22,262	2
1470 其他流動資產(附註六(八)及八)	32,614	3	69,849	5
流動資產合計	714,436	59	924,319	64
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	110,428	9	140,673	10
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	4,500	-	4,500	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	338,065	28	340,252	24
1780 無形資產(附註六(七))	280	-	75	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	37,107	3	33,835	2
1900 其他非流動資產(附註六(八)及八)	16,649	1	4,390	-
非流動資產合計	507,029	41	523,725	36
資產總計	\$ 1,221,465	100	1,448,044	100
負債及權益				
流動負債：				
銀行借款(附註六(九)及八)	\$ 30,000	3	40,000	3
應付票據	-	-	4,397	-
應付帳款	80,103	7	165,992	12
其他應付款(附註六(十二))	-	-	64	-
其他應付款項－關係人(附註七)	75,739	6	87,442	6
其他應付款項－關係人(附註七)	-	-	5	-
本期所得稅負債	12,011	1	28,073	2
負債準備(附註六(十一))	605	-	1,177	-
其他流動負債	1,252	-	1,047	-
預收貨款	42,080	3	46,812	3
一年內到期之長期借款(附註六(十)及八)	39,600	3	29,700	2
流動負債合計	281,390	23	404,709	28
非流動負債：				
長期借款(附註六(十)及八)	240,900	20	280,500	19
遞延所得稅負債(附註六(十三))	-	-	1,095	-
其他非流動負債(附註九)	2	-	23,647	2
淨確定福利負債(附註六(十二))	15,305	1	15,894	1
非流動負債合計	256,207	21	321,136	22
負債總計	537,597	44	725,845	50
權益(附註六(十四))：				
股本	402,087	33	402,087	28
資本公積	161,320	13	144,760	10
保留盈餘	124,735	10	170,756	12
其他權益	(4,274)	-	7,138	-
庫藏股票	-	-	(2,542)	-
權益總計	683,868	56	722,199	50
負債及權益總計	\$ 1,221,465	100	1,448,044	100



董事長：林靜宜

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儀

皇將科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 834,792	100	969,188	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十二))	494,109	59	561,065	58
營業毛利	340,683	41	408,123	42
5920 加：聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數	(10,423)	(1)	5,218	1
營業毛利	330,260	40	413,341	43
營業費用(附註六(六)、(七)、(十二)、(十五)及(十八)):				
6100 推銷費用	107,502	13	118,864	12
6200 管理費用	80,279	10	83,617	9
6300 研究發展費用	42,172	5	30,816	3
	229,953	28	233,297	24
營業淨利	100,307	12	180,044	19
7000 營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	1,889	-	14,486	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十九))	(38,741)	(5)	(4,010)	-
7050 財務成本(附註六(十九))	(8,102)	(1)	(8,816)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(8,410)	(1)	(7,350)	(1)
	(53,364)	(7)	(5,690)	(1)
7900 稅前淨利	46,943	5	174,354	18
7950 所得稅費用(附註六(十三))	13,209	2	34,028	4
8200 本期淨利	33,734	3	140,326	14
8300 其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目:				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十二))	662	-	356	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	-	-	-	-
	662	-	356	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十四))	(11,412)	(1)	(258)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	-	-	-	-
	(11,412)	(1)	(258)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(10,750)	(1)	98	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 22,984	2	140,424	14
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.84		3.90	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.83		3.84	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林靜宜

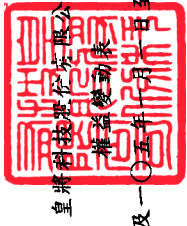


經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂





皇將利科技股份有限公司
權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	民國一〇五年一月一日餘額		民國一〇六年一月一日餘額		其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘			
本期淨利	310,361	35,000	1,500	56,507	7,396	-	410,764
本期其他綜合損益	-	-	-	140,326	-	-	140,326
本期綜合損益總額	-	-	-	356	(258)	-	98
盈餘指撥及分配：	-	-	-	140,682	(258)	-	140,424
提列法定盈餘公積	-	-	4,826	(4,826)	-	-	-
普通股現金股利	21,726	-	-	(6,207)	-	-	(6,207)
其他資本公積變動：	-	-	-	(21,726)	-	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	11,760	-	-	-	-	11,760
現金增資	70,000	98,000	-	-	-	-	168,000
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	(2,542)	(2,542)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	91,726	109,760	4,826	(32,759)	-	-	171,011
民國一〇六年一月一日餘額	402,087	144,760	6,326	164,430	7,138	(2,542)	722,199
本期淨利	402,087	144,760	6,326	164,430	7,138	(2,542)	722,199
本期其他綜合損益	-	-	-	33,734	-	-	33,734
本期綜合損益總額	-	-	-	662	(11,412)	-	(10,750)
盈餘指撥及分配：	-	-	-	34,396	(11,412)	-	22,984
提列法定盈餘公積	-	-	14,033	(14,033)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(80,417)	-	-	(80,417)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	10,568	-	-	-	-	10,568
庫藏股轉讓予員工	-	5,992	-	-	-	21,335	27,327
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	(18,793)	(18,793)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	402,087	161,320	20,359	104,376	(4,274)	-	683,868

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董事及監察人酬勞分別為1,514千元及5,624千元，員工酬勞分別為2,019千元及7,499千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：林靜宜



經理人：葉治明

會計主管：陳翰偉

皇將科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 46,943	174,354
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	8,312	9,700
攤銷費用	170	1,959
呆帳費用提列數	1,616	1,316
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(2)
利息費用	8,102	8,816
利息收入	(698)	(666)
股份基礎給付酬勞成本	16,560	11,760
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	8,410	7,350
非金融資產減損損失	-	3,686
聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數	10,423	(5,218)
收益費損項目	52,895	38,701
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	-	(2,956)
應收票據增加	(10)	(217)
應收帳款減少(增加)	107,738	(18,377)
應收帳款-關係人減少(增加)	(4,206)	15,036
其他應收款減少(增加)	4,502	(1,569)
其他應收款-關係人減少	7,044	120,774
存貨減少(增加)	2,716	(46,714)
預付款項增加	(5,460)	(16,632)
其他流動資產減少(增加)	(269)	645
其他金融資產減少(增加)	37,504	(63,035)
與營業活動相關之資產淨變動	149,559	(13,045)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據增加(減少)	(4,397)	4,089
應付帳款增加(減少)	(85,889)	78,992
應付帳款-關係人增加(減少)	(64)	49
其他應付款項增加(減少)	(12,238)	15,197
其他應付款-關係人增加(減少)	(5)	5
負債準備減少	(572)	(12)
預收款項增加(減少)	(4,732)	10,292
其他流動負債增加(減少)	205	(2,121)
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	73	(2,416)
與營業活動相關之負債之淨變動	(107,619)	104,075
與營業活動相關之資產及負債淨變動數	41,940	91,030
調整項目	94,835	129,731
營運產生之現金	141,778	304,085
收取之利息	1,121	666
支付之利息	(8,167)	(8,657)
支付之所得稅	(33,638)	(24,577)
營業活動之淨現金流入	101,094	271,517
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(139,726)
取得不動產、廠房及設備	(5,525)	(3,641)
取得無形資產	(375)	-
存出保證金增加	(117)	-
其他非流動資產增加	(12,142)	(1,569)
投資活動之淨現金流出	(18,159)	(144,936)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,000	141,000
短期借款減少	(40,000)	(301,000)
償還長期借款	(29,700)	(153,022)
舉借長期借款	-	330,000
現金增資	-	168,000
其他非流動負債增加	-	11,823
發放現金股利	(80,417)	(6,207)
庫藏股票買回成本	(18,793)	(2,542)
員工購買庫藏股	21,335	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(117,575)	188,052
本期現金及約當現金增加(減少)數	(34,640)	314,633
期初現金及約當現金餘額	470,005	155,372
期末現金及約當現金餘額	\$ 435,365	470,005

董事長：林靜宜



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：葉治明



會計主管：陳翰儂



皇將科技股份有限公司
個體財務報告附註
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇七年二月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013 週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014 年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類以成本衡量之金融資產帳面金額4,500千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變將不會產生重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

依現行國際會計準則第十八號「收入」，本公司係於客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2) 過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

本公司評估適用國際財務報導準則第十五號規定將不會對個體財務報告產生重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債係按確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值淨額及附註四(十六)所述之上限影響數衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

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

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為備供出售金融資產及應收款。

(1) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(2) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

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

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

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

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

(十)租賃

1.出租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

屬營業租賃之該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專門技術：10年

(2)電腦軟體：2~3年

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

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

本公司之負債準備主係保固負債準備，有關準備係於銷售商品時認列，同時根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

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

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

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

(十八)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註附註六(三)。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷貨經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三)確定福利義務之衡量

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資增加率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響認列之費用與負債金額。精算所採用之重大精算假設說明及敏感度分析請詳附註六(十二)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金及零用金	\$ 1,085	396
活期存款	97,679	124,981
外幣存款	336,591	344,618
支票存款	10	10
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 435,365	470,005

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)以成本衡量之金融資產

	106.12.31	105.12.31
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	\$ 4,500	4,500

本公司所持有上述之股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 481	471
應收帳款(含關係人)	87,762	191,294
其他應收款(含關係人)	2,628	38,242
減：備抵減損損失	(9,089)	(7,473)
合 計	\$ 81,782	222,534

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期90天以下	\$ 16,186	23,745
逾期91~270天	970	6,459
逾期271天以上	<u>1,131</u>	<u>25,432</u>
	<u>\$ 18,287</u>	<u>55,636</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)備抵呆帳變動如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 3,305	4,168	7,473
認列之減損損失	5,090	-	5,090
減損損失迴轉	<u>-</u>	<u>(3,474)</u>	<u>(3,474)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 8,395</u>	<u>694</u>	<u>9,089</u>
105年1月1日餘額	\$ 8,620	1,596	10,216
認列之減損損失	744	2,572	3,316
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,059)	-	(4,059)
減損損失迴轉	<u>(2,000)</u>	<u>-</u>	<u>(2,000)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,305</u>	<u>4,168</u>	<u>7,473</u>

本公司於決定應收帳款及應收票據可回收性時，係考量客戶之應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

本公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期或逾期未超過一年之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

備抵呆帳中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面價值與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等帳款餘額並未有任何擔保品。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
商品	\$ 21,605	12,866
製成品	20,888	30,925
在製品	54,068	61,634
半成品	11,604	10,525
原物料	<u>28,788</u>	<u>23,719</u>
	<u>\$ 136,953</u>	<u>139,669</u>

民國一〇六年度及一〇五年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為507,136千元及555,492千元。

民國一〇六年度因存貨淨變現價值增加認列存貨回升利益並列報於銷貨成本減項為13,027千元。民國一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失並列報於銷貨成本為5,573千元。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
	<u>\$ 110,428</u>	<u>140,673</u>

1.請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2.擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成本：	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 112,617	248,279	56,737	22,889	440,522
本期增添	-	3,959	-	2,166	6,125
處 分	<u>-</u>	<u>(97)</u>	<u>(54,884)</u>	<u>(3,394)</u>	<u>(58,375)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 112,617</u>	<u>252,141</u>	<u>1,853</u>	<u>21,661</u>	<u>388,272</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 112,617	247,559	56,287	20,418	436,881
本期增添	<u>-</u>	<u>720</u>	<u>450</u>	<u>2,471</u>	<u>3,641</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 112,617</u>	<u>248,279</u>	<u>56,737</u>	<u>22,889</u>	<u>440,522</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他	總 計
折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	34,843	55,482	9,945	100,270
折 舊	-	6,238	209	1,865	8,312
處 分	-	(98)	(54,884)	(3,393)	(58,375)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>40,983</u>	<u>807</u>	<u>8,417</u>	<u>50,207</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	28,424	53,801	8,345	90,570
折 舊	-	6,419	1,681	1,600	9,700
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>34,843</u>	<u>55,482</u>	<u>9,945</u>	<u>100,270</u>
帳面金額：					
民國106年12月31日	\$ <u>112,617</u>	<u>211,158</u>	<u>1,046</u>	<u>13,244</u>	<u>338,065</u>
民國105年1月1日	\$ <u>112,617</u>	<u>219,135</u>	<u>2,486</u>	<u>12,073</u>	<u>346,311</u>
民國105年12月31日	\$ <u>112,617</u>	<u>213,436</u>	<u>1,255</u>	<u>12,944</u>	<u>340,252</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為長、短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

本公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	專 門 技 術	電 腦 軟 體	總 計
成 本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 15,175	10,777	25,952
本期增加	-	375	375
本期減少	-	(10,533)	(10,533)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>15,175</u>	<u>619</u>	<u>15,794</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 15,175	12,155	27,330
本期減少	-	(1,378)	(1,378)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>15,175</u>	<u>10,777</u>	<u>25,952</u>
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 15,175	10,702	25,877
本期攤銷	-	170	170
本期減少	-	(10,533)	(10,533)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>15,175</u>	<u>339</u>	<u>15,514</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 9,971	11,639	21,610
本期攤銷	1,518	441	1,959
本期減少	-	(1,378)	(1,378)
減損損失	3,686	-	3,686
民國105年12月31日餘額	\$ <u>15,175</u>	<u>10,702</u>	<u>25,877</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國106年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>280</u>	<u>280</u>
民國105年1月1日	\$ <u>5,204</u>	<u>516</u>	<u>5,720</u>
民國105年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>75</u>	<u>75</u>

1. 認列之攤銷

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之營業費用項下，分別為170千元及1,959千元。

2. 減損損失

民國一〇五年度由於新產品的替代，本公司對於專門技術之無形資產的需求減少，故認列減損損失3,686千元，帳列綜合損益表「營業外收入及支出」項下。

3. 擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八) 其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
其他流動資產：		
其他金融資產－流動	\$ 32,035	69,539
暫付款	<u>579</u>	<u>310</u>
	<u>32,614</u>	<u>69,849</u>
其他非流動資產：		
存出保證金	4,507	4,390
其他金融資產－非流動	<u>12,142</u>	<u>-</u>
	<u>16,649</u>	<u>4,390</u>
	<u>\$ 49,263</u>	<u>74,239</u>

其他金融資產－流動及非流動係受限制銀行存款，提供作為銀行借款及融資額度擔保及外銷保函擔保之情形，請詳附註八。

(九) 短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-
擔保銀行借款	<u>30,000</u>	<u>40,000</u>
合 計	<u>\$ 30,000</u>	<u>40,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 90,000</u>	<u>80,000</u>
利率區間	<u>2.6526%</u>	<u>1.973% ~ 2.726%</u>

本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個體財務報告附註(續)

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

106.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣 2.547%~2.653%	112年	\$ 280,500
減：一年內到期部分			(39,600)
合 計			<u>\$ 240,900</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

105.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣 2.547%~2.653%	112年	\$ 310,200
減：一年內到期部分			(29,700)
合 計			<u>\$ 280,500</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.重要借款限制條款

本公司因考量中期營運資金所需，於民國一〇四年十二月與土地銀行等四家銀行簽訂聯合授信合約，並提前償還原長期借款。依該借款合同之規定，本公司依約提供土地及廠房建物作為此項借款之擔保品。本公司於借款期間亦應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及本息保障倍數之財務比率，若有不符上述財務比率之情事，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團之多數決議相關處理。民國一〇六年十二月三十一日，本公司各項財務比率符合聯合授信合約借款之規定。

(十一)負債準備

	保 固
民國106年1月1日餘額	\$ 1,177
當期迴轉之負債準備	(572)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 605</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,189
當期迴轉之負債準備	(12)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,177</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之保固負債準備主要與製藥機台銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 18,613	20,246
計畫資產之公允價值	(3,308)	(4,352)
淨確定福利義務負債	<u>\$ 15,305</u>	<u>15,894</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他應付款)	<u>\$ 2,025</u>	<u>2,367</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之臺灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,308千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 20,246	19,996
當期服務利息及成本	617	614
淨確定福利負債再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	379	(282)
— 因財務假設變動產生之精算損益	157	-
— 因經驗調整所產生之精算損益	(1,225)	(82)
計畫支付之福利	<u>(1,561)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 18,613</u>	<u>20,246</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,352	1,330
利息收入	65	20
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(27)	(8)
已提撥至計畫之金額	479	3,010
計畫已支付之福利	<u>(1,561)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,308</u>	<u>4,352</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為損益之費用如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 314	314
淨確定福利負債之淨利息	<u>238</u>	<u>280</u>
	<u>\$ 552</u>	<u>594</u>
營業成本	<u>\$ 552</u>	<u>594</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 2,962	2,606
本期認列	<u>662</u>	<u>356</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 3,624</u>	<u>2,962</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.39 %	1.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為478千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
106年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (701)	1,096
未來薪資增加(變動0.5%)	1,083	(700)
105年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(971)	1,146
未來薪資增加(變動0.5%)	1,133	(971)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年度及民國一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,255千元及4,554千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 18,450	37,436
調整前期之當期所得稅	(874)	5
	<u>17,576</u>	<u>37,441</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(4,367)	(3,413)
所得稅費用	<u>\$ 13,209</u>	<u>34,028</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之下的所得稅費用。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ <u>46,943</u>	<u>174,354</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	7,980	29,640
未認列暫時性差異之變動	1,430	1,249
不可扣抵之費用	9	7
以前年度所得稅(高)低估數	(872)	5
以前年度遞延所得稅資產調整數	39	766
未分配盈餘加徵10%	<u>4,623</u>	<u>2,361</u>
	<u>\$ <u>13,209</u></u>	<u><u>34,028</u></u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異	\$ <u>33,124</u>	<u>31,694</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>未實現存貨 跌價損失</u>	<u>未實現 銷貨毛利</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅資產：				
民國106年1月1日餘額	\$ 22,098	4,151	7,586	33,835
(借記)/貸記損益表	<u>(2,215)</u>	<u>1,772</u>	<u>3,715</u>	<u>3,272</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 19,883</u>	<u>5,923</u>	<u>11,301</u>	<u>37,107</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 21,151	5,038	5,472	31,661
(借記)/貸記損益表	<u>947</u>	<u>(887)</u>	<u>2,114</u>	<u>2,174</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 22,098</u>	<u>4,151</u>	<u>7,586</u>	<u>33,835</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	未實現 兌換利益
遞延所得稅負債：	
民國106年1月1日餘額	\$ 1,095
貸記損益表	(1,095)
民國106年12月31日餘額	\$ -
民國105年1月1日餘額	\$ 2,334
貸記損益表	(1,239)
民國105年12月31日餘額	\$ 1,095

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之累積盈餘	\$ 104,376	164,430
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 83,213	70,740
	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	29.46%	22.41%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳稅額。

立法院已於民國一〇七年一月十八日三讀通過所得稅修正案，取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。前述民國一〇六年度預計稅額扣抵比率自民國一〇七年一月一日起不再適用，該等資訊僅供參考。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，均為50,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均為普通股40,209千股，每股面額均為10元。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	106年度	105年度
1月1日期初餘額	40,140	31,036
盈餘轉增資	-	2,173
現金增資	-	7,000
買回庫藏股票	(498)	(69)
轉讓庫藏股票	567	-
12月31日期末餘額	40,209	40,140

1. 普通股之發行

本公司民國一〇五年四月二十九日經董事會決議以現金增資發行新股70,000千元，每股面額10元，計7,000千股，每股發行價格24元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年八月七日為增資認股基準日，業已收足股款，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇五年六月十六日經股東常會決議以未分配盈餘21,726千元轉增資發行新股2,173千股，每股面額10元。此項增資案經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年八月七日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 133,000	133,000
員工認股權	22,328	11,760
庫藏股交易	5,992	-
	\$ 161,320	144,760

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年五月十九日及一〇五年六月十六日經股東會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派之予業主股利之金額如下：

	105年度		104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	\$ 2.00	80,417	0.20	6,207
股票	-	-	0.70	21,726
		<u>\$ 80,417</u>		<u>27,933</u>

4.庫藏股票

本公司經民國一〇五年十二月二十六日經董事會決議依公司法第一六七條之一規定，為將本公司股份轉讓員工而買回本公司股份。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，未註銷之股數分別為0股及69千股。

依上段所述公司法之規定，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五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年十二月二十六日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為2,010千股，收買股份金額最高上限為138,305千元。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 告換算之兌換差額
民國106年1月1日	\$ 7,138
子公司外幣換算差異	(11,412)
民國106年12月31日	<u>\$ (4,274)</u>
民國105年1月1日	\$ 7,396
子公司外幣換算差異	(258)
民國105年12月31日	<u>\$ 7,138</u>

(十五)股份基礎給付

本公司於民國一〇六年六月十九日經董事會決議辦理庫藏股轉讓予員工增資發行新股，轉讓對象以本公司之全職正式員工為限，認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

本公司於民國一〇五年四月二十九日經董事會決議現金增資發行新股，保留10%計700千股由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

本公司於民國一〇五年六月十六日經股東會決議發行員工認股權憑證1,500千股，授與對象以本公司之全職正式員工為限，業已於民國一〇六年八月二十三日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一〇六年八月二十四日發行1,500千股。

本公司民國一〇六年十二月三十一日，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	員工認股 權憑證
給與日	105.8.24
給與數量	1,500千股
合約期間	3年
授與對象	以本公司之全職 正式員工為限
既得條件	未來二年之服務

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	106年度		105年度	
	庫藏股 轉讓員工	員工認股 權憑證	現金增資保留 予員工認購	
給與日公允價值	10.6788元	25.0580元	11.4218元	
給與日股價	48.29元	37.50元	35.41元	
執行價格	37.63元	17.88元	24元	
預期波動率(%)	34.1544%	74.6553%	34.0988%	
認股權存續期間(年)	0.07年	3年	0.08年	
無風險利率(%)	0.59%	0.59%	0.59%	

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以中華郵政定期儲金固定利率為基礎。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。

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	106年度		105年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ 17.88	1,500	-	-
本期給與數量	37.63	567	17.88	1,500
本期執行	37.63	(567)	-	-
12月31日流通在外數量	\$ <u>17.88</u>	<u>1,500</u>	<u>17.88</u>	<u>1,500</u>
12月31日可執行數量	\$ <u>17.88</u>	<u>1,500</u>	<u>17.88</u>	<u>1,500</u>

本公司民國一〇五年度因發行未屆滿二年，故無執行認股權之情事。

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
執行價格區間	17.88元	17.88元
加權平均剩餘合約期間	19個月	31個月

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 員工費用及負債

本公司民國一〇六年度及一〇五年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106年度	105年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 10,568	3,764
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	-	7,996
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	5,992	-
	\$ 16,560	11,760

(十六) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為33,734千元及140,326千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為39,947千股及36,019千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 33,734	140,326

(2) 普通股加權平均流通在外股數(千股)

	106年度	105年度
1月1日已發行普通股	40,140	31,036
股票股利之影響	-	2,173
現金增資發行新股之影響	-	2,811
買回庫藏股之影響	(193)	(1)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	39,947	36,019
基本每股盈餘(元)	\$ 0.84	3.90

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為33,734千元及140,326千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為40,879千股及36,509千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 33,734	140,326

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	39,947	36,019
股票選擇權發行之影響	837	267
員工股票酬勞之影響	<u>95</u>	<u>223</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>40,879</u>	<u>36,509</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.83</u>	<u>3.84</u>

(十七)收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ 821,985	958,951
其他	<u>12,807</u>	<u>10,237</u>
	<u>\$ 834,792</u>	<u>969,188</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之四至百分之八為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為2,019千元及7,499千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,514千元及5,624千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 698	666
押金設算息	21	13
租金收入	12	1,223
其他收入－其他	<u>1,158</u>	<u>12,584</u>
	<u>\$ 1,889</u>	<u>14,486</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
非金融資產減損損失	-	(3,686)
外幣兌換(損)益淨額	\$ (38,162)	218
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	2
其他	(579)	(544)
	\$ (38,741)	(4,010)

3.財務成本

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
利息費用－銀行借款	\$ 8,102	8,816

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，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，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	一年 以內	1-2年	2-5年	超過 5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 310,500	331,033	76,487	54,985	183,026	16,535
應付票據及帳款(含關係人)	80,103	80,103	80,103	-	-	-
其他應付款(含關係人)	20,672	20,672	20,672	-	-	-
	\$ 411,275	431,808	177,262	54,985	183,026	16,535
105年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 350,200	378,299	77,553	46,199	170,821	83,726
應付票據及帳款(含關係人)	170,453	170,453	170,453	-	-	-
其他應付款(含關係人)	27,357	27,357	27,357	-	-	-
	\$ 548,010	576,109	275,363	46,199	170,821	83,726

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 13,067	29.76	388,868	16,745	32.250	540,027
歐元	764	35.57	27,188	403	33.900	13,659
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,471	29.76	43,767	1,548	32.250	49,917
歐元	306	35.57	10,898	1,641	33.900	55,624

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、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。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少3,000千元及3,720千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(38,162)千元及218千元。

4. 利率分析

本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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將減少或增加1,289千元及1,453千元，主因係本公司之變動利率借款。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(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，若無市價可供參考時，則採用評價方法評估。採用評價方法所使用之估列及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何公允價值等級之移轉。

(二十二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及其他應收款。

(1)應收帳款及其他應收款

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

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

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

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

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

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司未動用之借款銀行融資額度分別為90,000千元及80,000千元。

5. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

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

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

(2) 利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)資本管理

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

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

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

民國一〇六年度本公司之資本管理策略與民國一〇五年度一致。本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 537,597	725,845
減：現金及約當現金	435,365	470,005
淨負債	102,232	255,840
權益總額	683,868	722,199
資本總額	\$ 786,100	978,039
負債資本比率	13.00%	26.16%

民國一〇六年十二月三十一日負債資本比率之減少，主係民國一〇五年十二月三十一日為因應第四季客戶訂單需求，應付供應商貨款增加，致淨負債增加，而本期則無此情形。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Global Exclusive Co., Ltd. (Global)	本公司之子公司
皇將(上海)包裝科技有限公司(CVC上海)	本公司之子公司
CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	本公司之子公司
煜能興業(股)公司(煜能公司)	實質關係人
廷鑫興業(股)公司(廷鑫公司)	實質關係人
CVC Technologies (India) Private Limited (CVC India)	實質關係人

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司：		
CVC USA	\$ 204,813	176,054
其他子公司	28,456	36,459
其他關係人	-	42
	\$ 233,269	212,555

本公司銷售予本公司之子公司及關聯企業之產品售價，因考量子公司需負擔維修及推銷費用，產品售價約為一般訂價之75%。民國一〇六年度及一〇五年度對非關係人收款天數均為30~90天，而對關係人之收款政策皆為60~90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。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 1,075	2,847
其他關係人	-	66
	\$ 1,075	2,913

本公司向關係人之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為30天~90天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	106.12.31	105.12.31
應收帳款	子公司：		
	CVC USA	\$ 34,431	30,446
	其他子公司	8,509	7,920
	其他關係人	-	368
其他應收款	CVC 上海	-	6,462
	其他關係人	-	582
		\$ 42,940	45,778

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司依93.7.9基秘字167號函規定針對應收關係人之帳款其帳齡超過正常授信期間(90天)三個月者予以轉列其他應收款—關係人，轉列金額分別為0元及6,462千元。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ -	64
其他應付款	子公司	-	5
		<u>\$ -</u>	<u>69</u>

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	106.12.31	105.12.31
子公司：		
CVC上海	-	6,462
其他關係人	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>6,462</u>

本公司民國一〇六年度無資金貸與關係人之情形。

本公司民國一〇五年度本公司對CVC上海之放款為經董事會決議通過將逾正常授信期間三個月之應收帳款轉為資金融通款項(帳列其他應收款－關係人)，未予計息；對其他關係人－廷鑫公司之放款係依固定利率6.08%計息，為無擔保放款，該筆放款已於民國一〇五年八月十日全數收訖。

6.租金收入

本公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

	106年度	105年度
煜能公司	\$ -	640

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日尚未收訖之應收款分別計有0元及560千元，列報於其他應收款－關係人項下。

7.其 他

本公司提供部份營業人力支援其他關係人，民國一〇六年度及一〇五年度本公司收取收入分別為0元及874千元，列於其他收入項下。民國一〇六及一〇五年十二月三十一日尚未收訖之應收款分別計有0元及22千元，列報於其他應收款－關係人項下。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 10,535	10,074
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 10,535	10,074

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
受限制銀行存款(註)	銀行借款及外銷保函	\$ 44,177	69,539
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	323,775	326,053
		\$ 367,952	395,592

(註)依流動性分別帳列其他流動資產及其他非流動資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

- 1.截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為10,087千元及57,245千元。
- 2.截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司履約存出保證金之金額分別為0元及309千元。

(二)或有負債：

本公司前總經理楊建夫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代理人楊勝輝先生及本公司訂立買賣合約及合約書，約定將楊建夫所有之Micro-Tech Scientific公司售予本公司，包含該公司之股權、生產有關之庫存、產品線生產設備、產品技術與圖面、公司商標、發明、專利權及智慧財產權等，約定總價金為美金500萬元，其中美金250萬元之部分，係以本公司股票75萬股抵付，另外美金250萬則是依合約書第2條約定開發之檢驗儀器產品銷售額提撥15%獎金至累計達美金250萬元為止。楊建夫主張楊勝輝先生已依約移轉75萬股票，即承認其已依約將買賣標的移轉交付予本公司而履約完畢，惟本公司卻拒絕履約第二部分美金250萬元之部分，故楊建夫請求本公司履行合約，先位聲明請本公司暨其法定代理人楊勝輝先生應連帶給付美金15萬元，備位聲明本公司應每三個月提供財報、帳冊至清償美金250萬元止。本案經台中地方法院100年度訴字第2915號判決本公司應給付楊建夫美金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個體財務報告附註(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美金24,082.2元(美金3,635.33元自民國一〇〇年三月二日起、其餘美金20,446.87元自國一〇一年二月一日起)及前述未付款項至清償日止之利息；且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊予楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬元止。

本公司認為第二審判決顯有違誤，已依法提起第三審上訴。同時，依律師意見表示縱依第二審判決，本公司應給付楊建夫美金美金24,238.89元，其餘部分按「液相色譜儀檢驗儀器及相關新開發產品」自銷售額中提撥15%獎金至累計達美金250萬元為止，因此如該產品可銷售，本公司亦可取得85%利潤，對本公司有利；如該產品無法銷售，本公司無庸給付獎金給楊建夫，對本公司並無損失。

綜上，本公司認為本案對公司之財務與業務並未造成重大之影響，惟因此案尚於三審上訴中，尚難就勝敗訴結果進行評論。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

立法院已於民國一〇七年一月十八日三讀通過所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅。惟若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異，將使遞延所得稅資產減少6,548千元。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	34,128	114,866	148,994	32,754	123,066	155,820
勞健保費用	4,013	7,141	11,154	3,581	5,654	9,235
退休金費用	2,358	3,449	5,807	2,196	2,952	5,148
其他員工福利費用	1,074	1,653	2,727	1,121	1,410	2,531
折舊費用	2,858	5,454	8,312	2,652	7,048	9,700
攤銷費用	-	170	170	-	1,959	1,959

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工人數分別為202人及188人。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	CVC上海	其他應收款-關係人	Y	6,462	-	-	%	有短期融通資金之必要者	銷貨28,456	營運週轉	-	-	-	136,774 (註1)	273,547 (註2)

註1：對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2：資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	煜能公司	關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	450	4,500	15.79%	4,828	(註1)
Global	CVC India	關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	30	163	19%	1,213	(註1)

註1：股票未於公開市場交易且無明確市價，故以民國一〇六年十二月三十一日之股權淨值列示。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	CVC USA	母子公司	銷貨	204,813	24.53%	60天	-	(註1)	34,431	39.02%	
CVC USA	本公司	母子公司	進貨	204,813	72.99%	60天	-	(註1)	(34,431)	(100)%	

註1：關係人收款政策為次月結60~90天，非關係人收款天數為次月結30~90天。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資地區)：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年度	股數	比率	帳面金額			
本公司	Global	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	349,318	349,318	11,123	100%	110,428	(8,550)	(8,410) (註1)	本公司之子公司
Global	CVC USA	美國	機械買賣	63,833	63,833	3,644	100%	132,733	5,894	5,894	本公司之孫公司

註1：係採權益法認列投資損失8,550千元以及聯屬公司間逆流銷貨已實現毛利140千元。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
CVC上海	機械買賣	RMB51,730	(註1)	\$233,616 (US\$7,850) (註3)	-	-	\$233,616 (US\$7,850) (註3)	\$(14,449)	100%	\$(14,449) (US\$(475)) (註2)	\$10,491 (US\$353) (註3)	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$233,616 (US\$7,850)(註3)	\$233,616 (US\$7,850)(註3)	\$410,321

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再轉投資。

註2：依據被投資公司民國一〇六年度經會計師查核之同期間財務報表予以認列(NT:30.4099/US/換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇六年十二月三十一日匯率(NT:29.76)換算為新台幣。

3.重大交易事項

本公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

皇將科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 985
	零 用 金	100
銀行存款	活期存款	97,679
銀行存款	外幣存款(美金10,411,130.02元×29.76 歐元752,199.64元×35.57 人民幣4.8元×4.565)	336,591
	支票存款	10
		<u>\$ 435,365</u>

皇將科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
約克製藥股份有限公司	非關係人營業性質	\$ 220
安星製藥股份有限公司	"	30
大豐製藥股份有限公司	"	25
狀元醬油股份有限公司	"	25
其他(註)	"	<u>181</u>
		<u>481</u>
應收帳款：		
益得生物科技股份有限公司	非關係人營業性質	5,604
Mylan Laboratories Ltd.	"	4,917
景瑞通有限公司	"	4,910
廈門中藥廠有限公司	"	2,660
Strides Shasun Limited	"	2,180
葡萄王生技股份有限公司	"	2,050
浙江華海藥業股份有限公司	"	2,027
Amneal Pharmaceuticals Pvt. Ltd.	"	1,839
其他(註)	"	<u>18,635</u>
		44,822
減：備抵減損損失		<u>(9,089)</u>
		<u>35,733</u>
		<u>\$ 36,214</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

皇將科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	應退營業稅	\$ 2,625
應收利息	利息估列	3
		<u>\$ 2,628</u>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	估計市價		
商 品	\$ 42,138	36,785	市價採淨變現價值	無
製 成 品	72,552	26,219	市價採淨變現價值	"
在 製 品	80,266	71,310	市價採淨變現價值	"
半 成 品	14,474	13,335	市價採淨變現價值	"
原 料	<u>44,485</u>	<u>34,925</u>	市價採淨變現價值	"
	253,915	<u>\$ 182,574</u>		
減：備抵跌價損失	<u>(116,962)</u>			
	<u>\$ 136,953</u>			

皇將科技股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
預付貨款	預付供應商購料款	\$ 22,962
其他預付款	預付技術研究及合作開發款等	3,034
預付費用	預付保險費及裝修設計費等	<u>1,726</u>
		<u>\$ 27,722</u>

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

其他流動資產明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
其他金融資產—流動	受限制之銀行存款	\$ 32,035
暫付款	暫付辦事處費用及旅費等	<u>579</u>
		<u>\$ 32,614</u>

皇將科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數單位：千股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	比例	金額	單價	總價	
Global Exclusive Co., Ltd.	11,123	<u>140,673</u>	-	<u>-</u>	-	<u>(30,245)</u>	11,123	100.00	<u>110,428</u>	-	<u>-</u>	無

(註1)

註1：本期減少數係本期認列國外營運機構財務報告之兌換差額11,412千元、認列採用權益法認列之子公司損失之份額8,410千元及本期順流交易未實現損益調整數10,423千元。

以成本衡量之金融資產－非流動

名稱	期初餘額		本期增加		期末餘額			原始投資成本與股權淨值數		提供擔保或質押
	股數	金額	股數	金額	股數	比例%	金額	股權淨值		
煜能興業股份有限公司	450	<u>\$ 4,500</u>	-	<u>-</u>	450	15.79	<u>4,500</u>	-	<u>4,828</u>	無

皇將科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(六)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

皇將科技股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他金融資產-非流動	因長期借款而受限制之備償戶	\$ 12,142
存出保證金	係履約保證金及租賃車輛押金等	4,507
		<u>\$ 16,649</u>

短期借款明細表

債權人 (註1)	貸款性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度 (註2)	抵押或擔保
土地銀行	擔保借款	<u>\$ 30,000</u>	106.11.14~107.05.12	2.6526%	<u>40,000</u>	銀行存款、土地、房屋及建築

註1：係以土地銀行等四家銀行簽訂聯合授信合約。

註2：本公司尚有土地銀行未動支之融資額度為80,000千元。

皇將科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款：			
鋒源機械有限公司	營 業	\$ 5,877	非關係人
聖豐國際實業有限公司	"	5,477	非關係人
今機工業股份有限公司	"	4,743	非關係人
其他(註)	"	<u>64,006</u>	"
		<u>\$ 80,103</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付薪資及未休假獎金	\$ 51,533
	應付佣金	6,086
	應付員工紅利及董監酬勞	3,533
	其 他(註)	<u>14,587</u>
		<u>\$ 75,739</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五者，不予單獨列示。

皇將科技股份有限公司

預收貨款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款：			
Boryung Pharmaceutical Co.,Ltd	營 業	\$ 15,824	非關係人
南通聯亞藥業有限公司	"	8,476	"
South Pack Laboratories (Aust) Pty Ltd.	"	4,599	"
Centaur Pharmaceuticals Pvt. Ltd.	"	2,154	"
其他(註)	"	<u>10,130</u>	"
		<u>41,183</u>	
遞延收入：			
永信藥品工業股份有限公司	營 業	500	非關係人
華廣生技股份有限公司	"	242	"
Sarl Novapharm Trading	"	<u>155</u>	"
		<u>897</u>	
		<u>\$ 42,080</u>	

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

項 目	摘 要	借款餘額	一年內 到期部份	一年以上 到期部份	契 約 期 間	利率 %	擔 保
土地銀行(註)	擔保借款	<u>\$ 280,500</u>	<u>39,600</u>	<u>240,900</u>	105.01.12~112.01.12	2.547%~ 2.653%	土地、房屋 及建築

註：係以土地銀行等四家簽訂銀行聯合授信合約。

皇將科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

項 目	單 位	數 量	金 額
數粒機	台	70	\$ 165,407
貼標機	"	214	129,183
旋蓋機	"	45	61,311
乾燥劑塞入機/投入機	"	42	40,992
理瓶機	"	28	35,583
自動塞棉花機	"	33	34,749
其 他			<u>370,922</u>
			838,147
減：銷貨退回及折讓			<u>(3,355)</u>
銷貨收入淨額			<u><u>\$ 834,792</u></u>

皇將科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 30,335
加：本期進貨	155,241
減：期末存貨	(42,138)
轉出至原料	(64,011)
報 廢	(420)
商品銷貨成本	<u>79,007</u>
期初原料	38,601
加：本期進料	265,078
由商品、半成品及製成品轉入	233,126
減：期末原料	(44,485)
出 售	(47,970)
報 廢	(895)
其 他	(528)
原料耗用	<u>442,927</u>
加：直接人工	19,372
製造費用	<u>40,736</u>
在製品成本	503,035
加：期初在製品	90,250
減：期末在製品	<u>(80,266)</u>
半成品成本	513,019
加：期初半成品	13,389
本期進料	11,904
銷貨成本調整	(254)
減：期末半成品	(14,474)
轉出至原料	(114,798)
出 售	(41,484)
報 廢	(127)
其 他	<u>(365)</u>
製成品成本	366,810
加：期初製成品	97,083
本期進貨	190
減：期末製成品	(72,552)
轉出至原料	(54,317)
報 廢	<u>(17,680)</u>
自製銷貨成本	319,534
加：出售原料及半成品成本	<u>89,455</u>
產銷成本	<u>408,989</u>
存貨盤盈	18
存貨報廢損失	19,122
存貨迴升利益	<u>(13,027)</u>
營業成本	<u>\$ 494,109</u>

皇將科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 39,200	51,109	24,557
佣金支出	10,551	-	-
辦事處費用	7,476	-	-
旅 費	7,407	1,867	645
出口費用	6,217	-	-
保 險 費	2,796	2,501	2,860
折 舊	1,731	2,085	1,638
勞 務 費	60	5,667	97
其 他(註)	<u>32,064</u>	<u>17,050</u>	<u>12,375</u>
	<u>\$ 107,502</u>	<u>80,279</u>	<u>42,172</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

皇將科技股份有限公司



董 事 長 ； 林 靜 宜

