



股票代碼：4744

皇將科技股份有限公司

CVC TECHNOLOGIES INC

一一二年度年報

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

中華民國一一三年五月二十一日刊印

一、發言人及代理發言人:

(一) 發言人：徐火旺

職稱：董事長特助

聯絡電話：(04)2496-3666

E-mail：oscar.hsu@cvctechnologies.com

(二) 代理發言人：陳翰儂

職稱：財務處協理

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：陳燕慧會計師、陳政學會計師

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
三、 組織系統	第 7 頁
四、 董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	第 10 頁
五、 最近年度支付一般董事、獨立董事、總經理及副總經理之酬金	第 15 頁
參、公司治理	
一、 公司治理概況	第 19 頁
二、 董事會	第 19 頁
三、 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事項及執行情形	第 30 頁
四、 公司治理運作情形	第 33 頁
五、 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	第 37 頁
六、 從業道德	第 39 頁
七、 內部控制制度執行狀況	第 42 頁
八、 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、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總	第 44 頁
九、 會計師資訊	第 44 頁
十、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、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 53 頁
十一、 重大資訊處理作業程序	第 54 頁
肆、募資情形	
一、 資本及股份	第 55 頁
二、 公司債之辦理情形	第 61 頁
三、 特別股辦理情形	第 62 頁
四、 海外存託憑證辦理情形	第 62 頁
五、 員工認股權憑證辦理情形	第 62 頁
六、 限制員工權利新股辦理情形	第 62 頁
七、 併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形	第 62 頁
八、 資金運用計劃執行情形	第 62 頁
伍、營運概況	
一、 業務內容	第 63 頁
二、 市場及產銷概況	第 71 頁

三、	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 78 頁
四、	環保支出資訊	第 78 頁
五、	勞資關係	第 79 頁
六、	資通安全管理	第 80 頁
七、	重要契約	第 80 頁
陸、財務概況		
一、	最近五年度簡明資產負債表及損益表	第 81 頁
二、	最近五年度財務分析	第 86 頁
三、	最近年度財務報告之審計委員會查核報告書	第 88 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 88 頁
五、	最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	第 88 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 88 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 90 頁
二、	財務績效	第 92 頁
三、	現金流量	第 94 頁
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響	第 94 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 95 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 95 頁
七、	其他重要事項	第 100 頁
捌、特別記載事項		
一、	關係企業相關資料	第 101 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 103 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 103 頁
四、	其他必要補充說明事項	第 103 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 103 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，加上輔以成本費用控管政策，在全體同仁之努力下仍持續獲利。

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。

茲將本公司一一二年度之經營狀況及未來展望報告如下：

一、一一二年度營業報告書

(一)一一二年度財務與營業計畫實施成果

本公司一一二年度合併營業收入淨額1,127,064仟元，較一一一年度902,832仟元增加224,232仟元，增加幅度24.84%。稅後淨利19,957仟元，每股盈餘為0.27元。

一一二年度營業額增加，主要係本公司一一二年四月六日併購韓國昌誠(CHANGSUNG)公司，向上垂直整合CHANGSUNG軟膠囊生產線，為全球製藥與保健食品客戶提供完整的軟膠囊產線方案與皇將科技藥錠數粒包裝線設備來達到一條龍的完整生產規劃，預期對於全球市場軟膠囊生產與藥錠瓶裝生產線將有積極垂直整合綜效與營運獲利。本公司將持續深耕印度市場及擴大發展北美市場基地，以利貼近美洲市場提供當地營銷服務，此外本公司與Changsung公司將共同開發市場，擴大美洲、印度、亞太及歐洲區域銷售，掌握全球市場成長趨勢的商業機會。未來本公司主要營業成長動能將仍以美洲、歐洲及印度三大區域市場為主，預期未來營業將可隨業務擴展可持續成長。

本公司因應藥廠法規要求，客購高端製藥設備與客製化修改的需求仍持續提高。為因應市場與製藥法規需求改變，故仍積極投入研發以爭取高利潤連線設備訂單，故一一二年度研發費用為50,523仟元，佔營業收入淨額比例4.48%；一一二年度雖受大環境不利因素影響，本公司仍持續努力以維持獲利。

(二)財務收支及獲利能力分析：

單位:新台幣仟元

項目	年度	112 年度	111 年度	增減%
	財務收支	營業收入淨額	1,127,064	902,832
營業毛利		512,718	397,054	29.13%
營業費用		479,816	407,186	17.84%
利息收入		13,143	5,362	145.11%
財務成本		17,296	11,737	47.36%
稅後純益		19,957	56,255	-64.52%
獲利能力	純益率%	1.77%	6.23%	-71.59%
	每股盈餘(元)	0.27	1.24	-78.23%

(三)研究發展狀況：

1、最近二年度研究發展支出

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度
研發費用	50,523	44,210
營業收入淨額	1,127,064	902,832
研發費用佔營業收入淨額比例	4.48%	4.90%

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

(一)經營方針

本公司今年度營運目標及策略如下，

- 1、持續在全球市場強化與建立「CVC」與「CHANGSUNG」公司雙品牌行銷。
- 2、整合通路、擴大與歐美同業廠商策略聯盟，提升技術層次。
- 3、完整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。
- 6、歐洲市場營運擴展。

(二)預期銷售數量及其依據

製藥包裝設備：

全球製藥包裝設備市場產值預估在 2023 年達到 89 億美元，預估在 2028 年總產值可以達到 128 億美元。2023 年到 2028 年的年複合成長率(CAGR)可達 7%。仿製藥品與生技製藥市場持續擴增，OTC 非處方藥品銷售的增長進而將持續帶動軟性包裝設備與整合性生產線包裝設備需求增加。製藥產業的離境生產製造製藥包裝新法規要求，以及為防範偽藥採取更為嚴格因應法規措施等等，都將會持續帶動全球包裝設備的需求成長，預期與以往幾年相較醫藥包裝設備市場將呈現出穩定成長。

軟膠生產設備：

軟膠囊設備產值 2021 年的全球產值預估 48.8 億美元，2030 年全球預估產能預估高達 106.9 億美元，2021~2030 年複合成長推估 9.2%。主要市場包括藥品、保健食品與化妝品，其中主要以保健食品運用佔比最高高達 63.41% (2017 年全球統計數字)。市場成長動能方面，未來幾年主要需求成長將來自於保健食品與藥品產業。市場成長機會包括心血管疾病等慢性病患率上升，以及臨床實驗測試治癒病痛，是增加透明軟膠囊使用量的主因之一，而帶來軟膠囊製造設備市場成長機會。易於吞嚥、掩味、提高生物利用度、無反應性、美觀和更長的保質期是影響其廣泛接受的因素。區域市場趨勢來看，軟膠囊作為健康補充劑的應用增加，維生素和礦物質補充劑以增強免疫

系統的需求不斷增加，減少焦慮和促進人們的整體健康，進一步推動了全球軟膠囊市場的增長。

(三)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、分配與運用企業資源，厚植企業的競爭優勢。
- 5、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與合作，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，持續深耕國內外市場，並將特別著重在美國與印度等主要直營據點的經營，並加強歐洲及其他海外重點市場的擴展，建立開放型之管理模式，注重員工內部與外部訓練；研發策略面透過外部技術引進提升研發競爭力，以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，未來幾年年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，將能帶動本公司製藥包裝設備與軟膠生產設備銷售業績穩定成長。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伸產品線之發展，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佈局及永續發展。

因應後疫情時代了來臨加上近日的俄、烏戰爭，預期全球經濟將走緩，展望經濟發展將是會以強化醫療公衛、關鍵產業、數位化經濟與重要基礎建設與等相關轉變與發展為主軸，製藥產業在後疫情時代仍將穩定發展，本公司將持續加強與國際供應鏈聯盟合作，採以市場導向的經營持續為製藥與保健品產業貢獻，為公司發展努力。

崇此，敬頌國家健康快樂平安

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。

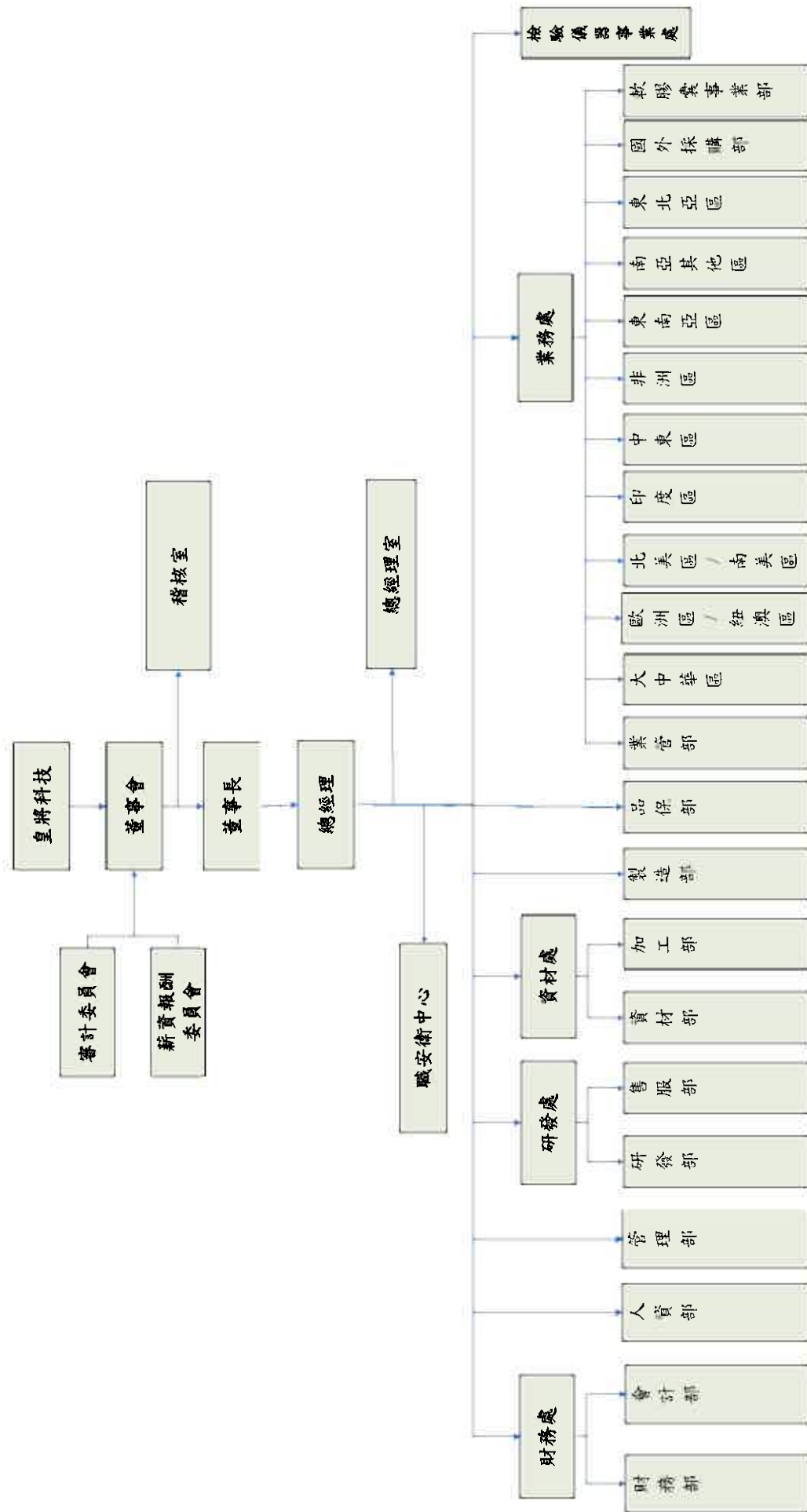
時間	重要紀事
91 年	皇將科技股份有限公司於 8 月份核准設立，實收資本額 25,000 仟元。
92 年	11 月現金增資 1,000 仟元，實收資本額達 26,000 仟元。
93 年	12 月取得 CE、CSA 認證。
95 年	獲外銷拓展獎、產品開發獎、年度傑出企業、金手獎。 現增 42,300 仟元、盈餘轉增資 11,700 仟元，實收資本額達 80,000 仟元。
96 年	4 月開發「標籤說明書同步粘貼機」，獲經濟部工業局 CIRD 研發計畫補助款壹佰伍拾陸萬。
	9 月榮獲外銷績優小巨人獎、經濟部挑選為中小企業成功升級轉型案例編撰成叢書推廣。
	10 月榮獲經濟部及全國商總選為全國優良商人。
	12 月盈餘轉增資 20,000 仟元，實收資本額達 100,000 仟元。
97 年	7 月盈餘轉增資 30,000 仟元，實收資本額達 130,000 仟元。
	7 月成立 CVC Technologies, Inc.。
	8 月現金增資 40,000 仟元，實收資本額達 170,000 仟元。
	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。
	補辦股票公開發行。
	核准登錄興櫃交易。
99 年	現金增資 17,600 仟元，實收資本額達 187,600 仟元。
	資本公積盈餘轉增資 18,769 仟元，實收資本額達 206,360 仟元。
	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 仟元，實收資本額達 226,996 仟元。
103 年	2 月榮獲中堅企業入圍廠商。
	4 月現金增資 70,000 仟元，實收資本額達 296,996 仟元。
	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 仟元，實收資本額達 310,361 仟元。
	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 仟元，實收資本額達 332,087 仟元。

時間	重要紀事
	10月現金增資70,000仟元，實收資本額達402,087仟元。 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。 完成理瓶機+氣洗機二機一體機台開發。
107年	完成追隨式液充機開發。 完成鋁箔封口檢測系統開發。 完成升降式補料機開發。 完成高速切斷式棉花塞入機開發。 7月現金增資54,000仟元，實收資本額達456,087仟元。 7月核准登錄上櫃交易。
108年	1月執行員工認股權憑證，實收資本額達465,837仟元。 完成一對多升降式補料機開發。 完成鋁箔封口檢測系統符合未來藥廠法規開發。 完成高速切斷式棉花塞入機開發。 完成追隨式液充機開發。 5月執行員工認股權憑證，實收資本額達467,557仟元。 高速不間斷連續式伺服旋蓋機開發完成。 數粒線藥監碼系統升級完成。 11月執行員工認股權憑證，實收資本額達468,057仟元。 高速貼標機與數據智慧控制結合升級完成。
109年	完成新式充填物塞入機開發。 完成排標機開發。 4月執行員工認股權憑證，實收資本額達468,557仟元。 完成高速塑膠膜機塞入機升級。 5月執行員工認股權憑證，實收資本額達469,157仟元。 8月執行員工認股權憑證及公司債轉換，實收資本額達470,889仟元。 11月執行員工認股權憑證，實收資本額達471,969仟元。 12月榮獲藥物科技研究發展獎。
110年	破片檢測與整合升級完成。 高速理瓶機氣洗機升級完成。 數粒線配合藥監碼系統升級完成。
111年	1月完成註銷庫藏股及公司債轉換，實收資本額減少為459,581仟元。 完成CVC300-U2新式貼標機升級。 完成市場量杯壓合需求開發。 完成盒裝線藥品監管碼需求開發。 公司債轉換，實收資本額達459,810仟元。 完成新式棉花塞入機150BPM小型化開發。

時間	重要紀事
	完成雙面豎圓瓶貼標機新款設計升級。
	完成 230T 成盒噴印機增加序列化設備生產線開發。
	完成直線旋蓋機 IPC 化升級。
	11 月公司債轉換，實收資本額達 460,138 仟元。
	完成精簡操作及降低人力之小型化理瓶機
112 年	1 月現金增資 60,000 仟元，實收資本額達 520,138 仟元。
	完成高速棉花塞入機 200BPM 小型化開發。
	4 月取得 Changsung Softgel System Ltd 79% 股權。
	完成註銷庫藏股及公司債轉換，實收資本達 549,727 仟元。
113 年	4 月完成公司債轉換，實收資本達 549,843 仟元。

三、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
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。
董事長	綜理董事會之運作及全公司經營管理事宜。
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。 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。
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。
財務處	<p>財務部-</p> <p>金融機構額度申請、資金調度、籌措、控制、融資規劃調度、短期理財與長期投資作業、授信控管作業。 收支之出納作業、保管現金、銀行往來、票據收兌及調撥事項。</p>
	<p>會計部-</p> <p>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。 應收帳款對帳、催收、控制、擬定客戶信用交易額度及帳款規劃。 應付帳款帳務處理、成本分析。 股務作業、董事會及股東會等相關會議之籌備規劃及召開。 稅務規劃申報、沖退稅、編製財務報表、經營分析、費用分析、海外公司對帳。</p>
人資部	<p>1.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、勞工健康檢查。</p> <p>2.駐外管理及海外人力資源調整。</p>
管理部	<p>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。</p> <p>2.規劃暨執行系統整合與維護，電腦資訊之管理與安全維護。</p> <p>3.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。</p> <p>4.商標權、專利權之註冊、申請與維護及法律案件處理。</p>
研發處	<p>研發部-</p> <p>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、機台技術文件及說明書、認證文件管理、開發流程之控管等。</p>
	<p>售服部-</p> <p>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。</p>
製造部	生產計劃與管制、產品製造、試車與驗收、出貨包裝及裝機等事宜。
資材處	<p>資材部-</p> <p>物料採購、應付帳款及存貨管理。</p>
	<p>加工部-</p> <p>負責 CNC 電腦加工設備管理及運作，擔任關鍵製程，原物料及零組件加工等相關工作。</p>
品保部	品質管理系統之資料蒐整、分析、異常處理及進料檢驗、製程巡檢、成品巡檢。

部門	職掌業務
業務處	業管部- 年度營運績效預算作業規劃及業務人才培育、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。
	國外採購部- 國外供應商之設備與物料詢問、採購及相關應付帳款。
	軟膠囊事業部- 台灣區及海外分公司與辦事處之軟膠囊設備相關事務性工作，
檢驗儀器事業處	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。

四、董事、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事會成員

1、董事會成員簡介

職稱	姓名	性別 年齡	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		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 係之其他主管及董事		備註	
							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 法人代表人 1: 林靜宜	—	中 華 民 國	103.06.25	112.06.15	3 年	2,778,481	5.21	2,778,481	5.05	—	—	—	—	—	—	—	註一 註二
							—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	張凱勳	男 31-40	中 華 民 國	103.06.25	112.06.15	3 年	—	—	50,000	0.09	—	—	—	—	—	—	—	註二 註三 註四
							—	—	50,000	0.09	50,000	0.09	—	—	—	—	—	—
董事	楊昌禧	男 71-80	中 華 民 國	106.05.19	112.06.15	3 年	442,056	0.83	442,056	0.80	—	—	—	—	—	—	—	

112 年 4 月 17 日；單位：股

職稱	姓名	性別 年齡	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 係之其他主管及董事			備註
							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	姓名	關係	
董事	施郭鳳珠	女 71-80	中 華 民 國	106.05.19	112.06.15	3年	1,809,599	3.40	1,809,599	3.29	487,068	0.89	22,000	0.04	東海大學企業管理師進修班 總統府國策顧問 中華民國僑務委員會僑務諮詢委員 世界華人工商婦女企管協會總會總會長 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 皇鼎科技(股)公司監察人	世界華人工商婦女企管協會 總會榮譽總會長 台中市政府國際事務委員會 委員 台中市工商發展投資策進會 委員 紐西蘭商勝地產集團執行董 事 台灣慧士投資事業(股)公司總 經理				
獨立 董事	魏森民	男 61-70	中 華 民 國	106.05.19	112.06.15	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	財團法人金屬工業研究發展 中心顧問 永冠能源科技集團有限公司 獨立董事 明揚國際科技(股)公司 獨立董事 忠正(股)公司董事	財團法人金屬工業研究發展 中心顧問 永冠能源科技集團有限公司 獨立董事 明揚國際科技(股)公司 獨立董事 忠正(股)公司董事				
獨立 董事	林益堅	男 41-50	中 華 民 國	106.09.15	112.06.15	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	建鈞管理顧問(股)公司監察人 為昇科技(股)公司監察人 力泰投資(股)公司監察人 威典投資(股)公司監察人 大地民意研究(股)公司監察人	建鈞管理顧問(股)公司監察人 為昇科技(股)公司監察人 力泰投資(股)公司監察人 威典投資(股)公司監察人 大地民意研究(股)公司監察人				
獨立 董事	蘇松輝	男 71-80	中 華 民 國	109.06.18	112.06.15	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	逢甲大學企管系 京城銀行總經理及董事長 全國農業金庫總經理 板信商業銀行獨立董事 國旺國際融資租賃(中國)董事長 國票金融控股(股)公司總經理 國際票券金融(股)公司董事	國票綜合證券(股)公司董事 國票創業投資(股)公司董事 國旺國際融資租賃有限公司 董事長 景傳光電(股)公司獨立董事 威碩開發(股)公司監察人				註六

職稱	姓名	性別 年齡	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 係之其他主管及董事	
							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	姓名
獨立 董事	陳俊仁	男 51-60	中 華 民 國	112.06.15	112.06.15	3 年	—	—	—	—	—	—	—	逢 甲 大 學 財 經 法 律 研 究 所 助 理 教 授 、 副 教 授 、 系 主 任 、 國 立 成 功 大 學 法 律 學 系 助 理 教 授	台 北 市 選 舉 委 員 會 委 員 、 國 立 成 功 大 學 法 律 系 教 授 、 統 一 企 業 股 份 有 限 公 司 獨 立 董 事			

註：一、112年6月15日董事會全面改選，新增一席獨立董事陳俊仁，另總鑫投資法人董事代表人由四席改選為三席，其中一席董事代表人顏德新董事於112.11.21辭任，截至刊印日該法人董事尚未指派代表人。

二、前任顏德新董事長於112.11.21辭任，112.11.30林靜宜董事獲董事會推選為董事長，任期至下屆改選日止。

三、公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊：無此情形。

四、行政副總經理林靜美已於112年11月09日復職。

五、資材處協理顏兆鑫於113年3月04日就任。

六、獨立董事蘇松輝於113年3月14日辭任。

12、法人股東之主要股東：無。

(二) 總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

113年4月21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			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	張凱勳	男	中華民國	109.11.05	50,000	0.09	50,000	0.09	—	—	靜宜大學西班牙文學系學士 西班牙 Valladolid 學士 做咖啡餐飲連鎖 執行長 皇將科技(股)公司董事長特助 皇將科技(股)公司業務處副總經理	Changsung Softgel System Ltd. 董事	—	—	—	
研發處技術總監	何銘烈	男	中華民國	103.04.01	8,888	0.02	53	—	—	—	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	—	—	—	—	
行政副總經理	林靜美	女	中華民國	105.04.28	—	—	—	—	—	—	國立彰化師範大學國際企業管理碩士肄業 信成汽車商行負責人兼總經理 海德魯材料(股)公司執行長	—	—	—	—	註一
資材處副總經理	蕭佑庭	男	中華民國	110.03.18	—	—	—	—	—	—	國立聯合工商專科學校機械科 隆泰鐵工廠有限公司設計	—	—	—	—	註二
財務主管	張晉嘉	男	中華民國	110.03.18	13,630	0.02	—	—	—	—	新光銀行區域中心兼台北分行主管新光銀行 總行放款審議委員會及資產負債管理委員會 委員 皇將上海包裝科技總經理	Changsung Softgel System Ltd. 執行副 總	—	—	—	
製造部 協理	王新助	男	中華民國	108.10.14	7,000	0.01	—	—	—	—	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	—	—	—	—	
財務處 協理	陳翰儂	女	中華民國	105.02.01	—	—	—	—	—	—	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	—	—	—	—	
管理部 經理	鄭裕衛	男	中華民國	105.02.01	34,907	0.06	—	—	—	—	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 今港光學科技(股)公司製造部兼品保部經理 立成精密(股)公司總經理	—	—	—	—	

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			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
研發部經理	施濟寰	男	中華民國	102.06.03	17,519	0.03	—	—	—	—	台中商業專科學校資訊管理科 金錒機電廠(股)公司設計	—	—	—	—	
品保部經理	凌致中	男	中華民國	103.11.01	4,000	0.01	—	—	—	—	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	—	—	—	—	
資深銷售經理	林麗芬	女	中華民國	105.03.01	—	—	307	—	—	—	僑光技術學院國際貿易科 敦富企業有限公司國外業務	—	—	—	—	
稽核主管	何佳鎰	女	中華民國	109.07.02	—	—	—	—	—	—	中國文化大學國貿系肄業 台灣數位光訊科技集團股務 北港有限電視股份有限公司股務 賽那美休閒集團股務 皇將科技股份有限公司股務	—	—	—	—	

註：一、行政副總經理林靜美已於 112 年 11 月 09 日復職。
二、蕭佑庭副總於 112 年 8 月 1 日由研發處轉任資材處。

五、一一二年度支付一般董事、獨立董事、總經理及副總經理之酬金：
(一) 董事(含獨立董事)之酬金

112年12月31日止；單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例				領取來自子公司以外投資事業或母公司酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		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	財務報告內所有公司
		金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額		金額	金額
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：顏德新(註一)	3,748	3,748	-	50	50	6	6	19.06	19.06	-	-	-	-	-	-	19.06	
董事長	德鑫投資(股)公司 代表人：林靜宜	3,054	3,054	-	51	51	18	18	15.65	15.65	-	-	-	-	-	-	15.65	
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：張凱勳	50	50	-	50	50	12	12	0.56	0.56	3,133	3,133	-	-	200	200	17.26	
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：葉治明(註二)	25	25	-	23	23	-	-	0.24	0.24	650	650	-	-	17	17	3.58	
董事	楊昌禧	50	50	-	50	50	46	46	0.73	0.73	-	-	-	-	-	-	0.73	
董事	施郭鳳珠	50	50	-	50	50	30	30	0.65	0.65	-	-	-	-	-	-	0.65	
獨立董事	魏嘉民	100	100	-	50	50	48	48	0.99	0.99	-	-	-	-	-	-	0.99	
獨立董事	林益堅	100	100	-	50	50	54	54	1.02	1.02	-	-	-	-	-	-	1.02	
獨立董事	蘇松輝(註三)	100	100	-	50	50	42	42	0.96	0.96	-	-	-	-	-	-	0.96	
獨立董事	陳俊仁(註二)	50	50	-	28	28	30	30	0.54	0.54	-	-	-	-	-	-	0.54	
	合計	7,327	7,327	-	452	452	286	286	40.40	40.40	3,783	3,783	-	-	217	217	60.44	

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：一、德鑫投資法人代表董事顏德新於112年11月21日辭任董事。

二、112年6月15日董事會全面改選，新增一席獨立董事陳俊仁，另德鑫投資法人董事代表人由四席改選為三席。

三、獨立董事蘇松輝於113年3月14日辭任。

四、本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素釐明與給付酬金數額之關聯性：

(一)本公司章程規定，本公司董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之，亦明訂不高於年度獲利之5%作為董事酬勞；對於獨立董事得訂與一般董事不同之合理薪資報酬。

(二)本公司薪酬委員會組織規程訂定董事及經理人薪資報酬之內容及數額應考量其合理性，董事及經理人薪資報酬之決定不宜與財務績效表現重大悖離，如有獲利重大衰退或長期虧損，則其薪資報酬不宜高於前一年度，若仍高於前一年度，應於年報中揭露合理性說明，並於股東會報告。

(三)本公司董事酬勞之給付依「董事經理人酬勞管理辦法」辦理，原則如下：

1、董事對公司營運參與程度及貢獻價值給予權數並依加權結果進行分派

2、因所有獨立董事皆擔任審計委員會及薪酬委員會之委員，需承擔參與委員會之討論及決議之職責，故其執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬為每月新台幣5千~5萬元，一般董事得支給報酬為每月新台幣3千~5萬元，得以年薪方式，按季給付，並得由薪資報酬委員會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，酌予調整之。

(二) 總經理及副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

112年12月31日止；單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		來自子公司或母公司酬金
		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	張凱勳	2,610	2,610	-	-	523	523	200	-	200	-	16.7	16.7	
行政副總經理(註一)	林靜美	681	681	-	-	305	305	0	-	0	-	4.94	4.94	
副總經理(註一)	徐火旺	1,310	1,310	-	-	51	51	30	-	30	-	6.97	6.97	
研發部技術總監	何銘烈	1,386	1,386	-	-	251	251	115	-	115	-	8.78	8.78	無
創新研發副總經理	蕭佑庭	1,152	1,152	-	-	213	213	96	-	96	-	7.32	7.32	
合計		7,139	7,139	-	-	1,343	1,343	441	-	441	-	44.71	44.71	

註一：行政副總經理林靜美已於112年11月09日復職，同日副總經理徐火旺轉任董事長特助。

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112年12月31日止；單位：新臺幣仟元；%

	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	張凱勳	-	583	583
副總經理(註一)		徐火旺				
行政副總經理(註一)		林靜美				
財務主管		張晉嘉				
研發部技術總監		何銘烈				
創新研發副總經理		蕭佑庭				
財務處協理		陳翰儂				

註一：行政副總經理林靜美已於112年11月09日復職，同日副總經理徐火旺轉任董事長特助。

(四)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一般董事、獨立董事、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一般董事、獨立董事、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：新臺幣仟元；%

職稱	111年度				112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
一般董事	8,938	8,938	15.89	15.89	7,363	7,363	36.89	36.89
獨立董事	1,200	1,200	2.13	2.13	702	702	3.52	3.52
總(副)經理	8,636	8,636	15.35	15.35	8,923	8,923	44.71	44.71
總計	18,774	18,774	33.37	33.37	16,988	16,988	85.12	85.12

2、給付酬金之政策、標準與組合及訂定酬金之程序：

- (1)董事依「董事經理人酬勞管理辦法」董事會決議支領每季固定報酬及依公司章程規定年度如有獲利以不高於年度獲利5%分派董事酬勞，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。
- (2)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「董事經理人酬勞管理辦法」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。
- (3)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及經理人之薪資報酬。

3、與經營績效之關聯性：

- (1)董事之固定兼職報酬已考量本公司營運目標、財務狀況及董事職責。
- (2)經理人獎金及酬勞已考量其專業能力及公司營運與財務狀況。分公司總經理連結「分公司績效」及「個人績效」等關鍵績效指標，

4、未來風險之關聯性:

本公司支付董事、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、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。

(五)請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司有訂定董事經理人酬勞管理辦法，獨立董事酬金給付政策如下：

1、報酬：

(1)薪資: 獨立董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬為每月新台幣5千~5萬元，得以年薪方式，按季給付，並得由薪資報酬委員會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，酌予調整之。

(2)依據公司章程規定，年度如有獲利以不高於年度獲5%為董事酬勞。

(3)其他如職務加給、離職金、獎金、退職退休金等相關酬勞，本公司不另提供獨立董事。

2、業務執行費用

(1)車馬費:至本公司出席董事會或列席股東會得支領車馬費每次6千~1萬元。

(2)其他業務執行費用:若有因本公司營運需求配合出差，得依本公司出差管理辦法支領補助。

(3)特支費或各種津貼，本公司不另提供獨立董事。

3、其他薪資酬勞項目

倘有提供未包括於前列項目之薪酬或前列不予提供之薪酬項目，非經本公司薪資報酬委員會考量必要性、合理性、適法性、公司風險胃納及參酌同業水準評估後，將所評估結果提報董事會討論外，本公司不予提供獨立董事除上列薪資酬勞以外之薪資酬勞項目。

參、公司治理

一、概述

本公司堅持營運透明，注重股東權益，並相信健全及有效率之董事會是優良公司治理之基礎。在該原則下，本公司董事會授權其下設立之審計委員會及薪酬委員會，分別協助董事會履行其監督職責。各委員會之組織章程皆經董事會核准，且審計委員會及薪酬委員會完全由獨立董事所組成。

二、董事會

(一)董事會組織

為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司於一〇六年增訂「公司治理實務準則」，該準則第 20 條第三項規定董事會之組成應考量公司營運架構、業務發展方向、未來發展趨勢等各種需求，並宜評估各種多元化面向，例如：基本組成(如：性別、國籍、年齡等)、產業經驗(如：經營、資產、財務、產業技術管理等)及專業知識與技能(如：會計、法律、決策能力、風險管理等)。董事會整體應具備之能力包含：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力。產業知識。國際市場觀、領導能力及決策能力。等多元化專業背景。

現任董事會成員共七位，由擁有豐富企業經營經驗或專業領域經驗之董事所組成，每位董事皆具有豐富之學識、個人洞察力及商業判斷力。七位董事中有三位為獨立董事(資格均符合相關法令之規範)、二位女性董事及一位具員工身份董事(佔全體董事成員比例分別為 42.86%、28.57%及 14.29%)，本公司未來將持續致力於提升女性董事占比達 25% 為目標。本公司董事會成員多元政策及落實多元化情形如下：

姓名	多元化核心項目					基本組織				產業經驗				專業能力			
	國籍	性別	兼任 本公司 員工	年齡					經營 管理	資產 管理	財務 管理	產業 技術	會計	法律	決策 能力	風險 管理	
				31 至 40	41 至 50	51 至 60	61 至 70	71 至 80									
董事長： 德鑫投資(股)公司 代表人 林靜宜 (註二)	中華民國	女				✓				✓	✓	✓				✓	✓
董事： 德鑫投資(股)公司 代表人 張凱勳	中華民國	男	✓	✓						✓	✓					✓	✓
董事：楊昌禧	中華民國	男						✓		✓					✓	✓	✓
董事：施郭鳳珠	中華民國	女						✓		✓	✓	✓				✓	✓
獨立董事：魏嘉民	中華民國	男				✓				✓	✓		✓			✓	✓
獨立董事：林益堅	中華民國	男			✓					✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓
獨立董事：陳俊仁 (註一)	中華民國	男			✓					✓					✓	✓	✓

註：一、112 年 6 月 15 日董事會全面改選，新增一席獨立董事陳俊仁，另德鑫投資法人董事代表人由四席改選為三席，其中一席董事代表人顏德新董事於 112.11.21 辭任，截至刊印日該法人董事尚未指派代表人。

二、前任顏德新董事長於 112.11.21 辭任，112.11.30 林靜宜董事獲董事會推選為董事長，任期至下屆改選日止。

(二)董事會職責

- 1、依本公司董事長對公司治理的理念，董事會之首要責任係監督，必須監督公司守法、財務透明、即時揭露重要訊息及內部無舞弊之情事等，為了善盡監督責任，本公司董事會建立了各式組織及管道，例如審計委員會、薪資報酬委員會、財務專家顧問及內部稽核等。
- 2、董事會之次要責任係評量經營團隊之績效及任免經理人。本公司經營管理階層與董事會之間維持順暢良好之溝通，專心致力於執行董事會的指示與業務營運，以為股東創造最高利益。
- 3、董事會之第三個責任係決議重要事項，例如轉投資及盈餘分配等。
- 4、董事會之第四個責任係指導經營團隊。經營管理階層會對董事會提擬公司策略，董事會必須評判這些策略成功的可能性，並且在需要時敦促經營團隊作調整。

(三)董事會選任及選舉

本公司董事會是由各具備多元背景、充足專業知識、經驗與卓越見識之專業人士所組成，本公司相當重視董事成員之獨立性，並遵從相關法規對於獨立董事之獨立性進行判斷及評估。

本公司董事選舉採公司法一百九十二條之一之候選人提名制度，董事的任期為三年。獨立董事候選之獨立性亦需符合相關法令之規定。依相關法令規定，持有本公司已發行股份總數1%以上股份之股東，得向本公司提出候選人名單，使得股東亦可參與董事候選人之提名程序。所有董事候選人將於股東常會中由股東進行投票選舉。

(五)董事所具專業性知識及獨立性之情形

依金融監督管理委員會證券期貨局所訂定之相關規範，本公司董事會成員所具專業資格與經驗及獨立性情形如下表所示：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長： 德鑫投資(股)公司 代表人 林靜宜		董事專業資格與經驗請參閱本 年報「四、(一)、1、董事會成員簡 介」(第10-12頁)所有董事皆未 有公司法第三十條各款情事(註 一)	不適用	—
董事： 德鑫投資(股)公司 代表人 張凱勳	—			
董事：楊昌禧	1家			
董事：施郭鳳珠	—			
獨立董事：魏嘉民	所有獨立董事皆符合下述情形： 1、符合金融監督管理委員會頒訂之證 券交易法第十四條之二暨「公開發 行公司獨立董事設置及應遵循事項 辦法」(註二)相關規定。 2、本人(或利用他人名義)、配偶及 未成年子女無持有公司股份。 3、最近二年無提供本公司或其關係企 業商務、法務、財務、會計等服務 所取得之報酬金額。			2家
獨立董事：林益堅				—
獨立董事：陳俊仁		1家		

註一：有下列情事之一者，不得充任經理人，其已充任者，當然解任：

- 1、曾犯組織犯罪防制條例規定之罪，經有罪判決確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾五年。
- 2、曾犯詐欺、背信、侵占罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
- 3、曾犯貪污治罪條例之罪，經判決有罪確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年者。
- 4、受破產之宣告或經法院裁定開始清算程序，尚未復權者。
- 5、使用票據經拒絕往來尚未期滿者。
- 6、無行為能力或限制行為能力者。
- 7、受輔助宣告尚未撤銷。

註二：

- 1、非公司法第二十七條規定之政府、法人或其代表人。
- 2、兼任其他公開發行公司之獨立董事，未逾三家。
- 3、選任前二年及任職期間無下列情事之一：
 - (1)公司或其關係企業之受僱人。
 - (2)公司或其關係企業之董事、監察人。
 - (3)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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
 - (4)(1)所列之經理人或(2)、(3)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)直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
 - (6)與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
 - (7)與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。
 - (8)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5%以上股東。
 - (9)為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

(六) 董事會運作情形

本公司董事會 112 年度共召開 10 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	德鑫投資(股)公司 代表人：顏德新	8	0	100%	112年11月21日辭任董事。
董事長	德鑫投資(股)公司 代表人：林靜宜	10	0	100%	經112年11月30日董事會 推選為董事長。
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：張凱勳	9	1	90%	
董事	德鑫投資(股)公司 代表人：葉治明	4	1	80%	任期至112年06月15日止。
董事	楊昌禧	7	3	70%	
董事	施郭鳳珠	8	2	80%	
獨立董事	魏嘉民	10	0	100%	
獨立董事	林益堅	10	0	100%	
獨立董事	蘇松輝	10	0	100%	
獨立董事	陳俊仁	5	0	100%	112年06月15日改選新任。

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：

董事會日期	期別	議案內容	獨立董事意見及公司對 獨立董事意見之處理
112.01.11	第七屆 第二十一次	檢討本公司董事及經理人績效評估案。	所有獨立董事核准通過
		本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。	
		本公司董事長顏德新及副董事長林靜宜一一一年度年終獎金案。	
		本公司經理人一一一年度年終獎金案。	
		擬修訂本公司「內部稽核實施細則」、「內部控制制度自行檢查作業要點」案。	
112.02.15	第七屆 第二十二次	本公司擬收購 Changsung Softgel System Ltd (下稱「Changsung 公司」) 股份案。	所有獨立董事核准通過
112.03.20	第七屆 第二十三次	本公司一一一年度董事酬勞及員工酬勞分配案。	
		本公司一一一年度營業報告書及財務報表案。	
		本公司民國111年1月1日至民國111年12月31日內部控制制度聲明書案。	
		本公司董事全面改選案。	
		提名董事(含獨立董事)候選人名單案。	
		解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。	
		擬修訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」及「董事會議事規範」案。	
		設置本公司公司治理主管案。	
		擬修訂本公司「公司章程」案。	
		擬修訂本公司「董事選舉辦法」及「取得或處分資產處理程序」案。	
		擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。	
		本公司經理人績效獎金案。	
112.03.31	第七屆 第二十四次	本公司新任經理人案。	
		擬修訂本公司「核決權限管理辦法」案。	

112.05.09	第七屆 第二十五次	本公司一一二一年第一季合併報表。	所有獨立董事核准通過
		本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。	
		訂定本公司買回庫藏股之註銷減資基準日。	
		訂定本公司可轉換公司債轉換為普通股一一二一年度第一季發行新股增資基準日。	
112.06.15	第八屆 第一次臨時	選舉本公司董事長。	
		選舉本公司副董事長。	
		薪資報酬委員會委員聘任案。	
		本公司大陸孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司之副董事長及監察人改派案。	
		簽證會計師公費審核案。	
		訂定本公司可轉換公司債轉換為普通股一一二一年度第二季發行新股增資基準日。	
		修訂組織架構及內部控制制度總則案。	
		本公司大陸孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司之副董事長、監察人及董事重新改派案。	
		訂定本公司可轉換公司債轉換為普通股一一二一年度第三季發行新股增資基準日。	
		訂定本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」案。	
112.11.30	第八屆 第四次	推選本公司董事長。	
112.12.28	第八屆 第五次	擬訂本公司、子及孫公司民國一一三年度稽核計畫案。	
		本公司新任董事長支薪案。	
		本公司董事長林靜宜一一二一年度年終獎金案。	
		本公司經理人一一二一年度年終獎金案。	

(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	1、第七屆第二十一一次 112.01.11 (1) 本公司董事長顏德新及副董事長林靜宜一一一年度年終獎金案。 (2) 本公司經理人一一一年度年終獎金案。 2、第七屆第二十三次 112.03.20 (1) 本公司經理人績效獎金案。 (2) 本公司行政副總經理林靜美女士特別獎金案。 3、第七屆第二十四次 112.03.31 (1) 擬重新審議 112 年第七屆第二十三次董事會通過行政副總經理林靜美女士特別獎金案。 4、第七屆第二十五次 112.05.09 (1) 本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。 5、第八屆第三次 112.11.09 (1) 本公司新任經理人案。	於 112 年 11 月 21 日辭任法人董事代表人及董事長，惟於該期間以前為德鑫投資董事代表兼任本公司董事長，與林靜宜董事為夫妻關係，與張凱勳董事為丈人關係，與總經理室林靜美副總為妹婿關係。	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。

林靜宜	<p>1、第七屆第二十一一次 112.01.11</p> <p>(1) 本公司董事長顏德新及副董事長林靜宜一一一年度年終獎金案。</p> <p>(2) 本公司經理人一一一年度年終獎金案。</p> <p>2、第七屆第二十三次 112.03.20</p> <p>(1) 本公司經理人績效獎金案。</p> <p>(2) 本公司行政副總經理林靜美女士特別獎金案。</p> <p>3、第七屆第二十四次 112.03.31</p> <p>(1) 擬重新審議 112 年第七屆第二十三次董事會通過行政副總經理林靜美女士特別獎金案。</p> <p>4、第七屆第二十五次 112.05.09</p> <p>(1) 本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。</p> <p>5、第八屆第三次 112.11.09</p> <p>(1) 本公司新任經理人案。</p> <p>6、第八屆第五次 112.12.28</p> <p>(1) 本公司新任董事長支薪案。</p> <p>(2) 本公司董事長林靜宜一一二年度年終獎金案。</p> <p>(3) 本公司經理人一一二年度年終獎金案。</p>	於 112 年 11 月 21 以前為德鑫投資董事代表兼任本公司副董事長，與張凱勛董事為丈母娘關係，另與總經理室林靜美副總為姊妹關係。	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。
張凱勛	<p>1、第七屆第二十一一次 112.01.11</p> <p>(1) 本公司董事長顏德新及副董事長林靜宜一一一年度年終獎金案。</p> <p>(2) 本公司經理人一一一年度年終獎金案。</p> <p>2、第七屆第二十三次 112.03.20</p> <p>(1) 本公司經理人績效獎金案。</p> <p>(2) 本公司行政副總經理林靜美女士特別獎金案。</p> <p>3、第七屆第二十四次 112.03.31</p> <p>(1) 擬重新審議 112 年第七屆第二十三次董事會通過行政副總經理林靜美女士特別獎金案。</p> <p>4、第七屆第二十五次 112.05.09</p> <p>(1) 本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。</p> <p>5、第八屆第三次 112.11.09</p> <p>(1) 本公司新任經理人案。</p>	於該期間為德鑫投資董事代表人兼本公司經理人，與顏德新董事及林靜宜董事為女婿關係，與總經理室林靜美副總為姨甥關係。	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。
楊昌禧	<p>第七屆第二十五次 112.05.09</p> <p>(1) 本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。</p>	本公司董事	出席董事均為本案利害關係人，已個別進行迴避不參與討論及表決，全案經主席及代理主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
施郭鳳珠	<p>第七屆第二十五次 112.05.09</p> <p>(1) 本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。</p>	本公司董事	
蘇松輝	<p>第七屆第二十五次 112.05.09</p> <p>(1) 本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。</p>	本公司獨立董事	
魏嘉民 林益堅			

註：本公司法人董事德鑫投資股份有限公司，透過廷鑫金屬股份有限公司間接投資廷鑫興業股份有限公司。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日	個別董事成員	董事成員自評	<p>1、公司目標與任務之掌握</p> <p>2、董事職責認知</p> <p>3、對公司營運之參與程度</p> <p>4、內部關係經營與溝通</p> <p>5、董事之專業及持續進修</p>

			6、內部控制
	董事會	董事會內部自評	1、對公司營運之參與程度 2、提升董事會(功能性委員)決策品質 3、董事會(功能性委員)組成與結構 4、董事(功能性委員)之選任及董事持續進修 5、內部控制
	審計委員會		
	薪資報酬委員會		
<p>四、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：</p> <p>(一) 本公司已完成民國一一二年度董事會績效自評,評估結果並提送民國一一三年三月十四日董事會報告,作為檢討及改進之依據。董事會績效自評整體平均分數為100分(滿分100分)。個別董事成員績效自評整體平均分數為100分(滿分100分),顯示整體董事會運作良好;審計委員會績效及薪資報酬委員會亦運作良好,自評結果均為滿分100分。</p> <p>(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。</p>			

(七)審計委員會

1、審計委員會職責

本公司審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度,審計委員會成員專業資格與經驗請參考本年年報第10-12頁的「董事會成員簡介」。

依據相關法令,審計委員會的成員應由全體獨立董事組成。本公司審計委員會符合上述法令規定。審計委員會為履行其職責,依其組織章程規定有權進行任何適當的審核及調查,並且與公司內部稽核人員、簽證會計師,以及所有員工間皆有直接聯繫之管道。

2、審計委員會於112年度舉行8次會議,審議事項包括:

- (1)依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2)內部控制制度有效性之考核。
- (3)依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4)涉及董事自身利害關係之事項。
- (5)重大之資產或衍生性商品交易。
- (6)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (8)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (10)年度財務報告。
- (11)企業併購法規範之併購事項。
- (12)第一季至第三季財務報告。
- (13)與本公司簽證會計師進行溝通及交流。
- (14)協商管理階層與本公司簽證會計師間關於財務報告方面之意見分歧。
- (15)核定本公司簽證會計師年度審計及非審計服務事項。
- (16)其他本公司或主管機關規定之重大事項。

3、審計委員會運作情形資訊

本公司審計委員會 112 年度共召開 8 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	魏嘉民	8	0	100%	
獨立董事	林益堅	8	0	100%	
獨立董事	蘇松輝	8	0	100%	113 年 03 月 13 日辭任。
獨立董事	陳俊仁	3	0	100%	112 年 06 月 15 日改選。

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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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	獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
112.01.11	第二屆第十九次	擬修訂本公司「內部稽核實施細則」、「內部控制制度自行檢查作業要點」案。	所有獨立董事核准通過
112.02.15	第二屆第二十次	本公司擬收購 Changsung Softgel System Ltd (下稱「Changsung 公司」) 股份案。	
112.03.20	第二屆第二十一次	本公司一一一年度營業報告書及財務報表案。	
		本公司民國 111 年 1 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日內部控制制度聲明書案。	
		擬修訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」及「董事會議事規範」案。	
		擬修訂本公司「董事選舉辦法」及「取得或處分資產處理程序」案。	
112.03.31	第二屆第二十二次	擬修訂本公司「核決權限管理辦法」案。	
112.05.09	第二屆第二十三次	本公司一一二年第一季合併報表	
112.08.10	第三屆第一次	本公司一一二年第二季合併報表。	
		簽證會計師公費審核案。	
		修訂組織架構及內部控制制度總則案。	
112.11.09	第三屆第二次	訂定本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」案。	
112.12.28	第三屆第三次	擬訂本公司、子及孫公司民國一一三年度稽核計畫案。	

(三)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委員溝通稽核報告結果，並於每次之審計委員會會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國一一二年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。獨立董事與內部稽核主管溝通事項如下表：

日期	期別	稽核報告及討論內容
112.03.20	第一次	1、111.12~112.01 本公司及孫公司稽核情形報告。 2、111 年度稽核計畫實際執行情形。 3、本公司民國 111 年度「內部控制制度聲明書」報告。
112.05.09	第二次	1、112.02~112.03 本公司及孫公司稽核情形報告。
112.08.10	第三次	112.04~112.06 本公司及孫公司稽核情形報告。
112.11.09	第四次	112.07~112.09 本公司及孫公司稽核情形報告。
112.12.28	第五次	1、112.10~112.11 本公司及孫公司稽核情形報告。 2、CVC Technologies, Inc. 2023 年實地審查報告。 3、皇將(上海)包裝有限公司 2023 年實地審查報告。 4、113 年度本公司及孫公司稽核計畫報告。

(二)本公司簽證會計師定期於審計委員會會議中報告前一年度財務報表查核結果以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國一一二年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

獨立董事與會計師溝通事項如下表：

審計會日期	期別	溝通事項
112.03.20	第一次	1、獨立性。 2、查核人員查核財務報表之責任。 3、出具查核意見之類型。 4、查核範圍。 5、查核發現。 6、審計準則公報第 315 號之主要影響。
112.12.28	第二次	1.年度查核規劃。 2.期中內控查核發現。 3.近期審計準則更新彙總。 4.審計準則 600 號「集團財務報表查核之特別考量」預計修正之主要影響。 5.重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。

(八)薪資報酬委員會

1、薪資報酬委員會職責

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。

2、薪資報酬委員會成員專業資格與符合獨立性情形

本公司薪資報酬委員會委員所具專業資格與經驗及獨立性情形如下表所列：

身分別	條件 姓名	專業資格與 經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事 (召集人)	魏嘉民	本公司薪酬委員會由全體3位獨立董事組成，委員之專業資格與經驗請參閱本年報「四、(一)、1、董事會成員簡介」(第10-12頁)	所有薪酬委員會委員皆符合下述情形： 1、符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「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」(註)相關規定。 2、本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份。 3、最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	2家
獨立董事	林益堅			—
獨立董事	蘇松輝 (註二)			1家
獨立董事	陳俊仁 (註二)			1家

註：一、選任前二年及任職期間無下列情事之一：

- (一) 公司或其關係企業之受僱人。
- (二) 公司或其關係企業之董事、監察人。
- (三) 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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (四) (一)所列之經理人或(二)、(三)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。
- (五) 直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (六) 與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
- (七) 與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。
- (八) 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5%以上股東。
- (九) 為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

二、蘇松輝委員於113.03.13辭任，並於113年05月14日董事會補選陳俊仁獨立董事擔任薪酬委員。

3、薪資報酬委員會運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：112年6月15日至115年6月14日，112年度薪資報酬委員會開會6次，委員資格及出席情形如下：

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	魏嘉民	6	0	100%	本公司於112年06月15日股東會董事全面改選。蘇松輝委員於113.03.13辭任，並於113年05月14日董事會補選陳俊仁獨立董事擔任薪酬委員。
委員	林益堅	6	0	100%	
委員	蘇松輝	6	0	100%	
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。					

4、薪資報酬委員會討論事由與決議結果

薪酬委員會日期	期別	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
112.01.11	第五屆第十一次	1、本公司薪酬委員會一一二年度工作計劃。 2、檢討本公司董事及經理人績效評估案。 本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。 本公司董事長顏德新及副董事長林靜宜一一一年度年終獎金案。 3、本公司經理人一一一年度年終獎金案。 4、本公司何銘烈總監業務銷售獎金案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過
112.03.20	第五屆第十二次	1、本公司一一一年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 2、本公司財務處經理陳翰儂晉升協理案。 3、本公司經理人績效獎金案。 4、本公司行政副總經理林靜美女士特別獎金案。		
112.03.31	第五屆第十三次	1、本公司新任經理人案。 2、擬重新審議112年第七屆第二十三次董事會通過行政副總經理林靜美女士特別獎金案。		
112.05.09	第五屆第十四次	本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。		
112.11.09	第六屆第一次	1、本公司新任經理人案。 2、本公司總經理室何銘烈技術總監薪酬調整案。		
112.12.28	第六屆第二次	1、本公司新任董事長支薪案。 2、本公司董事長林靜宜一一二年度年終獎金案。 3、本公司經理人一一二年度年終獎金案。		

三、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事項及執行情形：

(一)112年06月15日股東常會重要決議事項及執行情形如下：

項次	重要決議事項	執行情形
1	承認本公司一一一年度營業報告書、財務報表及盈餘分配案。	承認民國一一一年度營業報告書及財務報表，其中全年合併營收約為新台幣9億2仟8佰萬元，稅後淨利約為新台幣5仟6佰2拾6萬元，每股盈餘為新台幣1.24元。 承認每普通股配發現金股利新台幣1元。訂定民國一一二年八月二十六日為除息基準日，並於民國一一二年九月十四日發放現金股利。
2	修訂本公司「公司章程」案。	決議通過。於民國一一二年六月三十日經主管機關准予登記。
3	修訂本公司「董事選舉辦法」案。	決議通過。於民國一一二年六月三十日經主管機關准予登記，並於同年七月四日上傳公開資訊觀測站。
4	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	決議通過。於民國一一二年七月四日上傳公開資訊觀測站。
5	解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。	經投票選舉九名董事，並於一一二年六月三十日完成變更登記，任期為112年6月15日至115年6月14日。

(二)112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
112.01.11	1、檢討本公司董事及經理人績效評估案。 2、本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。 3、本公司董事長顏德新及副董事長林靜宜一一一年度年終獎金案。 4、本公司經理人一一一年度年終獎金案。 5、本公司何銘烈總監業務銷售獎金案。 6、擬修訂本公司「內部稽核實施細則」、「內部控制制度自行檢查作業要點」案。
112.02.15	1、本公司擬收購Changsung Softgel System Ltd (下稱「Changsung公司」)股份案。
112.03.20	1、本公司一一一年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 2、本公司一一一年度營業報告書及財務報表案。 3、本公司續委任簽證會計師獨立性評估與適任性案。 4、本公司一一一年度盈餘分配案。 5、本公司民國111年1月1日至民國111年12月31日內部控制制度聲明書案。 6、本公司董事全面改選案。 7、提名董事(含獨立董事)候選人名單案。 8、解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 9、擬修訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」及「董事會議事規範」案。 10、設置本公司公司治理主管案。 11、擬修訂本公司「公司章程」案。 12、擬修訂本公司「董事選舉辦法」及「取得或處分資產處理程序」案。 13、第三次買回之股份轉讓予非具董事或經理人身分之員工認股名單案。 14、擬訂定本公司112年股東常會召開日期及地點。 15、本公司擬向土地銀行中港分行，申請融資新台幣6億元案。 16、本公司擬向第一銀行南屯分行，申請綜合融資額度八仟萬元案。 17、擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。 18、本公司財務處經理陳翰儂晉升協理案。 19、本公司經理人績效獎金案。 20、本公司行政副總經理林靜美女士特別獎金案。

112.03.31	<ol style="list-style-type: none"> 1、本公司新任經理人案。 2、擬修訂本公司「核決權限管理辦法」案。 3、擬重新審議112年第七屆第二十三次董事會通過行政副總經理林靜美女士特別獎金案。
112.05.09	<ol style="list-style-type: none"> 1、本公司一一二一年度第一季合併報表。 2、本公司一一一年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。 3、訂定本公司買回庫藏股之註銷減資基準日。 4、訂定本公司可轉換公司債轉換為普通股一一二一年度第一季發行新股增資基準日。 5、本公司擬向土地銀行中港分行，續申請綜合融資額度壹億柒仟萬元案。 6、本公司擬向第一銀行南屯分行，續申請美金質借新台幣專案額度美金500萬元案。 7、本公司擬向元大商業銀行，續申請信用融資額度新台幣六千萬元案。
112.06.15	<ol style="list-style-type: none"> 1、選舉本公司董事長。 2、選舉本公司副董事長。 3、薪資報酬委員會委員聘任案。 4、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推選案。 5、本公司大陸孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司之副董事長及監察人改派案。
112.08.10	<ol style="list-style-type: none"> 1、本公司一一二一年度第二季合併報表。 2、簽證會計師公費審核案。 3、訂定本公司可轉換公司債轉換為普通股一一二一年度第二季發行新股增資基準日。 4、修訂組織架構及內部控制制度總則案。 5、本公司擬向兆豐商業銀行中台中分行申請綜合融資額度美金三百萬元案。 6、本公司擬向兆豐商業銀行中台中分行申請經濟部疫後振興貸款新臺幣參仟伍佰萬元案。 7、本公司擬向永豐商業銀行申請信用融資額度新臺幣伍仟萬元案。 8、本公司大陸孫公司皇將(上海)包裝科技有限公司之副董事長、監察人及董事重新改派案。
112.11.09	<ol style="list-style-type: none"> 1、本公司一一二一年度第三季合併報表。 2、訂定本公司可轉換公司債轉換為普通股一一二一年度第三季發行新股增資基準日。 3、本公司擬由土地銀行中港分行為統籌主辦銀行，申請聯合授信貸款額度新台幣6億元案。 4、訂定本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」案。 5、本公司經理人職務調整案。 6、本公司新任經理人案。 7、本公司總經理室何銘烈技術總監薪酬調整案。
112.11.30	<ol style="list-style-type: none"> 1、推選本公司董事長。
112.12.28	<ol style="list-style-type: none"> 1、擬訂本公司、子及孫公司民國一一三年度稽核計畫案。 2、本公司民國一一三年度預算案。 3、本公司新任董事長支薪案。 4、本公司董事長林靜宜一一二一年度年終獎金案。 5、本公司經理人一一二一年度年終獎金案。

113.03.14	<ol style="list-style-type: none"> 1、檢討本公司董事及經理人績效評估案。 2、本公司一一二年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 3、本公司一一二年度營業報告書及財務報表案。 4、本公司續委任簽證會計師獨立性評估與適任性案。 5、本公司一一二年度盈餘分配案。 6、本公司民國112年1月1日至民國112年12月31日內部控制制度聲明書案。 7、擬修訂本公司內部控制制度相關規章「採購暨付款循環」、「生產循環」及「投資循環」案。 8、擬訂定本公司113年股東常會召開日期及地點。 9、訂定本公司可轉換公司債轉換為普通股一一二年度第四季發行新股增資基準日。 10、解除本公司經理人競業禁止案。 11、本公司何銘烈總監業務銷售獎金案。
113.05.14	<ol style="list-style-type: none"> 1、本公司一一三年第一季合併報表。 2、本公司一一二年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。 3、簽證會計師公費審核案。 4、補行第六屆薪資報酬委員會成員委任案。 5、本公司擬向土地銀行中港分行，續申請綜合融資額度壹億柒仟萬元案。

(三)最近年度及截至年報刊印日止董事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

四、公司治理運作情形

(一) 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		
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) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(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，並制定具體管理目標落實執行，可參閱本年報「參、二、(一) 董事會組織」(第 19 頁)。	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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，每年進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，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，可參閱本年報「參、二、(六) 董事會運作情形之其它應記載事項三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，	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	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		董事會評鑑執行情形」(第25頁~第26頁)。 (四)本公司每年評估簽證會計師獨立性,並提報董事會,可參閱本年報「參、九、(四)會計師獨立性之評估」(第45頁~第52頁)。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員,並指定公司治理主管,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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓		本公司已指定公司治理主管且設置會計部主管及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之重要企業社會責任議題?	✓		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。
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)? (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	✓ ✓		(一)本公司已架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊,並依規定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。 ✓ (三)本公司於規定期限內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	無重大差異。 無重大差異。 本公司係依循法令規定執行,未來將視營運需求於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告。
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、	✓		(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	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	
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)?			<p>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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(六)本公司已為董事購買責任保險。</p>
<p>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：</p> <p>(一)本公司於 112 年針對公司治理評鑑改善下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、公司之於股東會後上傳全程不間斷錄音錄影。 2、公司之董事長與總經理或其他相當職級者（最高經理人）非為同一人或互為配偶或一親等親屬。 3、公司之董事間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係。 4、公司制訂董事會成員及重要管理階層之接班規劃，並於公司網站或年報中揭露其運作情形。 5、公司是於每月 10 日(含)前將內部人上月份持股變動之情形上傳至公開資訊觀測站。 6、公司制訂政策，將經營績效或成果，適當反映在員工薪酬，並揭露於公司網站或年報。 7、公司網站揭露員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形。 8、公司制定職場多元化或推動性別平等政策，並揭露其實施情形。 9、公司評估對社區之風險或機會並採行相應措施，並將其具體採行措施與實施成效揭露於公司網站。 <p>(二) 本公司已於 112 年 3 月 20 日設置公司治理主管。</p> <p>(三)本公司未來將持續配合主管機關公司治理評鑑之推動與改善。</p>			

(二)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。

(三)一一二年度董事進修情形

職稱	姓名	上課日期	課程名稱	時數	主辦單位
法人董事 代表人	顏德新 (德鑫投資)	112.11.16	公司治理的績效管理系統運作與評估	3	社團法人台灣專案管理學會
法人董事 代表人	林靜宜 (德鑫投資)	112.12.04	數位詐騙與數位金融犯罪偵測與防治	3	財團法人台北金融研究發展基金會
		112.12.21	ESG 投資與企業社會責任	3	社團法人台灣專案管理學會
法人董事 代表人	張凱勳 (德鑫投資)	112.08.23	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	證券櫃檯買賣中心
		112.11.15	2030/2050 綠色工業革命	3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
董事	楊昌禧	112.05.09	企業員工獎酬策略與工具運用探討	3	社團法人中華公司治理協會
		112.08.09	氣候變遷趨勢對企業經營的風險與機會	3	
董事	施郭鳳珠	112.11.07	企業常見內控管理缺失情形與實務案例解析	6	會計研究發展基金會
獨立董事	魏嘉民	112.06.26	董事會議怎麼議?上市櫃公司董事會議事運作常見缺失實務分享	3	社團法人中華公司治理協會
			氣候變遷趨勢對企業經營的風險與機會	3	
獨立董事	林益堅	112.03.16	董事受託義務與財報不實責任	3	中華民國會計師公會全國聯合會
		112.03.23	會計師洗錢防制監理與實務	3	
獨立董事	蘇松輝	112.08.11	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會-循環經濟效益及其商業模式	3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會
		112.08.14	公司治理-稅務洗錢風險防範-國家八大洗錢風險態樣	3	財團法人台北金融研究發展基金會
獨立董事	陳俊仁	112.04.27	國際變局下的台灣經濟展望	3	台灣董事學會
		112.10.26	數位創新與永續轉型打造智慧企業	3	

註:一、112年6月15日董事會全面改選,新增一席獨立董事陳俊仁,另德鑫投資法人董事代表人由四席改選為三席,其中一席董事代表人顏德新董事於112.11.21辭任,截至出刊日該法人董事尚未指派代表人。

二、前任顏德新董事長於112.11.21辭任,112.11.30林靜宜董事獲董事會推選為董事長,任期至下屆改選日止,德鑫投資法人董事。

五、推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推 動 項 目	執 行 情 形			與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	摘 要 說 明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司架構設置總經理室，直屬總經理管轄，為推動永續發展之管理單位，負責永續發展政策、制度與相關管理方針及具體推動計畫之制定及執行，並定期向董事會報告。	無重大差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司全面品質管理系統以及內部稽核作業等，均設有風險評估規定與系統管理目標，對於內外部議題與作業流程等，實施評估作業與風險改善。	無重大差異。
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司致力成為綠色企業，制定環保政策與要項，要求同仁貫徹執行，並遵循 PDCA 持續改善，揭鑒於公司網頁向外宣示。	未來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。
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)本公司致力於提升各項資源之利用效率並全面推行回收再利用，訂定「呆滯與廢料利用獎勵辦法」，鼓勵員工善用資源	無重大差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		(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。	無重大差異。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)本公司為善盡保護環境的社會責任，均遵行環保規範，並制定環境保護政策與作為，相關資訊均揭露於本公司網站投資人專區。統計二氧化碳 CO2 年排放量： 111 年為 456,158KG； 112 年為 415,348KG。	不足之處將依循法令規定及實際情況，建置相關制度與管理系統。
四、社會議題				
(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？	✓		(一)公司訂頒「工作規則」並報台中市勞工局核備，明訂公司管理與作業規則；並依「勞資會議實施辦法」定期召開勞資會議，與勞工權益有關之重要事項經勞資雙方代表溝通協調，以確保溝通管道順暢與勞資和諧。	無重大差異。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他	✓		(二)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	無重大差異。

推 動 項 目	執 行 情 形			與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	摘 要 說 明	
福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?			依據。並授權設立職工福利委員會,辦理員工旅遊活動等各項福利事務。 同時也致力於職場平權與多元,112年度女性職員平均占比為35%,女性高階主管占比34%,占比均超過25%;並依法定比例聘用殘障同仁,保障弱勢族群工作權。	
(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?	✓		(三)本公司極為重視建構員工安全與健康之工作環境,除聘請醫師與廠護駐廠服務外,每年辦理全體員工健康檢查,上下半年各一次的職安衛教育訓練以及消防訓練,定期的設備安檢與不定期的工安宣導,以及每年辦理國內外員工旅遊活動,讓員工都能安全、健康、快樂的工作。 112年無職災失能事故或火災事件發生。	無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		(四)「員工是公司最重要資產」,本公司制定「員工教育訓練程序」每年規劃內、外部專業訓練,安排員工內部訓練課程及至專業機構參加培訓,提升員工專業技能,進而提升公司競爭力。	無重大差異。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題,公司是否遵循相關法規及國際準則,並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	✓		(五)本公司產品(包含說明書、技術文件、標示牌等)均需符合FDA規範,同時符合客戶當地法規或指令要求,例如CE、UL...等。在售後服務方面,本公司設有售服部門專職受理客戶服務與客訴業務,確實維護客戶權益。	無重大差異。
(六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形?	✓		(六)在供應商評鑑作業時,會將環保、安全與衛生等遵循議題納入考量,若有違反相關法令之廠商將無法成為本公司供應夥伴。而在供應商輔導作業時,也鼓勵供應商遵循相關議題規範,善盡企業社會責任。	無重大差異。

推 動 項 目	執 行 情 形			與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原因
	是	否	摘 要 說 明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司目前尚未編制永續報告書，未來將依循法令規定參考國際通用之報告書編製準則或指引。	未來將依循法令規定編制。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：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。				
七、其他有助於瞭解永續發展執行情形之重要資訊：				
<p>(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國際標準及環保規範等。</p> <p>(二)推行供應商輔導制度，協助供應商與本公司一同成長向上，創造雙贏。</p> <p>(三)實施垃圾分類與減廢，包裝材料回收再利用，節省成本並維護公司環境之整潔。</p> <p>(四)為防範影響周邊社區環境，配合工業區每月實施排放廢水檢測，以及自主不定期實施噪音檢測，結果均符合法規標準。</p> <p>(五)適當聘用公司營運所在地之人力，以就業機會回饋鄉里。</p> <p>(六)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。</p> <p>(七)經常結合社會公益團體舉辦義賣活動與捐款，讓員工共同參與發揮愛心。</p> <p>(八)提供相關科系學梓來廠參訪見學，以實務應用印證學理，幫助學習。</p> <p>(九) 112 年捐款「大台南仁德青溪婦女協會」、「永信社會福利基金會」、...等社會公益團體，協助弱勢族群、推動社會關懷；接待海外華人創業楷模蒞廠參訪，推展國民外交；舉辦電影欣賞會、員工共識營活動等。以多元方式善盡企業社會責任。</p>				

六、從業道德

(一)從業道德規範

「誠信」是本公司經營理念之首。為了維護來自股東、客戶、供應商、員工及社會大眾對本公司的信任，本公司以最高的從業道德標準自我要求，並於日常的言行中具體落實誠信、公平及透明等理念。我們對貪腐行為零容忍，不允許任何賄賂、舞弊、濫用公司資產或犧牲公司利益以換取個人利益的行為。本公司訂定「誠信經營守則」是實踐以上價值理念的核心指引，要求每一位同仁都必須肩負起維護高度道德標準及公司良好聲譽的重要責任。同時，我們也制訂了「道德行為準則」導引本公司董事或經理人之行為符合道德標準，並使本公司之利害關係人更加瞭解公司道德標準，與我們一同善盡企業社會責任。

對於從業道德規範的任何修改，都必須報請由獨立董事所組成的審計委員會審閱與同意，藉由審計委員會的獨立判斷，持續確保本公司的高度從業道德標準。

具體而言，本公司的每一位員工都必須做到：

- 1、絕不犧牲公司利益以換取個人利益，並避免個人利益與公司利益之衝突；
- 2、不從事任何貪腐、不公平競爭、舞弊、浪費及濫用公司資產的行為；
- 3、拒絕以不當的方式影響其他人的決定；所謂「其他人」，包括如政府官員、政府機構及本公司的客戶、供應商等；
- 4、不從事任何有害於公司、環境及社會的行為；
- 5、向符合社會責任理念的來源進行採購；
- 6、保護公司及客戶之機密資訊；

7、遵守所有相關法令的規範。

(二)智慧財產保護

為營造與守護科技創新、技術領先與獲利持續成長的環境，本公司特別強調商業關係的建立，必須奠基於公司、客戶及其他相關人士的智慧財產權、機密資訊及營業秘密之尊重上。

(三)資訊揭露

公司經理人在董事會的監督之下，必須確保本公司對主管機關所申報或其他對外揭露之財務會計資訊是完整、公允、準確、即時且易懂的，本公司並已採取相關措施以確保符合上述要求。

(四)從業道德規範之落實

1、高標準的從業道德文化

公司的董事、經理人與所有同仁均必須共同從四個面向來實踐從業道德規範。首先，本公司的經營管理階層需身體力行、以身作則，俾在公司內部形成一個「由上而下」的從業道德文化；第二、經理人及各級主管確保其所屬同仁了解、接受並恪守相關從業準則；第三、鼓勵公開透明的從業道德溝通，同仁遇有相關問題時，除向主管尋求諮詢外，亦可洽人力資源及法務組織以即時取得適當之建議；最後，若同仁警覺身邊有疑似不符從業道德的情況發生時，有責任隨時向直屬主管、人力資源最高主管直接舉報。本公司於民國一一二年並無接獲違反任何從業道德規範行為案件之舉報。

2、內部稽核

本公司之內部稽核部門就確保從業道德與法規遵循上也扮演了重要的角色。為達成確保財務、管理、營運資訊之正確、可靠與及時，以及員工行為遵循相關之規章、準則、程序與法規等目標，內部稽核依照董事會核准的年度稽核計劃進行各項稽核，並呈報董事會及管理階層稽核結果與後續改善方案，以落實稽核成效。

3、教育訓練與宣導

為了使同仁熟稔從業道德規範，本公司除將從業道德相關的規章文件公布在公司內部網站供同仁隨時查詢外，另透過訓練課程、電子海報等多元方式對同仁進行公司核心價值遵循制度之宣導。總計於民國一一二年，本公司同仁接受從業道德教育訓練人數達約182人。

(五)違反從業道德規範行為之懲處

對於任何可疑為違反從業道德之行為，本公司秉持毋枉毋縱的嚴肅態度看待所有經確認屬實之個案，對於違反者採取包含如終止僱傭或業務往來關係等的嚴厲懲戒措施，以及適時採取法律行動。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並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)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)誠信、創新及挑戰係本公司之主要經營理念，並訂有經董事會通過之「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「誠信經營守則」，協助公司建立誠信經營之企業文化及健全發展，提供其建立良好商業運作之參考架構，其中並訂定防範不誠信行為方案，涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施。</p> <p>(三)本公司訂有「誠信經營守則」，防範不誠信之行為，明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，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定誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</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</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)本公司指定總經理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，並每年向董事會報告本公司誠信經營策，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，向經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報。</p> <p>(四)本公司為落實誠信經營已建立有</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
制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		<p>效的會計制度及內部控制制度，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)本公司每年度會利用各項集會宣導誠信經營之責任。</p>	無重大差異。
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(三)「誠信經營守則」明訂檢舉程序，其中訴處理原則即為「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」。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(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？</p>	✓		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、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：一一三年三月十四日

本公司民國一一二年度之內部控制制度，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之達成，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，認為本公司於民國一一二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一一三年三月十四日董事會通過，出席董事7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、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，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

八、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、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	顏德新	109.6.18	112.11.21	因個人健康因素請辭

九、會計師資訊：

(一) 簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳燕慧	112/01/01~ 112/12/31	4,450	9,24	5,374	非審計公費為稅報簽證、移轉訂價查核、營業項目及董事長變更登記及查核期間之代墊費。
	陳政學	112/01/01~ 112/12/31				

1、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。

2、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。

(二) 更換會計師資訊：

1、關於前任會計師：

更換日期	111年01月13日經董事會通過		
更換原因及說明	會計師事務所內部職務輪調(業務調整)；本公司自民國110年第四季起主簽將由張字信會計師更換為陳燕慧會計師，會簽會計師將繼續由陳政學會計師擔任。		
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。		

2、關於繼任會計師：

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳燕慧
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。

3、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。

(三)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。

(四)會計師獨立性之評估

本公司審計委員會定期藉以下事項評估簽證會計師之獨立性，並每年向董事會報告評估之結果，最近報告日期為113年3月14日：

- 1、會計師未連續執行簽證服務超過五年
- 2、會計師之獨立性聲明，請參閱第46頁~第47頁。
- 3、審計品質指標(AQIs)評估簽證會計師獨立性及適任性，請參閱第48頁~第51頁。
- 4、會計師適任性問卷以彙整對會計師獨立性之評估結果第52頁。



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

函

民國 113 年 3 月 14 日

安建(113)竹二字第 00806L 號

受文者：皇將科技股份有限公司

主旨：聲明本會計師受託執行 貴公司民國一一二年度財務報告查核簽證工作，已符合會計師職業道德規範及國際會計師道德準則委員會之相關獨立性要求。

說明：本事務所之獨立性規範包括：所有成員之個人獨立性(財務利益、融資保證、僱用關係等)、與客戶間的商業關係、會計師輪調制度，以及非審計服務等政策與程序。茲就重要規範與遵循事項說明如下：

一、獨立性重要規範

- (一) 要求事務所、事務所人員及其他受獨立性規範之人員(包含聯盟事務所人員)，依會計師職業道德規範及國際會計師道德準則委員會之相關獨立性要求維持獨立性。
- (二) 禁止任何人員從事(直接或間接)內線交易、誤用內部訊息或任何可能造成在證券或資本市場上的誤導行為。同時每年取得事務所人員已遵循獨立性政策及程序之聲明書。
- (三) 對財務報表之查核案件，如主辦會計師、會簽會計師、品質管制複核會計師及符合一定條件之子公司查核會計師之承辦期間已達會計師職業道德規範、國際會計師道德準則委員會、事務所政策或法令所規定之期限，，要求輪調。
- (四) 對預計提供之服務辨認及評估可能影響獨立性之情況，採取適當措施消弭該影響，或將其降低至可接受之程度，若無法有適當措施或是無法降低至可接受程度，則不予以接受委任。

二、獨立性政策遵循之監督

- (一) 所有查核人員均已於線上簽署查核案件獨立性聲明書，確認其於受指派參與案件至出具查核報告日之期間遵循獨立性規範，且於年度簽署獨立性宣誓書，再次要求確認是否遵循獨立性規範以及其他事務所獨立性政策與規定。
- (二) 以定期抽查方式查核事務所人員對於獨立性遵循狀況，並透過個人投資申報系統檢視副理(含)級以上人員是否依規定申報個人投資異動情形。
- (三) 監督及抽查案件會計師的輪調狀況及提供非審計服務的適當性，包含會計師的案件簽證期間以及提供的非審計服務的事前核可等。
- (四) 遇有違反獨立性政策，違反的成員(包括合夥人)將交由風險與獨立性委員會/紀律委員會依據獨立性紀律政策處理。並視違反情節及性質之輕重予以採取適當懲處行動。

綜上，本會計師受託執行 貴公司民國一一二年度之財務報表查核工作，已保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並無違反職業道德規範公報及國際會計師道德準則委員所規定之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳 燕 慧

會計師：

陳 政 學



民國一一三年三月十四日



安侯建業聯合會計師事務所
111年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：皇將科技股份有限公司 股票類型：上櫃
主簽/副簽會計師姓名：陳燕慧執業會計師 / 陳政學執業會計師

構面一 指標1-1 查核經驗

事務所層級

項目	111年	同業平均
簽證會計師查核經驗	12.5 年	11.5 年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14.6 年	12.8 年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	9.7 年	11.0 年

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

晉升職級	111年
審計員	0.7~4.1 年
高級審計員~主任	2.1~7.3 年
副理~協理	4.6~34.3 年
執業會計師	11.9~36.5 年

個案層級

項目	111年
陳燕慧會計師查核經驗	1.0 年
陳政學會計師查核經驗	10.0 年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	17.3 年
查核團隊理級以上人員(不含會計師)查核經驗	4.3 年

簽證會計師(含主簽、副簽)、EQCR會計師學經歷(如過往簽證案件)及查核團隊規模介紹：

請詳查核團隊介紹及會計師 CVs

指標1-2 訓練時數

事務所層級

項目	111年	同業平均
簽證會計師訓練時數	107 小時	109.5 小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	90.6 小時	95.1 小時

指標1-3 流動率

事務所層級

項目	111年	110年	同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	17.0%	17.0%	13.2%

指標1-4 專業支援

事務所層級

項目	111年	110年	同業平均
專業人員支援審計部門查核人數占比	6.5%	7.1%	5.5%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	9.2%	9.9%	8.0%

註：專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務專業人員等專家。



安侯建業聯合會計師事務所
111年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：皇將科技股份有限公司 股票類型：上櫃
主簽/副簽會計師姓名：陳燕慧執業會計師 / 陳政學執業會計師

構面二 指標2-1 會計師負荷

事務所層級

項目	111年	110年	同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.9 家	6.4 家	7.2 家
會計師可用工時投入占比	56.1%	60.4%	59.5%

個案層級

項目	111年	110年
陳燕慧會計師擔任主簽之公開發行公司家數	3家	3家
陳燕慧會計師可用工時投入占比	28.7%	15.7%
陳政學會計師擔任主簽之公開發行公司家數	9家	9家
陳政學會計師可用工時投入占比	75.8%	66.6%

指標2-2 查核投入

事務所層級

查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數
查核111年				
規劃階段	2.5%	5.7%	25.1%	33.3%
執行階段	4.0%	11.3%	51.4%	66.7%
總數	6.5%	17.0%	76.5%	100.0%
查核110年				
規劃階段	2.3%	5.0%	23.5%	30.8%
執行階段	4.8%	12.7%	51.7%	69.2%
總數	7.1%	17.7%	75.2%	100.0%

同業平均

查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數
查核111年				
規劃階段	2.9%	7.1%	32.4%	42.4%
執行階段	3.5%	8.9%	45.2%	57.6%
總數	6.4%	16.0%	77.6%	100.0%
查核110年				
規劃階段	2.3%	5.0%	33.9%	41.2%
執行階段	3.7%	8.0%	47.1%	58.8%
總數	6.0%	13.0%	81.0%	100.0%

個案層級

查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數
查核111年				
規劃階段	6.0%	3.6%	16.1%	25.7%
執行階段	3.4%	15.6%	55.3%	74.3%
總數	9.4%	19.2%	71.4%	100.0%
查核110年				
規劃階段	4.4%	5.2%	26.7%	36.3%
執行階段	8.9%	0.6%	54.2%	63.7%
總數	13.3%	5.8%	80.9%	100.0%

註：查核時數區分為規劃及執行階段，倘區分不易，以每年12月31日作為區分截點。事務所當年度新(擬)承接案件免填。



安侯建業聯合會計師事務所
111年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：皇將科技股份有限公司 股票類型：上櫃
主簽/副簽會計師姓名：陳燕慧執業會計師 / 陳政學執業會計師

指標2-3 案件品質管制複核

事務所層級

項目	查核111年	查核110年	同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.4%	1.4%	1.29%

個案層級

項目	查核111年	查核110年
EQCR會計師複核時數占比	1.4%	1.0%

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填

指標2-4 品管支援能力

事務所層級

項目	111年	110年	同業平均
品質控管人員約當全職人數	44.3	35.1	50.6
品質控管人員支援審計部門占比	3.1%	2.5%	3.2%

說明事務所於財務報告出具前及出具後，除EQCR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制

• 對於報告出具前，事務所為確保案件品質，針對高風險、品質檢核結果待改進，或高產業風險等案件進行抽核，以 in-flight review(案件品質預查)方式分兩階段(規劃監期中前核及期末查核)對案件團隊執行之工作進行品質檢視，而該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄；
• 對於報告出具後，事務所遵循KPMG國際總部規範，每年執行案件品質之檢視，並依據全球一致之績效視核程序指示(QPR Program Instruction)對審計案件品質進行評估，該等案件之抽核結果亦依據規範列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

構面三 指標3-1 非審計服務公費(僅個案層級)

項目	111年	110年
審計個案非審計服務公費占比	48.4%	18.0%

註：審計公費係指簽證會計師查核或核閱財務報告收取之費用，其餘事務所及關聯事業收取之費用均屬非審計服務公費。

說明事務所關聯事業範圍：

- 安侯建業聯合會計師事務所
- 安侯建業投資控股股份有限公司
- 安侯國際財務顧問股份有限公司
- 安侯企業管理股份有限公司
- 畢馬威財稅諮詢股份有限公司
- 安侯數位智能風險顧問股份有限公司
- 安侯永續發展顧問股份有限公司
- 安博股份有限公司
- 安侯生技顧問股份有限公司
- 安侯破產清算服務股份有限公司(111年06月新成立)
- 畢馬威不動產顧問股份有限公司(112年10月新成立)

指標3-2 客戶熟悉度(僅個案層級)

項目	111年
審計個案於事務所簽證年度財務報告累計年數	13.0年

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填



安侯建業聯合會計師事務所
111年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：皇將科技股份有限公司 股票類型：上櫃
主簽/副簽會計師姓名：陳燕慧執業會計師 / 陳政學執業會計師

構面四 指標4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級

金管會事務所檢查	109年	106年	103年
品質管制缺失數	1.0	2	2
同業區間 (最低~最高)	(0~4)	(0~2)	(1~4)
審計個案平均缺失數	1.0	2	0.5
(總缺失數/抽核案件數)	(9/9)	(4/2)	(1/2)
同業區間 (最低~最高)	(0~1.38)	(0~2)	(0~2.5)

美國PCAOB事務所檢查	109年	106年	103年
審計個案平均缺失數	0.67	0	0
(總缺失數/抽核案件數)	(2/3)	(0/3)	(0/2)
同業區間 (最低~最高)	(0~0.67)	(0~0.67)	(0~0.67)

註：本表應填具歷年制資訊，並涵蓋最近3次檢查缺失情形。

說明

針對主管機關及PCAOB之檢查缺失，本所已具體分析缺失產生之原因並加強制定改善措施，同時加強宣導及控管，依據上述各年度之檢查結果，並未發現重要性之檢查

懲戒及處分案件	111年	110年	109年	108年	107年
會計師懲戒及經依證交法第 37 條處分之案件數	0	0	0	2	1

個案層級

金管會事務所檢查審計個案缺失數	109年	106年	103年
主簽會計師審計個案平均缺失	0.0	0.0	0.0
(總缺失/抽核案件數)	(0/0)	(0/0)	(0/0)
副簽會計師審計個案平均缺失	0.0	0.0	0.0
(總缺失/抽核案件數)	(0/0)	(0/0)	(0/0)

指標4-2 主管機關發函改善

事務所層級

主管機關缺失改善函文比	111年	110年	109年
安侯建業聯合會計師事務所	0.8%	0.3%	0.9%
同業區間 (最低~最高)	0%~1%	0%~0.59%	0.25~1.20%

個案層級

主管機關缺失改善函文比	111年	110年	109年
主簽會計師	0.0%	0.0%	0.0%
(函文數/簽證家數)	(0/7)	(0/3)	(0/0)
副簽會計師	0.0%	0.0%	7.1%
(函文數/簽證家數)	(0/17)	(0/14)	(1/14)

評估項目		會計師姓名		陳燕慧		陳政學	
		符合	不符合	符合	不符合		
最近一年簽證會計師是否有下列情形：							
1	無現任本公司或子公司之職務或擔任董監事	V		V			
2	無任本公司或子公司之董監事、經理人或對簽證案件有重大影響之職員，離職未滿2年	V		V			
3	無與本公司或子公司之董監事、經理人有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係	V		V			
4	無與本公司或子公司有直接或重大間接財務利益關係(如持有本公司股票) (本公司查詢管道:於取得股東名冊時查詢是否持股)	V		V			
5	無與本公司或子公司有資金借貸或保證行為	V		V			
6	無提供本公司或子公司財務簽證、稅務簽證、變更登記外之其他非審計服務而足以影響獨立性	V		V			
7	無宣傳或仲介本公司股票 (本公司查詢管道:報章媒體網路等)	V		V			
8	無擔任本公司或子公司之辯護人，或代表協調本公司或子公司與其他第三人間之衝突	V		V			
9	無收受本公司、子公司或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物	V		V			
10	無受本公司或子公司脅迫使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑而影響獨立性	V		V			
評估結果		具獨立性		具獨立性			

註：評估項目係參考會計師法第47條及職業道德規範公報第十號

十、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年度		113 年截至 4 月 21 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	德鑫投資(股)公司	215,000	1,200,000	-	(200,000)	-	-
董事	施郭鳳珠	-	-	-	-	-	-
董事	楊昌禧	42,974	-	-	-	-	-
獨立董事	魏嘉民	-	-	-	-	-	-
獨立董事	林益堅	-	-	-	-	-	-
獨立董事	蘇松輝 (解任日期:113/03/13)	-	-	-	-	-	-
總經理	德鑫投資(股)公司 代表人：張凱勳	-	-	-	-	-	-
副總經理	徐火旺 (解任日期:112/11/09)	-	-	-	-	-	-
行政副總經理	林靜美 (就任日期:112/11/09)	-	-	-	-	-	-
研發部技術總監	何銘烈	(33,000)	-	(20,000)	-	(36,000)	-
創新研發副總經理	蕭佑庭	-	-	-	-	-	-
財務主管	張晉嘉	24,630	-	(54,000)	-	-	-
會計部協理	陳翰儂	10,000	-	(15,000)	-	-	-

(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。

(四) 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

113年4月21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	2,778,481	5.05%	-	-	-	-	-	-
代表人:林靜宜	1,018,223	1.85%	-	-	-	-	-	-
施郭鳳珠	1,809,599	3.29%	487,068	0.89%	22,000	0.04%	施慶桂	配偶
林談	1,328,249	2.42%	-	-	-	-	楊世豪	母子
林瑪莉	1,328,000	2.42%	-	-	-	-	-	-
高正乙	1,277,000	2.32%	-	-	-	-	-	-
林靜宜	1,018,223	1.85%	-	-	-	-	-	-
楊世豪	700,937	1.27%	1,000	-	-	-	林談	母子
蔡其用	686,000	1.25%	-	-	-	-	-	-
施慶桂	487,068	0.89%	1,809,599	3.29%	-	-	施郭鳳珠	配偶
林學君	475,000	0.86%	-	-	-	-	-	-

(五)公司、公司之董事、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。

十一、重大資訊處理作業程序

本公司訂有重大資訊處理作業相關程序，由負責單位定期通知相關同仁及主管，提醒其注意是否有需依法揭露之重大訊息，並向其告知相關規定。此外，為使同仁、經理人及董事確實知悉並遵循相關規定，本公司對公司主管人員及同仁進行教育訓練，並於公司內部網站刊登。

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
107年07月	10	50,000	500,000	45,609	456,087	現 金 增 資	無	附 註 14
107年11月	10	50,000	500,000	46,564	465,637	執 行 員 工 認 股 權 憑 證	無	附 註 15
108年01月	10	50,000	500,000	46,584	465,837	執 行 員 工 認 股 權 憑 證	無	附 註 16
108年05月	10	50,000	500,000	46,756	467,557	執 行 員 工 認 股 權 憑 證	無	附 註 17
108年11月	10	80,000	800,000	46,806	468,057	執 行 員 工 認 股 權 憑 證	無	附 註 18
109年04月	10	80,000	800,000	46,856	468,557	執 行 員 工 認 股 權 憑 證	無	附 註 19
109年05月	10	80,000	800,000	46,915	469,157	執 行 員 工 認 股 權 憑 證	無	附 註 20
109年08月	10	80,000	800,000	47,088	470,889	執 行 員 工 認 股 權 憑 證	無	附 註 21
109年11月	10	80,000	800,000	47,197	471,969	執 行 員 工 認 股 權 憑 證	無	附 註 22
111年01月	10	80,000	800,000	45,958	459,581	公 司 債 轉 換 及 註 銷 庫 藏 股	無	附 註 23
111年05月	10	80,000	800,000	45,981	459,810	公 司 債 轉 換	無	附 註 24
111年11月	10	80,000	800,000	46,013	460,138	公 司 債 轉 換	無	附 註 25
112年01月	10	80,000	800,000	52,013	520,138	現 金 增 資	無	附 註 26
112年06月	10	80,000	800,000	51,208	512,075	公 司 債 轉 換 及 註 銷 庫 藏 股	無	附 註 27
112年9月	10	80,000	800,000	54,889	548,893	公 司 債 轉 換	無	附 註 28
112年11月	10	80,000	800,000	54,973	549,727	公 司 債 轉 換	無	附 註 29
112年12月	10	80,000	800,000	54,973	549,727	董 事 長 變 更	無	附 註 30
113年04月	10	80,000	800,000	54,984	549,843	公 司 債 轉 換	無	附 註 31

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。

附註 14. 107年07月19日，(107)府授經商字第10707354580號。

附註 15. 107年11月30日，(107)府授經商字第10707611710號。

附註 16. 108年01月17日，(108)府授經商字第10807032440號。

附註 17. 108年05月20日，(108)府授經商字第10807262120號。

附註 18. 108年11月25日，(108)府授經商字第10807633420號。

附註 19. 109年04月14日，(109)府授經商字第10907197800號。

附註 20. 109年05月22日，(109)府授經商字第10907280190號。

附註 21.109 年 08 月 31 日，(109)府授經商字第 10907487010 號。
附註 22.109 年 11 月 19 日，(109)府授經商字第 10907660800 號。
附註 23.111 年 01 月 20 日，(111)府授經登字第 11107041040 號。
附註 24.111 年 05 月 23 日，(111)府授經登字第 11107286730 號。
附註 25.111 年 11 月 28 日，(111)府授經登字第 11107711790 號。
附註 26.112 年 01 月 18 日，(112)經授商字第 11230007700 號。
附註 27.112 年 06 月 12 日，(112)經授商字第 11230083850 號。
附註 28.112 年 09 月 04 日，(112)經授商字第 11230166800 號。
附註 29.112 年 11 月 30 日，(112)經授商字第 11230223180 號。
附註 30.112 年 12 月 08 日，(112)經授商字第 11230233800 號。
附註 31.113 年 04 月 08 日，(113)經授商字第 11330050060 號。

1、最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類：

113年4月21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	54,984,332	25,015,668	80,000,000	屬上櫃公司股票

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

113年4月21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	—	—	162	23,454	22	23,638
持有股數	—	—	3,511,174	49,929,737	1,543,421	54,984,332
持股比例	—	—	6.39%	90.81%	2.80%	100.00%

(三) 股權分散情形

1、普通股：

113年4月21日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1-999	17,351	178,598	0.33%
1,000-5,000	4,714	9,930,445	18.06%
5,001-10,000	785	6,270,893	11.41%
10,001-15,000	252	3,245,003	5.90%
15,001-20,000	164	3,045,392	5.54%
20,001-30,000	147	3,746,650	6.81%
30,001-40,000	63	2,275,716	4.14%
40,001-50,000	39	1,812,830	3.30%
50,001-100,000	72	5,073,384	9.23%
100,001-200,000	32	4,520,152	8.22%
200,001-400,000	5	1,260,656	2.29%
400,001-600,000	6	2,698,124	4.90%
600,001-800,000	2	1,386,937	2.52%
800,001-1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	6	9,539,552	17.35%
合計	23,638	54,984,332	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

113 年 4 月 21 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	2,778,481	5.05%
施郭鳳珠	1,809,599	3.29%
林談	1,328,249	2.42%
林瑪莉	1,328,000	2.42%
高正乙	1,277,000	2.32%
林靜宜	1,018,223	1.85%
楊世豪	700,937	1.27%
蔡其用	686,000	1.25%
施慶桂	487,068	0.89%
林學君	475,000	0.86%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目/年度		111 年度	112 年度	
每股市價	最高	40.40	46.00	
	最低	22.60	24.50	
	平均	28.65	32.82	
每股淨值	分配前	20.55	20.98	
	分配後	19.57	20.88	
每股盈餘	加權平均股數(千股)		45,296	53,273
	每股盈餘	調整前	1.24	0.27
		調整後	1.24	0.27
每股股利	現金股利		1.00	0.10(註 1)
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比(註 2)		23.10	121.56
	本利比(註 3)		28.65	328.20
	現金股利殖利率(註 4)		3.49%	0.30%

註 1: 本公司於 113 年 3 月 14 日經董事會擬議 112 年度盈餘分配, 配發股東現金股利共 5,498,434 元(每股 0.10 元)。

註 2: 本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 3: 本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 4: 現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(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。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年發放之現金股利不得低於股利總額百分之十；惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

本公司將持續採取積極的股利政策，每年配股率不低於百分之七十以現金股利的方式回饋予股東。隨著公司營運成長並產生更高的自由現金流量，本公司期望維持每年度穩定的現金股利

2、本年度擬(已)議股利分配之情形

本公司於113年3月14日經董事會擬議112年度盈餘分配擬配發股東現金股利共5,498,434元(每股0.1元)，惟前述盈餘分配案於公開說明書刊印日止尚未向股東常會報告。

盈餘分配表如下：

新台幣:元

項目	金額	
	小計	合計
期初金額		96,799,715
加:本年度稅後淨利	14,356,734	
加:確定福利計畫之再衡量數	(83,587)	
加:迴轉特別盈餘公積	0	
減:庫藏股轉讓及註銷	(12,691,953)	
減:提列法定盈餘公積	(158,119)	
可供分配盈餘		98,222,790
分配項目		
分派現金股利(每股0.1元)		(5,498,434)
期末未分配盈餘		92,724,356

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) 員工及董事酬勞

1、公司章程所載員工及董事之成數或範圍

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111年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為3,094千元及2,321千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為111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112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113年3月14日董事會通過以現金分派112年度員工酬勞及董事酬勞分派金額分別為603千元及452千元，與112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113年3月14日董事會決議分派112年度員工酬勞及董事酬勞金額，尚待向113年股東常會報告。

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

本公司於112年6月15日經股東會決議，員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為3,094千元及2,321千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為111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111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：

1、已執行完畢者

買回期次	上櫃前第1次	上櫃後第1次	上櫃後第2次
買回目的	轉讓股份給員工	轉讓股份給員工	轉讓股份給員工
買回期間	105年12月8日至106年2月15日	107年11月13日至108年1月12日	109年3月23日至109年5月22日
買回區間價格	36.21元~38.79元	25元~42元	20元~55元
已買回股份種類及數量	普通股567,000股	普通股1,288,000股	普通股1,439,000股

買回期次	上櫃前第1次	上櫃後第1次	上櫃後第2次
買回目的	轉讓股份給員工	轉讓股份給員工	轉讓股份給員工
已買回股份金額	21,335,232 元	41,115,544 元	45,323,532 元
買回數量占預定買回數量之比率(%)	37.80	85.87	95.93
已辦理銷除及轉讓之股份數量	567,000 股	1,288,000 股	1,439,000 股
累積持有本公司股份數量	567,000 股	1,288,000 股	1,439,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	1.41	2.75	3.13

二、公司債之辦理情形：

(一)公司債辦理情形

公 司 債 種 類	第 2 次有擔保轉換公司債	
發 行 日 期	111 年 12 月 07 日	
面 額	100,000 元	
發 行 價 格	104.8200 元	
總 額	150,000,000 元	
利 率	0%	
期 限	三年期 到期日：114 年 12 月 07 日	
保 證 機 構	台灣土地銀行股份有限公司	
受 託 人	台灣新光商業銀行股份有限公司	
承 銷 機 構	福邦證券股份有限公司	
簽 證 律 師	翰辰法律事務所 邱雅文律師	
簽 證 會 計 師	安侯建業聯合會計師事務所 陳燕慧及陳政學會計師	
償 還 方 法	除提前收回者外，到期時依債券面額以現金一次償還	
未 償 還 本 金	截至 113 年 5 月 21 日止未償還本金 49,700,000 元	
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款	國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十八條	
限 制 條 款 (註 4)	不適用	
信 用 評 等 機 構 名 稱、評 等 日 期、公 司 債 評 等 結 果	不適用	
附 其 他 權 利	截至年報刊印日止已轉換普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	截至 113 年 5 月 21 日止已轉換金額為 100,300,000 元，轉換股數為 3,799,520 股。
	發行及轉換辦法	國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發 行 及 轉 換、交 換 或 認 股 辦 法、發 行 條 件 對 股 權 可 能 稀 釋 情 形 及 對 現 有 股 東 權 益 影 響	轉換債持有人通常係逐漸轉換為普通股，對股權稀釋情形並非立即，故本次發行轉換公司債，股東權益不至有重大影響。	
交 換 標 的 委 託 保 管 機 構 名 稱	台灣集中保管結算所	

(二)轉換公司債資料：

公司債種類		國內第二次有擔保轉換公司債	
項目	年度	112 年	當年度截至 113 年 4 月 21 日
轉換公司債市價	最高	172.00	115.00
	最低	110.00	110.10
	平均	133.26	114.13
轉換價格		25.7	25.7
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		於 111 年 12 月 7 日發行上櫃，發行時轉換價格 27 元。因現金增資，依據第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，轉換價格應予調整，故轉換價格調整為 26.4 元。因配發 111 年股利，依據第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，轉換價格應予調整，故轉換價格調整為 25.7 元。	
履行轉換義務方式		發行新股。	

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：本公司無此情形。

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。

本公司為掌握醫藥與保健品行業產業機會，占有更好的市場地位，2023年4月正式併購投資韓國 Changsung Softgel System Ltd.(以下簡稱 Changsung 公司)，切入布局軟膠囊產線服務。Changsung 公司成立於1972年，52年來專注於軟膠生產設備研發生製造，是第一大軟膠囊生產線公司，自有品牌「CHANGSUNG」在全球市場具有領導地位。

本公司之子公司尚包括 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	110 年度		111 年度		112 年度	
	營業收入	營業收入	營業收入	營業比重(%)	營業收入	營業比重(%)
整線設備	526,291	48.08	385,674	42.72	401,307	35.61
單機設備	352,068	32.16	329,755	36.52	453,542	40.24
其他零件	216,367	19.76	187,403	20.76	272,215	24.15
合計	1,094,726	100.00	902,832	100.00	1,127,064	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、產線設備功能規格需求、廠房設施空間與客戶預算等因素，提供客戶高度客製化之瓶包裝產線工程整合規劃。除了各式膠囊錠劑、藥液與藥粉等瓶裝生產線外。Changsung 公司軟膠囊生產線從明膠烹煮、藥液攪拌混料、軟膠囊成型充填封合到軟膠囊冷卻等等提供台灣藥廠與健康食品廠等客戶完整的軟膠囊生產線方案。

商品類別	商品項目
單機設備	<p>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/塑料膜/海棉塊等塞入機、瓶蓋封裝之旋蓋機、電磁感應式鋁箔封口機、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。</p> <p>貼標機針對不同需求設計，包括下貼型/上貼型貼標系統、圓瓶滾貼式貼標機、臥滾式貼標機、雙面貼標機等。</p> <p>依照客戶需求提供各式軟膠設備包括軟膠囊成形-充填-封合製造機、乾燥滾籠、煮膠設備、乳化藥液攪拌配料系統、調色機、篩選機、視覺影像檢測系統、UV 印字機等。</p>
其他零件	<p>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。</p> <p>主係應用於軟膠設備之售後服務備用與更換用之零組件及耗材，其中以應用於軟膠設備的軟膠模具、密封圈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。</p>

(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. 全新高速每分鐘 200 瓶藥錠數粒瓶裝線

高速數粒機配合最新模組化設計搭配高精密振動系統、先進伺服馬達驅動與高效能運算功能滿足高速數粒包裝線的需求。

B. 迴轉式線式旋蓋設備

採用高速迴轉進行連續性旋蓋，旋蓋扭力採用伺服驅動確保 A 每只瓶的旋蓋扭力輸出與監控旋蓋結提供給客戶高速數粒瓶裝線的旋蓋解決方案。

C. 高速棉花塞入設備

搭配全新每分鐘 200 瓶高速數粒瓶裝線開發完成證是在國際市場推出。此高速設備用於解決客戶高產能需求，採用緊湊設計機台佔地面積小可大大解決客戶因場地配置限制。

D. 全新高速軟膠成型-充填-封合機

累積超過 52 年經驗開發出全新高速軟膠機。本機採用全伺服控制運用 AI 智能技術、高速模具穩定運轉確保高產能與高品質。

2、產業概況

(1) 產業之現況

A. 醫藥包裝產業現況

全球製藥包裝設備市場產值預估在 2023 年達到 89 億美元，預估在 2028 年總產值可以達到 128 億美元。2023 年到 2028 年的年複合成長率(CAGR)可達 7%。仿製藥品與生技製藥市場持續擴增，OTC 非處方藥品銷售的增長進而將持續帶動軟性包裝設備與整合性生產線包裝設備需求增加。製藥產業的離境生產製造，製藥包裝新法規要求以及為防範偽藥採取更為嚴格因應法規措施等等都將會持續帶動全球包裝設備的需求成長，預期與以往幾年相較醫藥包裝設備市場將呈現出穩定成長。

B. 製藥包裝設備市場產業狀況

全球預測醫藥包裝設備市場預計持續成長，直至未 2028 年複合年增長率為 7%，推動這一市場增長的因素，主要是仿製藥和生物製藥市場的增長、對柔性和集成包裝設備的需求不斷增長、離岸製藥生產的增加、藥品合同製造的增長、監管的引入包裝標準和嚴格的假冒產品規範。

此外，製藥行業正在轉向使用生物製藥，導致對創新包裝的需求增加。根據產品，市場分為初級包裝設備、二次包裝設備及標籤和系列化設備，初級包裝設備部門佔製藥包裝設備市場的最大份額。初級包裝後藥物處理和置放的便利性、新型藥物輸送和生物製藥的開發（刺激初級包裝創新的需要）以及越來越多的監管規範和質量控制標準，促成了醫藥包裝設備市場的初級包裝設備需求成為總體製藥包裝最大的份額。根據類型，藥品包裝設備市場分為液體、固體、半固體和其他包裝設備，預計液體包裝設備將在未來五年仍能維持佔全球醫藥包裝設備市場的最大份額。該市場的大部分份額可歸因於向新生物製藥化合物的轉變、眼病的發病率上升以及新型藥物遞送系統的發展，以致增加了對新型包裝的需求，如自動化和集成包裝線。

(2) 軟膠囊市場概況:

A. 全球軟膠囊需求市場規模:

2021 年 US\$ 4.88 Billions; 2030: 年 US\$ 10.69 Billions。

平均年複合成長率(CAGR): ~9.2% (2021-2030)。

B. 市場成長機會:

心血管疾病等慢性病患率上升以及臨床實驗測試治癒病痛，是增加透明軟膠囊使用量的主因之一，進而帶來軟膠囊製造設備市場成長機會。易於吞嚥、掩味、提高生物利用度、無反應性、美觀和更長的保質期是影響其廣泛接受的因素。

C. 區域市場趨勢:

軟膠囊作為健康補充劑的應用增加，維生素和礦物質補充劑以增強免疫系統的需求不斷增加、減少焦慮和促進人們的整體健康，進一步推動了全球軟膠囊市場的增長。E.g. 魚油、葉黃素、維他命、酵素、膠原蛋白...等保健食品市場。

(3) 未來發展

全球市場仍持續成長:

綜觀全球製藥包裝發展趨勢及對製藥包裝設備的需求，截至 2023 年統計全球市場需求高達 89 億，未來五年(2023~2024)將會有 7.0%複合成長，製藥包裝設備長期預估值至 2028 年可高達 124 億美元，因此，我們對整體製藥包裝設備的成長利基仍保持審

慎樂觀。

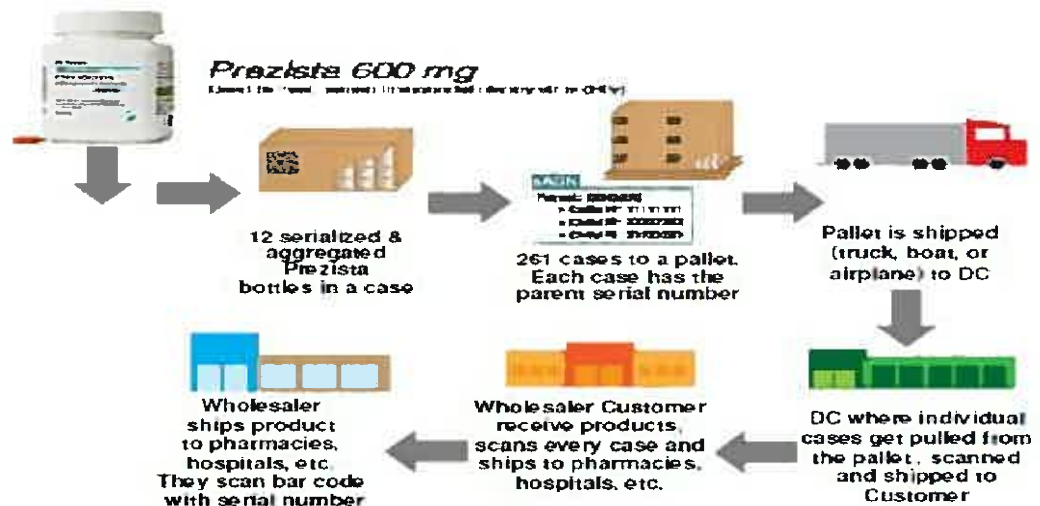
A. 片劑包裝與液體包裝兩大類仍是醫藥包裝主要核心需求

液體包裝設備在 2024-2028 年的預測將佔全球醫藥包裝最大的份額，本公司除了持續專注生產片劑/膠囊瓶裝整合包裝生產線以外，更從四年前(2015 年)起成立技術研究開發團隊，針對美國及其他國際市場液體瓶裝需求積極專注開發藥品液體包裝設備，目前本公司所開發製造的瓶裝液體充填設備已經陸續出貨至美國及其他國際藥廠客戶。

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，日本無藥品專門的追溯系統，其透過成熟的食物追溯系統，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】

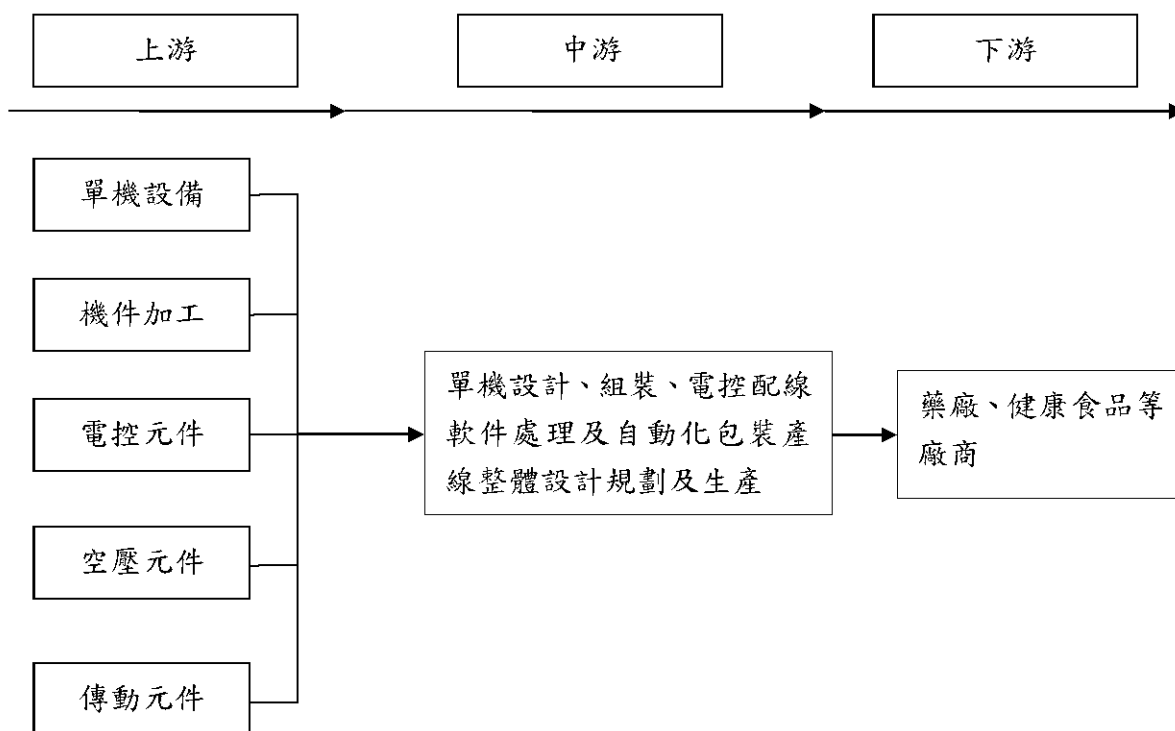


資料來源：McKesson Corporation,2016/12

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，自動化工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。

(4)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。

(5)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)設備易亦於操作、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儲存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。

COVID-19 新冠肺炎影響全球已近四年，受限於出入境管制，實體服務已漸轉換成遠端服務，這包括遠端操控設備安裝、調試與遠端售服還有擴增實境(AR)等發展趨勢。

(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。

B.競爭情形(製藥包裝設備)

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、中國砒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。

C.發展與競爭情形(軟膠囊生產線設備)

軟膠設備發展趨勢以精密全伺服智能設備提供更精準的軟膠成型充填與封合，易於調整更換模具，此外客戶端越趨對設備總體效能提升的要求。環保意識抬頭，宗教族群的需求等使植物性軟膠生產需求大增。

市場主要供應商：

- SKY SOFTGEL CO., LTD.
- TECHNOPHAR
- GIC Engineering, Inc.
- Pharmagel
- Sankyo
- KAMATA CO.,LTD
- BOCHANG CO.,LTD
- Long March Tianmin

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)液體充填旋蓋系統開發

採用伺服搭配連動式控制，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。

(E)針對市場需求持續開發並推出：

AI 智能高速軟膠囊生產線推出以符合市場對軟膠需求，植物軟膠生產設備持續精進滿足客戶需求軟膠囊 360 度影像檢測系統以及軟膠囊 UV 印字機等。

(2)研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

學歷	110 年度		111 年度		112 年度		113 年 4 月底	
	人數	%	人數	%	人數	%	人數	%
博士	0	0	0	0	0	0	0	0
碩士	8	13.79	10	18.52	10	21.28	9	20.45
大學(專)	47	81.04	40	74.07	34	72.34	32	72.73
高中職(含)以下	3	5.17	4	7.41	3	6.38	3	6.82
合計	58	100.00	54	100.00	47	100.00	44	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	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
研發費用(B)	52,154	49,087	48,300	44,210	50,523
營業收入淨額(A)	1,122,237	1,027,751	1,094,726	902,832	1,127,064
研發費用占營收淨額比例(B)/(A) (%)	4.65	4.78	4.41	4.90	4.48

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
108	追隨式液充機	108年5月完成高速小型化開發。
	鋁箔封口檢測系統	108年3月完成未來藥廠法規開發。
	升降式補料機	108年1月完成一對多補料開發。
	高速切斷式棉花塞入機	108年5月完成切斷式減少棉絮開發。
	數粒線藥監碼系統	108年9月完成配合藥監碼系統升級。
	高速貼標機	108年12月完成各系列升級，能與數據智慧控制結合。
	高速理瓶機+氣洗機	108年9月將理瓶與氣洗的功能速度整合為同一台機台，以減少機台占據空間，節省客戶廠房的成本。
109	新泡棉塞入機	109年3月完成新式充填物塞入機。
	排標機	109年3月完成。
	高速塑膠膜機塞入機	109年5月完成可達150BPM以上。
110	數粒線配合藥監碼系統	110年2月完成。
	破片檢測與整合	110年3月完成升級。
	高速理瓶機氣洗機	110年3月完成升級。
111	CVC300-U2 新式貼標機	111年2月完成升級。PCB控制自製化。
	追隨液充+迴轉旋蓋二機一體複合機	111年5月完成提升液充旋蓋速度至100BPM。高速小型化開發。
	230T 成盒噴印機	111年8月完成。增加序列化設備生產線的完整。
	直線旋蓋機IPC化	111年10月完成升級。資料數位化及大數據管理等功能。
	小型化理瓶機	111年12月完成。減少佔地面積，精簡操作及降低人力。
112	200BPM高速棉花機	112年2月完成高速小型化開發。

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，提供更具有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」及「CHANGSUNG」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

逐步執行整線之單機IPC化，以整合未來數據及資料庫的市場需求，可因應工業4.0、大數據等發展，本公司將繼續研發推進一系列單機IPC並結合客戶數據化需求，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」及「CHANGSUNG」，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，提供即時有效的在地技術服務諮詢。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

(一)市場分析

單位：新臺幣千元；%

項目	年度	110 年度		111 年度		112 年度	
		金額	比率%	金額	比率%	金額	比率%
內銷		80,754	7.38	74,636	8.27	107,775	9.56
外銷	美國區	470,031	42.93	520,070	57.6	408,786	36.27
	印度區	351,272	32.09	178,944	19.82	169,570	15.05
	中國區	38,876	3.55	26,463	2.93	22,047	1.96
	韓國區	0	0.00	0	0.00	313,092	27.78
	其他	153,793	14.05	102,719	11.38	105,794	9.38
	小計	1,013,972	92.62	828,196	91.73	1,019,289	90.44
合計		1,094,726	100.00	902,832	100.00	1,127,064	100.00

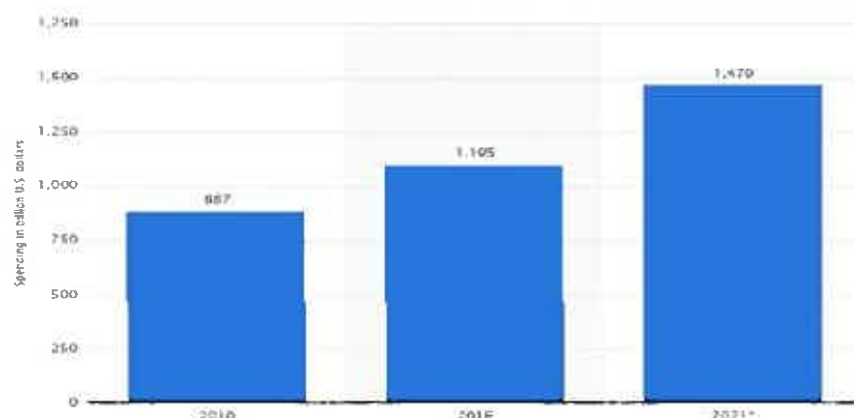
1、市場占有率

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，隨著本公司未來的持續發展及持續增加產品的深度與廣度下，未來市場占有率成長可期。

2、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)

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。

3、競爭利基

(1)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。

(2)提供高品質設備，經營自有品牌「CVC」與「CHANGSUNG」

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，「CHANGSUNG」軟膠囊設備公司已經成立超過 50 年，「CVC」與「CHANGSUNG」膠囊包裝生產設備與軟膠囊生產線設備已於世界各地製藥、保健食品等廠商之生產線中，在製藥及保健食品產業中「CVC」與「CHANGSUNG」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。

(3)掌握經銷通路及就近服務客戶

「CVC」品牌已逾 15 年，並在醫藥市場上打擊「CVC」品牌名聲，「CHANGSUNG」品牌則超過 50 年並在醫藥市場上打擊「CHANGSUNG」品牌名聲，本公司除透過台灣總公司、大陸子公司、印度辦事處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」與「CHANGSUNG」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。

(4)研發團隊之經驗及技術能力

本公司目前研發人員約 60 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已經商品化並且持續接單，此系統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。

4、發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

(A)經營自有品牌「CVC」與「CHANGSUNG」

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」與「CHANGSUNG」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、印度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。

(2)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。

「CHANGSUNG」軟膠囊生產線以提供完整方案著稱，主要客戶為國際中高端保健食品與藥品客戶屬於「CVC」上游設備，整合軟膠囊生產設備即可以提供客戶更完整方案之服務以爭取更多商機。

(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。

(二) 市場趨勢

藥品包裝設備市場一直不斷變化備受挑戰，製藥設備必須要持續革新以響應新藥品開發、新法規要求及終端使用客戶需求與期望。COVID-19 並未重新塑造整個行業，反之，這疫情加速藥品開發，藥品法規監管更趨嚴格及製藥包裝設備需求增加。此外線上服務需求更加速了現有製藥包裝設備升級的發展趨勢。

製藥產業是比較明顯不受景氣影響的產業，後疫情時代與製藥息息相關的製藥包裝設備仍持續看好，相關趨勢說明如下：

1、製藥包裝設備需求持續成長：

順著 2020 年的製藥趨勢，已開發國家在 2021 年的醫藥支出將呈現穩定增長。根據 IQVIA 的 2019 年《2019 年全球醫藥使用報告》，到 2021 年底，支出將超過 1.4 萬億美元與前幾年相較仍持持續穩定成長。製藥包裝設備增長仍將是以中國

和美國等領先製藥市場的新產品和創新技術推動，以及全球主要藥品代工龍頭：印度為主。儘管發生了大流行，預期穩定增長趨勢將會持續到 2023 年。

2、新型態藥品包裝設備需求增長

製藥公司將有更多資源與工具處理人類醫藥問題，預期將持續有高科技及數位化方案投入新藥開發、製造與包裝。

3、藥品追蹤監管系統需求持續暢旺

製藥法規規範要求對藥品製程與批發輸送的全程監管溯源仍持續受到關注，其中新藥開發更需要終端客戶參與及回饋，除了製藥包裝設備需求外製藥設備的監管溯源系統需求將持續暢旺。

4、數位化及線上應用增加

COVID-19 疫情迅速蔓延致全世界各地的各式公開活動都被迫取消，改以線上推廣與線上服務。藥品包裝設備線上營銷推廣將成為製藥包裝設備最為重要的營銷趨勢之一。

- 5、軟膠生產設備以先進 AI 技術搭配全伺服控制系統提供給客戶更精準控制便利操作，並且提升生產設備 OEE 效能，植物軟膠囊也是一新興市場需求趨勢，「CHANGSUNG」設備因應市場需求推出植物軟膠囊生產線以及更新高速機款等都可以大大滿足市場客戶需求。

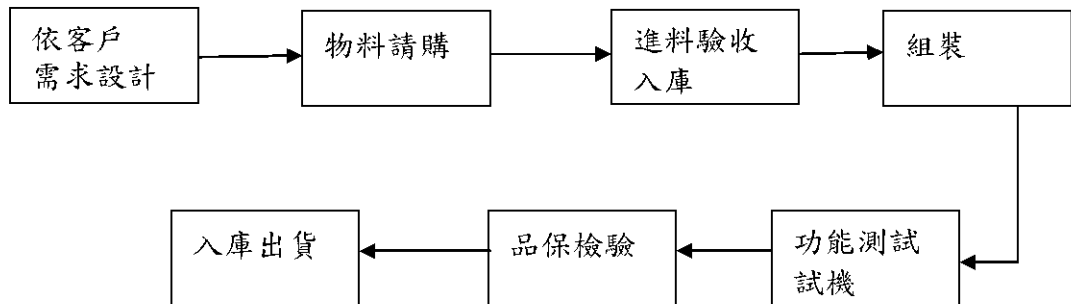
(三)主要產品之重要用途及產製過程

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以及軟膠囊生產線規劃。
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/塑料膜/海棉塊等塞入機、瓶蓋封裝之旋蓋機、電磁感應式鋁箔封口機、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、圓瓶滾貼式貼標機、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：



(四)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 Speciaalmachines B.V.、 隆偉、梅特勒、貫一、紀欣、鋒源、 Pillar	平穩，部分歐洲採購項目因紅海危機，導致交期變長。
原廠零件		Cremer Services 及上述供應商等	平穩，部分歐洲採購項目因紅海危機，導致交期變長。
組裝零件	組合件	JEKSON VISION、今機、聖豐	平穩
	電控組	邦廣、矽廣	平穩
	馬達	宙揚、鼎燦、太鼓、和椿	平穩
	本體及其他	聖豐、今機、展辰、連弘、耀穎、 飛斯妥	平穩

(五)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	111 年度	112 年度	變動比率
	整線設備		33.79	
單機設備		47.67	46.47	(2.51)
其他零件		58.45	60.82	4.06
合計		43.98	45.49	3.44

2、毛利率變化之說明

本公司 112 年度主要產品整線設備、單機設備、其他零件類毛利率相較 111 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。

(六)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	111 年度				112 年度				113 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	70,968	18.39	無	Cremer	41,536	8.41	無	Cremer	29,938	22.29	無
	其他	314,944	81.61		其他	452,314	91.59		其他	104,376	77.71	
	進貨淨額	385,912	100.00		進貨淨額	493,850	100.00		進貨淨額	134,314	100.00	

增減變動原因：

本公司 112 年度對 Cremer 進貨數粒機設備之數量及金額下降，主要係本公司製藥包裝設備之營業額減少，整體進貨下降所致。

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：無此情形。

(七)最近二年度生產量值

單位：台/件、新臺幣千元

項目	年度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
整線設備		註	25	217,563	註	26	293,237
單機設備		註	273	167,169	註	263	269,294
其他零件		註	4,319	27,269	註	4,374	39,452
合計		註	4,617	412,001	註	4,663	601,983

註：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：

整體產量增加，主因係 111 年度尚受前兩年新冠狀肺炎(COVID-19) 疫情蔓延全球影響，長期無法至海外參展及拓展業務，使本公司接單受限，營業額尚未達到疫情前績效，惟 112 年度 4 月併購韓國昌誠公司向上垂直整合 CHANGSUNG 軟膠囊生產線產生綜效，致產量增加。

(八)最近二年度銷售量值

單位：台/件、新臺幣千元

項目	年度	111 年度				112 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
整線設備		4	32,959	21	352,715	3	73,201	24	328,106
單機設備		18	30,486	246	299,268	12	26,381	308	427,160
其他零件		9,636	11,191	44,614	176,213	6,520	8,193	73,631	264,023
合計		9,658	74,636	44,881	828,196	6,535	107,775	73,963	1,019,289

變動分析：

112 年度銷售值較 111 年度增加，主因係 111 年度尚受前兩年新冠狀肺炎(COVID-19)疫情蔓延全球影響，長期無法至海外參展及拓展業務，使本公司接單受限所致，另本公司於 112 年 4 月併購韓國昌誠公司，向上垂直整合 CHANGSUNG 軟膠囊生產線，為全球製藥與保健食品客戶提供完整的軟膠囊產線方案與皇將科技藥錠數粒包裝線設備來達到一條龍的完整生產規劃，對於全球市場軟膠囊生產與藥錠瓶裝生產線將垂直整合綜效所致。

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		111 年度	112 年度	截至 113 年 4 月底止
員工人數(人)	經理人	12	19	20
	直接人員	62	78	80
	間接人員	151	166	167
	合計	225	263	267
平均年歲		41.13	44.35	44.71
平均服務年資		7.92	8.59	8.69
學歷分布 比率(%)	博士	0.44	1.52	1.5
	碩士	7.56	14.07	13.86
	大專	80.89	68.82	69.29
	高中(含以下)	10.22	15.97	15.73

四、環保支出資訊

- (一)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。
- (二)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。
- (三)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。
- (四)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。
- (五)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

(一)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

- (1)依法享有特休假、提撥退休金，統籌福利活動，保障勞工權益。
- (2)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、旅平險，由本公司負擔保費。
- (3)定期辦理員工健康檢查。
- (4)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。
- (5)生日獎金、年節禮券及婚喪喜慶之補助。
- (6)提供員工參加在職專業教育訓練。
- (7)以照顧員工為宗旨，實施托兒補助措施。

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：

- (1)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。
- (2)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。
- (3)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。

(二)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，無未來可能發生估計金額之情事，未有因勞資糾紛而遭受損失之情事。

六、資通安全管理

(一)資通安全政策與組織

本公司一向秉持著誠信、挑戰、創新的企業理念，為客戶提供各種客製化的解決方案，滿足客戶端要求，成為公司持續成長的優勢，因此資訊安全與機密資訊保護是客戶、股東及夥伴的基石。為使資訊安全得到良好的治理，資訊安全單位設置資訊主管一名，與專業資訊人員一名，負責制訂資訊安全政策，規劃並執行資訊安全作業，確保資訊安全政策能持續推動與落實，藉由法規的遵循查核，持續改善計畫與具體作為，增加資安風險控管之有效性。

本公司依據內控電腦循環作業，制訂多項資訊安全的規範與制度，包括硬體設施安全管理、檔案資料異地備份與資訊安全行為等，並藉由教育訓練和資安案例分享，加強資安知識與專業技能。每年定期執行內部稽核，強化資安作業之管理，並建置資安防護系統，提昇整體資訊環境的安全性。

(二)資通安全管理策略與資源

面對多樣化的資安威脅，本公司持續進行資通管理制度與技術的強化，並且定期執行資安風險評估，依照風險影響範圍與執行成本，設定優先執行順序，採 PDCA (Plan-Do-Check-Act) 循環模式管理，架構多層式的資安防護，建立全面性的防護網。

(三)資安事件處理與通報

本公司對於資安事件的處理，有明訂相關的流程與作法。民國一一二年及截至年報刊印日止無重大資安事件，亦無因資安事件造成的財務損失或營運影響與因應措施等。

七、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	108/07/12~ 123/07/12	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					113年截至 3月31日財 務資料
		108年	109年	110年	111年	112年	
流動資產		1,345,173	1,263,598	1,549,777	1,648,503	1,360,880	1,389,227
不動產、廠房及設備		416,995	405,176	398,061	400,248	572,881	601,634
無形資產		5,935	4,093	11,661	12,956	191,081	189,207
其他資產		196,589	202,657	98,840	73,266	95,248	94,565
資產總額		1,964,692	1,875,524	2,058,339	2,134,973	2,220,090	2,274,633
流動負債	分配前	414,089	445,752	914,042	645,796	652,994	715,834
	分配後	486,812	499,116	967,492	697,094	658,492	721,332
非流動負債		624,607	559,935	257,098	420,176	302,657	298,069
負債總額	分配前	1,038,696	1,005,687	1,171,140	1,065,972	955,651	1,013,903
	分配後	1,111,419	1,059,051	1,224,590	1,117,270	961,149	1,019,401
歸屬於母公司業主之權益		925,996	869,837	887,199	1,069,001	1,153,331	1,152,192
股本		468,057	471,969	471,969	520,139	549,727	549,844
預收股本		500	-	492	-	117	-
資本公積		316,346	319,599	320,590	381,927	432,545	432,545
保留盈餘	分配前	189,096	183,987	207,696	211,230	161,515	148,351
	分配後	116,373	130,623	154,246	159,932	156,017	142,853
其他權益		(6,887)	(19,279)	(27,109)	1,029	9,427	21,452
庫藏股票		(41,116)	(86,439)	(86,439)	(45,324)	-	-
非控制權益		-	-	-	-	111,108	108,538
權益總額	分配前	925,996	869,837	887,199	1,069,001	1,264,439	1,260,730
	分配後	853,273	816,473	833,749	1,017,703	1,258,941	1,255,232

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					113年截至3月31日財務資料
		108年	109年	110年	111年	112年	
營業收入		1,122,237	1,027,751	1,094,726	902,832	1,127,064	253,309
營業毛利		503,089	452,268	449,873	397,054	512,718	108,635
營業(損)益		121,843	104,939	80,140	(10,132)	32,902	(24,362)
營業外收入及(支出)		(7,497)	(19,981)	(99)	91,000	(7,514)	16,151
稅前淨利(損)		114,346	84,958	80,041	80,868	25,388	(8,211)
繼續營業單位本期淨利(損)		93,159	67,869	76,169	56,255	19,957	(10,236)
停業單位損失		-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)		93,159	67,869	76,169	56,255	19,957	(10,236)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(8,797)	(12,647)	(6,926)	30,092	10,412	12,025
本期綜合損益總額		84,362	55,222	69,243	86,347	30,369	1,789
淨利歸屬於母公司業主		93,159	67,869	76,169	56,255	14,357	(7,666)
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	5,600	(2,570)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		84,362	55,222	69,243	86,347	22,672	1,789
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	7,697	-
每股盈餘(元)		2.05	1.52	1.71	1.24	0.27	(0.14)

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				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		1,207,237	1,081,279	1,324,834	1,408,074	813,533
不動產、廠房及設備		327,672	320,432	318,123	313,060	315,055
無形資產		5,935	4,093	11,661	12,956	11,077
其他資產		296,532	382,012	294,217	321,982	774,343
資產總額		1,837,376	1,787,816	1,948,835	2,056,072	1,914,008
流動負債	分配前	356,551	364,950	806,320	567,071	463,380
	分配後	429,274	418,314	859,770	618,368	468,878
非流動負債		554,829	553,029	255,316	420,000	297,297
負債總額	分配前	911,380	917,979	1,601,636	987,071	760,677
	分配後	984,103	971,343	1,655,086	1,038,368	766,175
歸屬於母公司業主之權益		925,996	869,837	887,199	1,069,001	1,153,331
股本		468,057	471,969	471,969	520,139	549,727
預收股本		500	-	492	-	117
資本公積		316,346	319,599	320,590	381,927	432,545
保留盈餘	分配前	189,096	183,987	207,696	211,230	161,515
	分配後	116,373	130,623	154,246	159,933	156,017
其他權益		(6,887)	(19,279)	(27,109)	1,029	9,427
庫藏股票		(41,116)	(86,439)	(86,439)	(45,324)	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	925,996	869,837	887,199	1,069,001	1,153,331
	分配後	853,273	816,473	833,749	1,017,704	1,147,833

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	最近五年度財務資料				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	881,365	844,799	872,957	600,354	567,817
營業毛利	351,974	321,441	309,974	235,449	207,163
營業(損)益	107,871	105,748	83,547	(12,203)	2,407
營業外收入及(支出)	4,186	(23,569)	(5,223)	84,141	11,607
稅前淨利	112,057	82,179	78,324	71,938	14,014
繼續營業單位本期淨利	93,159	67,869	76,169	56,255	14,357
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	93,159	67,869	76,169	56,255	14,357
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,797)	(12,647)	(6,926)	30,092	8,315
本期綜合損益總額	84,362	55,222	69,243	86,347	22,672
淨利歸屬於母公司業主	93,159	67,869	76,169	56,255	14,357
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	84,362	55,222	69,243	86,347	22,672
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)	2.05	1.52	1.71	1.24	0.27

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
108	安侯建業聯合會計師事務所 張字信、陳政學會計師	無保留意見
109	安侯建業聯合會計師事務所 張字信、陳政學會計師	無保留意見加其他事項段落
110	安侯建業聯合會計師事務所 陳燕慧、陳政學會計師	無保留意見
111	安侯建業聯合會計師事務所 陳燕慧、陳政學會計師	無保留意見
112	安侯建業聯合會計師事務所 陳燕慧、陳政學會計師	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					113年截至 3月31日
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務結構	負債占資產比率(%)	52.87	53.62	56.90	49.93	43.05	44.57
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	371.85	352.88	287.47	372.06	254.15	241.05
償債能力	流動比率(%)	324.85	283.48	169.55	255.27	208.41	194.07
	速動比率(%)	248.27	214.18	133.99	203.88	135.28	124.22
	利息保障倍數(倍)	10.61	8.17	8.02	7.89	2.47	(1.39)
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.67	7.52	7.76	6.44	7.15	5.09
	平均收現日數(天)	64	49	47	57	51.04	71.70
	存貨週轉率(次)	2.40	2.23	2.45	1.82	1.73	1.30
	應付款項週轉率(次)	6.64	7.04	6.77	6.10	6.90	4.46
	平均銷貨日數(天)	152	164	149	201	210.98	280.76
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.65	2.5	2.73	2.26	2.32	1.73
	總資產週轉率(次)	0.64	0.54	0.56	0.43	0.52	0.45
獲利能力	資產報酬率(%)	5.81	4.03	4.34	3.13	1.29	(0.88)
	權益報酬率(%)	10.16	7.56	8.67	5.75	1.29	(2.54)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	24.43	18	16.96	15.55	4.62	(5.97)
	純益率(%)	8.30	6.60	6.96	6.23	1.27	(3.03)
	每股盈餘(元)	2.05	1.52	1.71	1.24	0.27	(0.14)
現金流量	現金流量比率(%)	19.72	19.51	8.87	23.74	(7.14)	8.38
	現金流量允當比率(%)	100.56	87.32	76.20	108.47	95.58	84.53
	現金再投資比率(%)	0.85	0.96	2.31	6.43	(6.52)	4.63
槓桿度	營運槓桿度	1.17	1.21	1.27	(1.07)	2.13	0.63
	財務槓桿度	1.11	1.13	1.17	0.46	2.11	0.88

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、長期資金占不動產、廠房及設備比率下降:係因本公司於111年12月發行之國內第二次有擔保可轉換公司債約1.4億陸續於112年度轉換,非流動負債減少1.17所致。
- 2、速動比率下降:係本公司112年4月併購韓國昌誠支付投資款2.85億另償還借款1.15億,故速動資產較去年同期下降所致。
- 3、利息保障倍數下降:主要係112年度之淨利較去年同期大福下降所致。
- 4、存貨週轉率下降及平均銷貨天數增加:因112年底因應次年度訂單備貨,導致平均存貨上升所致。
- 5、總資產週轉率上升:因112年度營業額上升,導致總資產週轉率上升所致。
- 6、獲利能力之財務比率全數下降:係因112年度稅後淨利較去年同期大福下降所致。
- 7、現金流量比率及現金再投資比率呈現負數:係因本公司112年度產生營業活動淨現金流出所致。
- 8、營運槓桿度及財務槓桿度上升:係因112年度營業利益上升所致。

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				
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務結構	負債占資產比率(%)	49.60	51.35	54.48	48.01	39.74	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	451.92	444.05	359.14	475.63	460.44	
償債能力	流動比率(%)	338.59	296.28	164.31	248.31	175.56	
	速動比率(%)	274.41	236.13	138.03	209.25	125.22	
	利息保障倍數(倍)	16.38	8.74	8.16	7.19	1.91	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.33	5.50	5.17	3.98	4.83	
	平均收現日數(天)	84	67	71	91.71	75.56	
	存貨週轉率(次)	3.12	2.99	3.34	2.04	1.94	
	應付款項週轉率(次)	5.74	6.48	6.01	4.46	4.78	
	平均銷貨日數(天)	117	122	109	178.92	188.14	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.66	2.61	2.73	1.9	1.81	
	總資產週轉率(次)	0.54	0.47	0.47	0.3	0.29	
獲利能力	資產報酬率(%)	6.04	4.21	4.55	3.27	1.34	
	權益報酬率(%)	10.16	7.56	8.67	5.75	1.29	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	23.94	17.41	16.60	13.83	2.55	
	純益率(%)	10.57	8.03	8.73	9.37	2.53	
	每股盈餘(元)	2.05	1.52	1.71	1.24	0.27	
現金流量	現金流量比率(%)	11.88	11.21	4.52	34.73	(10.22)	
	現金流量允當比率(%)	102.2	72.06	43.40	61.57	27.68	
	現金再投資比率(%)	(1.73)	(2.2)	(1.46)	9.53	(6.67)	
槓桿度	營運槓桿度	1.16	1.21	1.17	0.55	5.43	
	財務槓桿度	1.07	1.11	1.15	0.51	(0.19)	

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、流動比率及速動比率下降:係本公司 112 年 4 月併購韓國昌誠支付投資款 2.85 億另償還借款 1.58 億,導致流動資產及速動資產較去年同期下降所致。
- 2、利息保障倍數下降:主要係 112 年度之淨利較去年同期大福下降所致。
- 4、應收款項週轉率增加:因 112 年度平均應收款項金額下降所致。
- 5、獲利能力之財務比率全數下降:係因 112 年度稅後淨利較去年同期大福下降所致。
- 6、現金流量之財務比率全數下降:係因本公司 112 年度產生營業活動淨現金流出所致。
- 7、營運槓桿度上升:係因 112 年度營業利益上升所致。
- 8、財務槓桿度呈現負數:係因 112 年度之財務成本大於營業利益所致。

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 89 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 104 頁至第 168 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 169 頁至第 238 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。

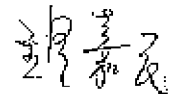
皇將科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表暨合併財務表，業經安侯建業聯合會計師事務所陳燕慧會計師及陳政學會計師查核竣事，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審查尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，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



中華民國 一一三年 三月 十四 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

(一)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	111 年度	112 年度	差異		說明
				金額	%	
流動資產		1,648,503	1,360,880	(287,623)	(17.45)	
不動產、廠房及設備		400,248	572,881	172,633	43.13	(一)
無形資產		12,956	191,081	178,125	7.27	
其他資產		73,266	95,248	21,982	30.00	(二)
資產總額		2,134,973	2,220,090	85,117	3.99	
流動負債		645,796	652,994	7,198	1.11	
非流動負債		420,176	302,657	(117,519)	(27.97)	(三)
負債總額		1,065,972	955,651	(110,321)	(10.35)	
股本		520,139	549,727	29,588	5.69	
預收股本		-	117	117	0.00	
資本公積		381,927	432,545	50,618	13.25	
保留盈餘		211,230	161,515	(49,715)	(23.54)	(四)
其他權益		1,029	9,427	8,398	816.13	
庫藏股票		(45,324)	-	45,324	(100.00)	(五)
權益總額		1,069,001	1,264,439	195,438	18.28	

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)不動產、廠房及設備增加:主要係因 112 年度併購韓國昌誠公司，包含其不動產、廠房及設備約 1.68 億元。

(二)其他資產增加: 主要係因 112 年度併購韓國昌誠公司，產生之商譽 3,700 萬元。

(三)非流動負債減少:本公司於 111 年 12 月發行國內第二次有擔保轉換公司債於 112 年陸續轉換所致。

(四)保留盈餘減少：主要係 112 年度盈餘分配現金股利共計約 5,130 萬所致。

(五)庫藏股票減少: 係本公司於 109 年度所買回之庫藏股，於 112 年度到期還未執行而註銷所致。

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。

(二)國際財務報導準則-個體財務報表

單位：新臺幣千元

項目	111 年度	112 年度	差異		說明
			金額	%	
流動資產	1,408,074	813,533	(594,541)	(42.22)	(一)
不動產、廠房及設備	313,060	315,055	1,995	0.64	
無形資產	12,956	11,077	(1,879)	(14.50)	
採用權益法之投資	251,165	707,746	456,581	181.79	(二)
其他資產	70,817	66,597	(4,220)	(5.96)	
資產總額	2,056,072	1,914,008	(142,064)	(6.91)	
流動負債	567,071	463,380	(103,691)	(18.29)	
非流動負債	420,000	297,297	(122,703)	(29.22)	(三)
負債總額	987,071	760,677	(226,394)	(22.94)	(四)
股本	520,139	549,727	29,588	5.69	
預收股本	0	117	117	0	
資本公積	381,927	432,545	50,618	13.25	
保留盈餘	211,230	161,515	(49,715)	(23.54)	(五)
其他權益	1,029	9,427	8,398	816.13	
庫藏股票	(45,324)	-	45,324	(100.00)	(六)
權益總額	1,069,001	1,153,331	84,330	7.89	

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：係本公司 112 年 4 月併購韓國昌誠公司支付投資款 2.85 億、償還借款 1.58 億及發放現金股利約 5,130 萬所致。

(二)採用權益法之投資增加：係於 112 年 4 月產生併購韓國昌誠公司投資案。

(三)非流動負債減少：本公司於 111 年 12 月發行國內第二次有擔保轉換公司債於 112 年陸續轉換所致。

(四)負債總額減少：主係償還借款 1.58 億及發行之國內第二次有擔保轉換公司債於 112 年陸續轉換所致。

(五)保留盈餘減少：主要係 112 年度盈餘分配現金股利約 5,130 萬所致。

(六)庫藏股票減少：係本公司於 109 年度所買回之庫藏股，於 112 年度到期還未執行而註銷所致。

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	111 年度	112 年度	增減變動		說明
			金額	比例(%)	
營業收入	902,832	1,127,064	224,232	24.84	(一)
營業成本	505,778	614,346	108,568	21.47	(一)
營業毛利	397,054	512,718	115,664	29.13	(一)
營業費用	407,186	479,816	72,630	17.84	
營業利益	(10,132)	32,902	43,034	-	(一)
營業外收入及支出	91,000	(7,514)	(98,514)	(108.26)	(二)
稅前淨利	80,868	25,388	(55,480)	(68.61)	(三)
所得稅費用	24,613	5,431	(19,182)	(77.93)	(三)
本期淨利	56,255	19,957	(36,298)	(64.52)	(三)
本期其他綜合損益	30,092	10,412	(19,680)	(65.40)	(四)
本期綜合損益總額	86,347	30,369	(55,978)	(64.83)	(五)

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)營業收入、營業成本、營業毛利及營業利益增加：主因係 111 年度尚受前兩年新冠狀肺炎(COVID-19) 疫情蔓延全球影響，長期無法至海外參展及拓展業務，使本公司接单受限所致，另本公司於 112 年 4 月併購韓國昌誠公司，向上垂直整合 CHANGSUNG 軟膠囊生產線，為全球製藥與保健食品客戶提供完整的軟膠囊產線方案與皇將科技藥錠數粒包裝線設備來達到一條龍的完整生產規劃，對於全球市場軟膠囊生產與藥錠瓶裝生產線將垂直整合綜效所致。

(二) 營業外收入及支出:主因係美金於 111 年度升值之幅度較大，使認列之未實現匯兌利益大幅增加，112 年度則產生未實現匯兌損失所致。

(三)稅前利益、所得稅費用及本期淨利下降:主因係去年同期產生未實現匯兌利益約 9,900 萬，112 年度生約 1,181 萬之未實現匯兌損失所致。

(四)本期其他綜合損益減少：主要受匯率波動影響，使國外營運機構財務表換算之兌換差額下降所致。

(五)本期綜合損益總額減少：主要受匯率波動影響，導致 112 年度產生未實現匯兌損失及國外營運機構財務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	111 年度	112 年度	增減變動		說明
			金額	比例(%)	
營業收入	600,354	567,817	(32,537)	(5.42)	(一)
營業成本	364,905	360,654	(4,251)	(1.16)	
聯屬公司間未實現銷貨毛利 淨變動數	9,140	5,459	(3,681)	(40.27)	
營業毛利	244,589	212,622	(31,967)	(13.07)	
營業費用	256,792	210,215	(46,577)	(18.14)	
營業利益	(12,203)	2,407	14,610	(119.72)	(一)
營業外收入及支出	84,141	11,607	(72,534)	(86.21)	(二)
稅前淨利	71,938	14,014	(57,924)	(80.52)	(三)
所得稅費用	15,683	(343)	(16,026)	(102.19)	(三)
本期淨利	56,255	14,357	(41,898)	(74.48)	(三)
本期其他綜合損益(稅後淨 額)	30,092	8,315	(21,777)	(72.37)	(四)
本期綜合損益總額	86,347	22,672	(63,675)	(73.74)	(五)

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)營業收入、及營業利益減少：係受前兩年新冠狀肺炎(COVID-19) 疫情蔓延全球影響，長期無法至海外參展及拓展業務，使本公司接單受限，加上印度市場復甦緩慢，導致 112 年度製藥包裝設備整體營業額仍受影響。

(二)營業外收入及支出減少:主因係美金於 111 年度升值之幅度較大，使認列之未實現匯兌利益大幅增加，112 年度則產生未實現匯兌損失所致。

(三)稅前利益、所得稅費用及本期淨利下降:主因係去年同期產生未實現匯兌利益約 9,900 萬，112 年度生約 1,181 萬之未實現匯兌損失所致。

(四)本期其他綜合損益減少：主要受匯率波動影響，使國外營運機構財務表換算之兌換差額下降所致。

(五)本期綜合損益總額減少：主要受匯率波動影響，導致 112 年度產生未實現匯兌損失及國外營運機構財務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	111 年	112 年	增(減)比例
	營業活動		153,318	(46,645)
投資活動		(12,054)	(31,095)	157.96
籌資活動		20,618	(221,939)	-
增減比例變動分析：				
1、營業活動淨現金流出增加：主係 112 年度為拓展業務相關費用增加外，尚產生併購案相關之勞務成本所致。				
2、投資活動淨現金流出增加：主係支付併購韓國昌誠投資款所致。				
3、籌資活動淨現金流出增加：主係償還銀行借款及發放現金股利所致。				

(二) 流動性不足之改善計劃：

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)	預計全年投資及籌資活動現金流入(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
617,707	200,000	(20,000)	797,707	-	-
1、未來一年現金流量變動情形分析：					
營業活動：主要預計 112 年度稅後淨利所產生之淨現金流入。					
預計全年淨現金流出：主要係向銀行融資及長期投資之現金淨流出。					
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 112 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	112 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. (註)		(4,238)	主係認列子公司之投資損失。	詳以下子公司之改善計畫。	無
CVC Technologies, Inc.		(8,331)	積極拓展南美及韓國業務產生之開拓市場費用增加。	持續拓展市場開發新客戶，以維持競爭優勢增加營業額。	無
皇將(上海)包裝科技有限公司		3,868	近年調整公司營運方向，以協銷及售服為主要定位及有效控管成本所致。	提供客戶完整售後服務，持續成本控管，以提升獲利能力。	無
新鋼鋼鐵股份有限公司		(1,558)	因新鋼鋼鐵股份有限公司，受疫情影響生產停滯所致。	待未來營運復甦，即可改善。	無
Changsung Softgel System Co., Ltd		36,978	專業製造軟膠囊生產線，市場地位位居亞洲翹楚。	未來以本公司即有之「數粒包裝線」+「軟膠囊產線」完整方案服務全球客戶。	持股達 100%

註：係採權益法認列投資損失 4,435 千元以及聯屬公司間逆流銷貨未實現損失毛利 197 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 112 年及 113 年第一季利息支出分別為 3,843 千元及 3,434 千元占營業收入比重 4.01%及 1.36%，主係本公司及各子公司為因應其業務發展需要向銀行借款之利息費用及 111 年 12 月發行可轉換公司債之設算息。若利率增加或減少 0.5%，在所有變數維持不變之情況下，本公司及各子公司 112 年及 113 年第一季之稅後淨損將增加或減少 2,943 千元及 1,843 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 112 年及 113 年第一季之外幣兌換(損)益淨額分別為(4,299)千元及 14,643 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，因新臺幣兌美元於 112 年第一季美元兌換新台幣匯率走勢趨緩，使 112 年第一季外幣兌換損益下降，而 113 年度持續升值，致產生匯兌利益；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 112 年及 113 年第一季之稅後淨損將分別減少或增加 1,929 千元及 2,437 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：

- (1)200BPM 超級數粒縮短線。
- (2)150BPM 追隨液充+迴轉旋蓋複合機。
- (3)200BPM 數粒 7M 緊湊線。
- (4)圓盤式液充+旋蓋機二機一體。
- (5)各單機 IPC。
- (6)200BPM 高速切刀式棉花塞入機。

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；本公司未來預計投入之研發費用如下：

單位:仟元

品項	金額
200BPM 超級數粒縮短線	5,000
150BPM 追隨液充+迴轉旋蓋複合機	6,000
200BPM 數粒 7M 緊湊線	3,242
圓盤式液充+旋蓋機二機一體	7,000
各單機 IPC	12,000
客制訂單研發修改費用	36,078
合計	69,320

(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(包含資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

1、科技及產業變化因應：

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，更積極結合技術和市場兩個方面的能力。確保公司持續及穩健的產品創新步伐，在此基礎上完成研發設計、生產製造、業務銷售、售後服務等一系列的活動，最終在市場中完成擴散及有效的創新，因此，除了技術和市場方面的能力，為了有效地將相關技術能力、市場和企業的能力整合起來，進行包括對外合作整合、內部PLM整合能力及設備本身整合；就設備本身整合而言，解決客戶因場地配置限制及產能需求，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。而對外合作整合來說，近年亦極力建置如相關藥品的履歷及溯源系統，與國內知名軟體企業合作及橫向供應商等策略委外整合，來幫助公司提升其差異化優勢或降低成本結構都是管理跨產業價值鏈以強化公司核心商業模式的方案。公司把“非核心”或“策略性”的委外活動已是持續進行並經市場銷售驗證的高效整合能力。

2、資通安全風險因應：

面對瞬息萬變的資訊安全威脅，本公司持續的檢視和評估資訊安全制度，是否符合現行資安環境，並運用網路架構、資安防護系統來防範資安威脅，因為稍有不慎將可能造成生產線停擺、機密資料的丟失或外洩，或者被植入錯誤資料而蒙受損失。

在外部使用 UTM 防火牆，過濾惡意程式、加強網頁安全存取，並防止駭客的攻擊。在內部使用防毒軟體，定期掃描防止電腦病毒的威脅。研發單位導入了自動加密軟體，防止資料外洩與丟失。教育訓練也是資訊安全重要的一環，藉由資安政策的宣導，提高對資安風險的敏感度，進而防止釣魚信件、勒索軟體的威脅。

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、資通安全風險及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，更積極完善公司治理及履行企業社會責任，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：

本公司於112年4月併購韓國 Changsung Softgel System Co., Ltd. 軟膠囊生產線公司，預計分二階段進行，最終取得100%股權，相關說明如下：

1、預期效益:

本公司以既有之「數粒包裝線」基礎，加上 Changsung 公司的「軟膠囊產線」，以更完整方案服務北美、印度客戶；若加計本公司之資源，併購後完成整合與資源串接，更可突顯併購綜效。

2、可能風險及因應措施:

Changsung 公司為未公開發行之私人企業，併購後整合，包含業務、技術、產品服務、財務、法務以及資訊系統等整合與接軌，及跨國企業之文化、法律等融合與遵循，係影響該投資案綜效發揮程度多寡的風險因素。

本公司已於交割日前提前佈局，與當地法律顧問密切交流、確認專利歸屬即早規劃雙方團隊技術與資源串接、即早規畫關鍵人才留任與技術及經驗傳承、與當地金融機構溝通聯繫並佈局財務規劃....等。

(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 112 年度及 113 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 112 年度及 113 年第一季向 Cremer 集團進貨金額合計分別占進貨淨額為 8.41%及 22.29%，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，112 年度及 113 年第一季對單一最大銷貨客戶比重分別為 4.45%及 13.20%，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 112 年 6 月 15 日召開股東會全面改選董事，並選任四席獨立董事，並組成審計委員會，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) 本公司及本公司前法定代理人楊勝輝先生分別於民國九十七年九月二十三日及民國九十七年十月二十四日與本公司前執行長兼副董事長楊建夫先生訂立買賣合約及合約書，約定將楊建夫先生所有之 Micro-Tech Scientific 公司售予楊勝輝先生後再轉售予本公司，包含該公司之股權、生產有關之庫存、產品線生產設備、產品技術與圖面、公司商標、發明、專利權及智慧財產權等，約定總價金為美金 500 萬元，其中美金 250 萬元係以本公司股票 75 萬股抵付，餘美金 250 萬則係依合約書第 2 條約定開發之檢驗儀器產品銷售淨額提撥 15% 獎金至累計達美金 250 萬元為止。本公司因不服該判決提起上訴，本案於民國一〇五年二月十七日經臺灣高等法院台中分院 103 年度上字第 16 號判決，楊勝輝先生及本公司應連帶給付楊建夫先生美金 24,082.2 元及前述未付款項至清償日止之利息，且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊予楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金 250 萬元止。本公司認為第二審判決顯有違誤，已依法提起第三審上訴。民國一〇七年三月二十八日最高法院 106 年度台上字第 2654 號判決，楊勝輝先生及本公司應連帶給付楊建夫先生美金 24,082.2 元及前述未付款項至清償日止之利息。其餘楊建夫請求本公司與楊勝輝先生連帶給付美金 125,917.8 元本息及本公司交付帳冊部分，發回臺灣高等法院台中分院更審。更一審審理中楊建夫撤回交付帳冊之請求，臺中高分院更一審於民國一〇九年三月二十四日判決，楊勝輝與本公司應連帶給付楊建夫美金 125,671.11 元及其利息。本公司認為該判決顯有違誤，已於民國一一〇年三月十六日提起上訴。民國一一一年七月二十日最高法院 110 年度台上字第 168 號判決，發回臺灣高等法院台中分院判決。臺灣高等法院台中分院民國一一一年九月二十一日通知以案號「111 年度重上更二字第 50 號」進行更二審，並於民國一一二年二月十六日召開第二次準備庭。楊建夫於民國一一二年九月十二日提出民事聲請強制執行狀，對判決確定部分「本公司應連帶給付楊建夫先生美金 24,082.2 元及前述未付款項至清償日止之利息」，台中地院民國一一二年九月十八日中院平 112 司執二字第 138256 號執行命令需清償債權金額不足額及利息；扣除民國一〇三年度已繳交之提存金共計 725 千元，本公司於民國一一二年十月六日（計息截止日）再繳交提存金共計 442 千元；兩次提存金共 1,167 千元。台中地院復於民國一一二年十月十八日中院平 112 司執二字第 138256 號撤銷執行命令，因債務人清償結清。

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之大股東及從屬公司，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。

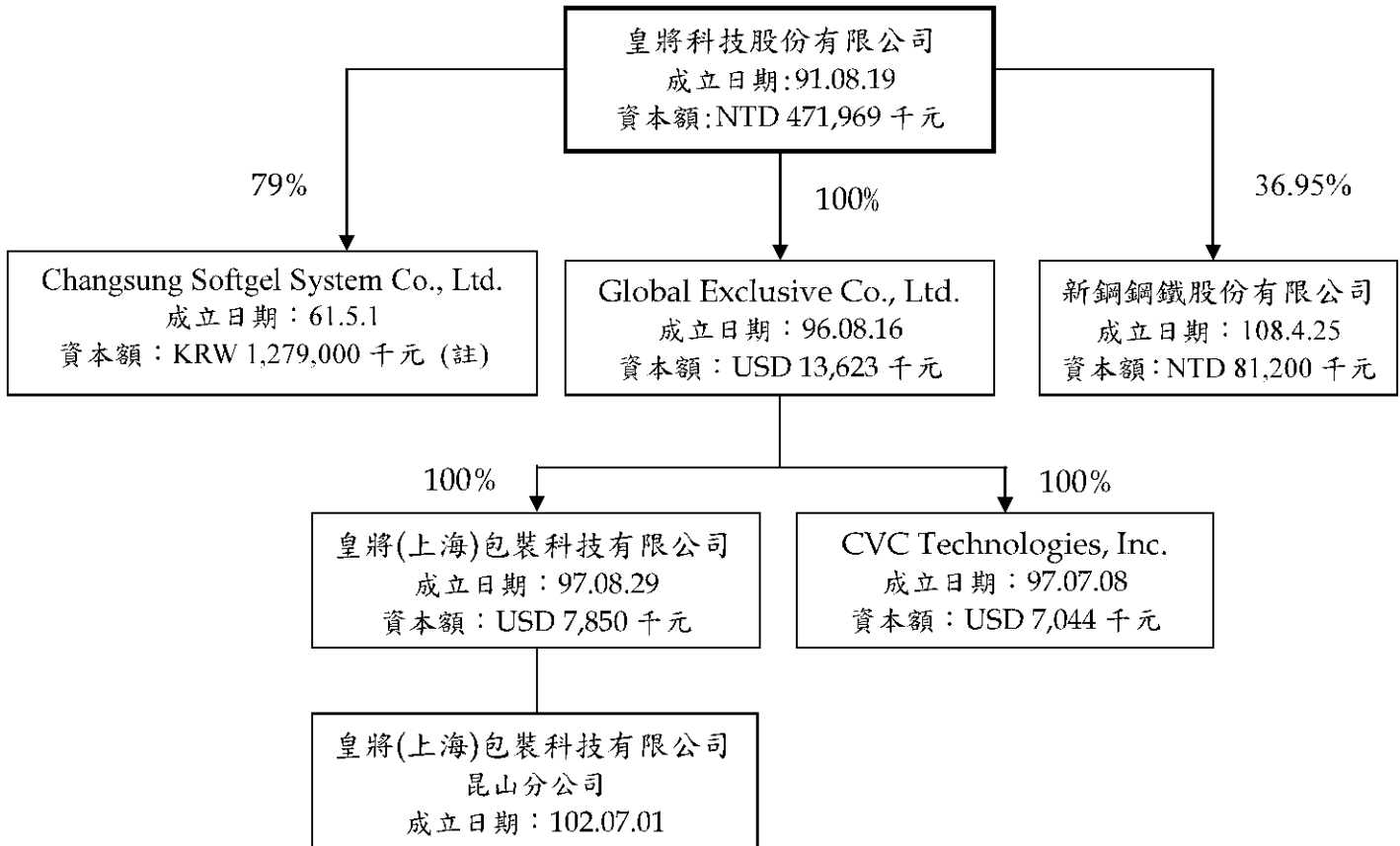
七、其他重要事項：無。

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(113年5月21日)



2、關係企業基本資料

113年5月21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	Portcullis Trust Net Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa.	美金 13,623,423	投資控股
CVC Technologies Inc	2008/07/08	10861 Business Drive Fontana CA 92337	美金 7,044,451	負責北美市場之銷售
皇將(上海)包裝科技有限公司	2008/08/29	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
新鋼鋼鐵股份有限公司	2019/04/25	台中市西屯區市政路 386 號 14 樓之 8	台幣 81,200,000	鋼鐵軋延及擠型業
Changsung Softgel System Co., Ltd (註)	1972/05/01	99, Soheul-ro, Sohol-eup, Pocheon-si, Gyeonggi-do, Korea	KRW 1,279,000,000	軟膠囊生產線

註:本公司於 112 年 4 月併購韓國 Changsung Softgel System Co., Ltd。

- 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)	持股比例(%)
Global Exclusive Co., Ltd.	董事	顏德新	13,623	100
CVC Technologies Inc (USA)	董事	顏德新	7,044	100
皇將(上海)包裝科技有限公司	董事	顏德新	註一	100
新鋼鋼鐵股份有限公司	董事	顏德新	3,020	36.95
Changsung Softgel System Co., Ltd (註二)	董事	顏德新	137	79

註一：係有限公司，無股數。

註二：本公司於112年4月併購韓國 Changsung Softgel System Co., Ltd。

6、關係企業營運概況單位：

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 13,623	USD 9,794	USD 428	USD 9,366	USD -	USD -	USD 142	USD 0.01
CVC Technologies Inc (USA)	USD 7,044	USD 11,693	USD 2,255	USD 9,438	USD 13,147	(USD 335)	(USD 267)	(USD 0.04)
皇將(上海)包裝科技 有限公司	USD 7,850	RMB 4,320	RMB 5,699	(RMB 1,379)	RMB 3,387	(RMB 761)	RMB 880	RMB 0.11

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
新鋼鋼鐵股份有限公司	NTD 81,200	NTD 38,947	NTD 2,150	NTD 36,797	NTD -	(NTD 1,557)	(NTD 1,304)	(NTD 0.02)
Changung Softgel System Co., Ltd	KRW1,279,000	KRW20,817,292	KRW7,475,209	KRW13,342,083	KRW16,638,220	KRW1,939,892	KRW1,949,726	KRW1.52

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國一一二年度依「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：



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

電話 Tei +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web 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)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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，對皇將集團民國一一二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)收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十四)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

皇將集團主要銷貨收入為製藥包裝及軟膠囊設備銷售，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執行皇將集團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；選取財務報導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；存貨跌價及呆滯損失之說明請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

皇將集團之存貨為製藥包裝及軟膠囊設備及相關零組件。因市場變遷及生產技術更新，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。因此本會計師將存貨評價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；取得有效異動單據驗證存貨庫齡報表之歸屬期間正確性；瞭解管理階層所採用之銷售價格與原料最近期重置成本，重新核算存貨淨變現價值；評估管理當局所採用的淨變現價值是否合理。

其他事項

皇將科技股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對皇將集團民國一一二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

陳燕慧



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證審字第1110333933號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國一一三年三月十四日

皇將科技建設股份有限公司

合併資產負債表

民國一一二一年度十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31			111.12.31					
	金額	%	金額	%	金額	%			
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(八))	\$ 617,707	28	602,922	42	2100 短期證券(附註六(一)(十四)及(八))	\$ 213,020	11	328,880	15
1110 透過损益按公允價值衡量之金融資產—流動						130,140	5	110,125	3
(附註六(二)及(十六))	\$ 5	-	180	-	2130 應付票據	8,368	-	2,137	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	11,284	1	369	-	2170 應付股利(附註六(八))	113,754	5	53,848	3
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(八)及七)	172,529	8	192,683	13	2200 其他應付非(附註六(八))	141,758	7	136,930	7
1200 其他應收款(附註六(五)、(八)及七)	8,484	-	3,381	-	2230 其他應付稅務負債	24,015	1	1,166	-
1220 本期應收帳款	1,192	-	436	-	2250 其他非流動一應收(附註六(八)及(十六))	12,895	1	7,612	-
1310 存貨(附註六(六)及(八))	429,845	20	378,019	23	2280 新置資產—其他(附註六(八)及(十七))	3,143	-	3,413	-
1410 預付費用	47,609	2	53,219	3	2300 其他流動負債	4,881	-	2,195	-
1470 其他流動資產(附註六(八)、(十三)及七)	1,040	-	919	-	2320 一年內到期長期應付(附註六(十五)及(八))	9,137	-	-	-
1476 非流動資產等—流動(附註六(八)、(十三)及(六))	36,020	2	337,473	16		652,963	31	645,766	30
	1,360,830	61	1,618,563	77					
非流動資產：									
1520 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動									
(附註六(三))	1,604	-	1,041	-	2550 應付公司債(附註六(十六)及(八))	47,461	2	139,810	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、(十)及(六))	572,881	26	400,248	19	2560 長期應付(附註六(十五)及(六))	238,663	11	247,820	12
1735 林河麗實業(附註六(八)及(十一))	11,271	1	8,111	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(八)及(十七))	3,890	-	3,715	-
1780 彰彰實業(附註六(八)及(十二))	191,081	8	12,926	1	2600 其他非流動負債	741	-	595	-
1840 處分或待處分資產(附註六(二十))	60,916	3	57,017	3	2610 存貨及列有折舊—非流動(附註六(十六))	9,572	-	9,963	-
1925 淨確定福利資產—非流動(附註六(八))	2,637	-	-	-	2620 遞延所得稅負債(附註六(二十))	381	-	18,781	1
1930 其他非流動資產(附註六(八)及(十三))	18,229	1	6,197	-		307,657	13	475,173	20
	839,210	39	486,470	24		823,651	41	1,205,972	59
非流動資產合計									
	18,229	1	6,197	-	負債總計	540,727	25	520,139	24
	839,210	39	486,470	24	股本	117	-	-	-
	1,360,830	61	1,618,563	77	增資股本	432,345	19	381,927	18
					資本公積	161,315	7	211,230	10
					保留盈餘	9,427	-	3,029	-
					其他權益	-	-	165,224	12
					專成使用	1,623,321	51	1,626,001	20
					認購母子公司資本之權益合計	111,168	5	-	-
					非控制權益(附註六(九))	1,254,432	56	1,269,291	25
					權益總計	2,220,190	100	2,134,973	100
					負債及權益總計	2,220,190	100	2,134,973	100

董事長：林靜宜

經理人：張凱勛

合併財務報告附註

會計主管：陳翰濱



皇將科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四))	\$ 1,127,064	100	902,832	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十二)及(十九))	614,346	55	505,778	56
營業毛利	512,718	45	397,054	44
營業費用(附註六(十二)、(十九)、(二十五)及(七))				
6100 推銷費用	296,023	26	250,926	28
6200 管理費用	150,032	13	95,595	11
6300 研究發展費用	50,523	4	44,210	5
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(四))	(16,762)	(1)	16,455	2
營業費用合計	479,816	42	407,186	46
營業淨利(損)	32,902	3	(10,132)	(2)
營業外收入及支出(附註六(二十六)):				
7100 利息收入	13,143	1	5,362	1
7010 其他收入(附註七)	25,322	2	27,049	3
7020 其他利益及損失	(16,299)	(1)	(18,257)	(2)
7040 兌換損益淨額	(11,809)	(1)	99,125	11
7050 財務成本	(17,296)	(2)	(11,737)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	(575)	-	(10,542)	(1)
	47,514	(1)	91,000	11
7900 稅前淨利	25,388	2	80,868	9
7950 所得稅費用(附註六(二十))	5,431	-	24,613	3
本期淨利	19,957	2	56,255	6
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	(83)	-	1,954	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	524	-	(507)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	441	-	1,447	-
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	9,971	1	28,645	3
8369 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	9,971	1	28,645	3
8300 本期其他綜合損益	10,412	1	30,092	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 30,369	3	86,347	9
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 14,357	1	56,255	6
8620 非控制權益	5,600	1	-	-
	\$ 19,957	2	56,255	6
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 22,672	2	86,347	9
8720 非控制權益	7,697	1	-	-
	\$ 30,369	3	86,347	9
每股盈餘(元)(附註六(二十三))				
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$	0.27	1.24	
稀釋每股盈餘(元)	\$	0.27	1.24	

董事長：林靜宜



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儂





皇將科技控股有限公司董事會

民國一一年一月一日及一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

民國一一年一月一日餘額	股本		資本公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目		總計	歸屬於母公司業主之權益	非控制性權益	權益總額
	普通股	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積		未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產淨額				
\$ 471,265	403	-	290,550	48,305	19,279	1,401.1	207,606	(53,331)	(217,128)	897,109	-	887,109
-	-	-	-	-	-	36,255	36,255	-	-	36,255	-	36,255
-	-	-	-	-	-	1,934	1,934	6,071	28,138	30,000	-	30,000
-	-	-	-	-	-	58,209	58,209	5,071	28,138	86,347	-	86,347
-	-	-	-	7,707	-	(7,707)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	7,830	-	(7,830)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(55,120)	-	(55,120)	-	-	-	(55,120)	-	(55,120)
-	-	-	-	7,707	-	(7,707)	-	-	-	(2,425)	-	(2,425)
-	-	-	-	-	-	(1,225)	-	-	-	(1,225)	-	(1,225)
-	-	-	14,000	-	-	-	-	-	-	14,000	-	14,000
60,000	-	-	72,000	-	-	-	-	-	-	132,000	-	132,000
1,016	(402)	-	1,155	-	-	-	-	-	-	1,600	-	1,600
(12,879)	-	-	(28,236)	-	-	-	-	-	-	(41,115)	-	(41,115)
-	-	-	2,100	-	-	-	-	-	-	2,100	-	2,100
\$ 520,159	-	-	381,927	56,112	27,109	128,009	211,210	(3,638)	1,029	1,569,001	-	1,669,001
\$ 520,159	-	-	381,927	56,112	27,109	128,009	211,210	(3,638)	1,029	1,569,001	-	1,669,001
-	-	-	-	-	-	14,337	14,337	-	-	14,337	-	14,337
-	-	-	-	-	-	(83)	(83)	-	-	8,315	-	8,315
-	-	-	-	-	-	14,774	14,774	-	-	27,672	-	27,672
-	-	-	-	-	-	(5,696)	(5,696)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	25,787	25,787	-	-	(51,207)	-	(51,207)
-	-	-	-	-	-	(51,207)	(51,207)	-	-	(51,207)	-	(51,207)
-	-	-	-	-	-	(51,207)	(51,207)	-	-	(51,207)	-	(51,207)
37,878	117	-	30,584	-	-	(12,053)	(12,053)	-	-	91,379	-	91,379
(8,290)	-	-	(3,700)	-	-	(659)	(659)	-	-	26,100	-	26,100
-	-	-	-	-	-	(659)	(659)	-	-	19,215	-	19,215
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,541	-	10,541
\$ 519,727	117	-	413,515	61,811	1,322	98,382	161,515	(3,114)	9,427	1,151,331	111,108	1,262,439

於附屬企業認列之關聯企業之變動數
即發行可轉換公司債溢價及配息項目
以溢價之產生者

民國一一年一月一日餘額
可轉換公司債溢價
溢價及配息
民國一一年一月一日餘額

民國一一年一月一日餘額
本國其他綜合損益
本國綜合損益變動
溢價及配息

民國一一年一月一日餘額
本國其他綜合損益
本國綜合損益變動
溢價及配息

民國一一年一月一日餘額
本國其他綜合損益
本國綜合損益變動
溢價及配息

民國一一年一月一日餘額
本國其他綜合損益
本國綜合損益變動
溢價及配息

民國一一年一月一日餘額
本國其他綜合損益
本國綜合損益變動
溢價及配息

民國一一年一月一日餘額
本國其他綜合損益
本國綜合損益變動
溢價及配息

民國一一年一月一日餘額
本國其他綜合損益
本國綜合損益變動
溢價及配息



董事長：林靜宜



經理人：張凱勛



會計主管：陳翰儀

皇將科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 25,388	80,868
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,857	17,671
攤銷費用	16,194	3,315
預期信用減損(迴轉利益)損失	(16,762)	16,455
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	125	164
利息費用	17,296	11,737
利息收入	(13,143)	(5,338)
股份基礎給付酬勞成本	8,845	2,400
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	575	10,542
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	15	(250)
租賃修改利益	-	(403)
非金融資產減損損失	8,233	18,299
收益虧損項目合計	42,235	74,592
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據(含關係人)(增加)減少	(19,901)	502
應收帳款(增加)減少	(26,317)	69,477
其他應收款(含關係人)(增加)減少	(4,773)	3,620
存貨減少(增加)	3,112	(1,244)
預付款項減少(增加)	7,027	(9,767)
其他流動資產增加	(1,112)	(15)
其他非流動資產增加	(449)	-
與營業活動相關之資產之淨變動	(42,413)	62,523
合約負債減少	(68,665)	(18,491)
應付票據(減少)增加	(8,616)	2,237
應付帳款增加(減少)	36,824	(55,925)
其他應付款(減少)增加	(3,206)	23,314
負債準備增加	753	3,399
其他流動負債(減少)增加	(3,903)	879
淨確定福利負債減少	(3,030)	(544)
其他非流動負債減少	(176)	-
與營業活動相關之負債之淨變動	(50,019)	(45,131)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(92,432)	17,442
調整項目合計	(50,197)	92,034
營運產生之現金(流出)流入	(24,809)	172,902
收取之利息	13,621	4,742
支付之利息	(16,435)	(7,917)
支付之所得稅	(19,022)	(16,409)
營業活動之淨現金(流出)流入	(46,645)	153,318
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(295,860)	-
取得不動產、廠房及設備	(17,647)	(4,277)
處分不動產、廠房及設備	-	305
存出保證金減少(增加)	1,096	(227)
取得無形資產	(9,478)	(4,610)
其他金融資產減少(增加)	290,794	(3,243)
投資活動之淨現金流出	(31,095)	(12,054)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	209,140	305,880
短期借款減少	(384,090)	(215,800)
發行公司債	-	153,195
償還公司債	-	(293,700)
存入保證金增加(減少)	222	(297)
租賃本金償還	(5,645)	(7,210)
發放現金股利	(51,297)	(53,450)
現金增資	-	132,000
員工購買庫藏股	9,731	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(221,939)	20,618
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,464	17,777
本期現金及約當現金(減少)增加數	(286,215)	179,659
期初現金及約當現金餘額	903,922	724,263
期末現金及約當現金餘額	\$ 617,707	903,922

董事長：林靜宜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儀



皇將科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國一〇七年七月十二日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為上櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年三月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3)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。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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損，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之控制者，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	
			112.12.31	111.12.31
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(皇將上海)	機械買賣	100 %	100 %
Global	CVC Technologies, Inc. (CVC USA)	機械買賣	100 %	100 %
本公司	Changsung Softgel System Ltd. (Changsung)	機械買賣	79 % (註1)	-

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

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

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

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

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

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。

(2)權益交易

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 複合金融工具

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

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

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

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

(4) 金融負債

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

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

(5) 金融負債之除列

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

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

(6) 金融資產及負債之互抵

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

(八) 存貨

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

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

4.房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

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

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

(十一)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

2.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

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

(十二)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

2.後續支出

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)專門技術:10年
- (2)電腦軟體:3~4年
- (3)專利權:10年

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

(十三)非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

(十四)負債準備

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

1.保固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係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。

2.訴訟事項

定期評估法律訴訟等義務之發生及相關法律成本，若該現時義務很有可能發生且金額可以合理估計時予以認列相關法律事項之負債準備。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入之認列

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

(1)銷售商品

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

合併公司對銷售之製藥機台提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十八)。

合併公司依據客戶之銷售條款認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.短期員工福利

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

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

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與得認購股數之日。

(十八)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於報導日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)者且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十九) 企業合併

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

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

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

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

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

(二十一)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。

(二十二)人壽保險現金解約價值

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製本合併財務報告時，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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

• 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(六)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 532	1,518
活期存款	328,507	462,529
外幣存款	143,527	422,284
支票存款	28,462	2,236
定期存款	<u>116,679</u>	<u>15,355</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 617,707</u>	<u>903,922</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
有擔保可轉換公司債－贖回權	<u>\$ 55</u>	<u>180</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十六)及(二十六)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國外非上市(櫃)公司股票－		
CVC Technologies India Private Ltd.	<u>\$ 1,604</u>	<u>1,041</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十七)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據(含關係人)－因營業而發生	\$ 22,284	669
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	190,263	102,258
減：備抵損失	<u>(17,684)</u>	<u>(32,575)</u>
	<u>\$ 194,863</u>	<u>70,352</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之逾期應收票據及帳款分別為8,402千元及29,337千元，已全數認列備抵損失。

除前述之應收票據及帳款外，合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

產品/地區別	112.12.31		
	逾期應收 票據及帳款	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
製藥設備：			
印度地區	\$ 1,667	- %	-
台灣地區	6,417	- %	-
韓國地區	1,548	0.13 %	2
其他海外地區	50,394	14.41 %	7,260
	<u>60,026</u>		<u>7,262</u>
零組件：			
印度地區	553	11.03 %	61
中國地區	420	57.38 %	241
韓國地區	177	10.17 %	18
美國地區	1,094	17.37 %	190
台灣地區	788	6.98 %	55
其他海外地區	5,604	25.96 %	1,455
	<u>8,636</u>		<u>2,020</u>
	<u>\$ 68,662</u>		<u>9,282</u>
產品/地區別	111.12.31		
	逾期應收 票據及帳款	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
製藥設備：			
台灣地區	\$ 3,950	-	-
零組件：			
印度地區	3,058	92.61%	2,832
中國地區	570	41.05%	234
美國地區	232	17.24%	40
台灣地區	116	0.86%	1
其他海外地區	1,054	12.52%	131
	<u>5,030</u>		<u>3,238</u>
	<u>\$ 8,980</u>		<u>3,238</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
未逾期	\$ 135,482	64,610
逾期90天以下	37,685	5,802
逾期91~270天以下	8,277	832
逾期271天以上	<u>31,103</u>	<u>31,683</u>
	<u>\$ 212,547</u>	<u>102,927</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 32,575	20,490
認列之減損(迴轉利益)損失	(16,762)	16,455
本年度因無法收回而沖銷之金額	(960)	(4,856)
外幣換算(損)益	(152)	486
合併取得	<u>2,983</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 17,684</u>	<u>32,575</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司之應收票據及應收帳款均未
有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

(五)其他應收款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收款—應收退稅款	\$ 8,300	2,671
其他應收款—應收利息	97	623
其他應收款—關係人	85	87
其他應收款—其他	1,481	1,507
減：備抵損失	<u>(1,479)</u>	<u>(1,507)</u>
	<u>\$ 8,484</u>	<u>3,381</u>

民國一一二年度及一一一年度之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,507
匯率變動之影響	<u>(28)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,479</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,485
匯率變動之影響	<u>22</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,507</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商品	\$ 75,405	67,690
製成品	101,649	75,709
在製品	74,797	57,794
半成品	17,198	15,597
原物料	160,794	61,829
	<u>\$ 429,843</u>	<u>278,619</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨出售轉列	\$ 610,871	497,018
存貨跌價(迴轉利益)損失	(708)	6,908
存貨報廢損失	4,175	1,842
存貨盤虧	8	10
	<u>\$ 614,346</u>	<u>505,778</u>

民國一一二年及一一一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。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
關聯企業	\$ -	-

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
		<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
新鋼鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱新鋼鋼鐵)(註)	台灣	36.95 %	36.95 %

註：該公司於民國一一一年六月變更名稱(前名稱:永鑫材料股份有限公司)。

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

新鋼鋼鐵復於民國一一一年十二月八日收回甲種特別股34,800千股，使合併公司持有之股權增加至36.95%。本公司對新鋼鋼鐵所有權權益之變動影響數為2,626千元，其中1,401千元沖減資本公積-採用權益法認列之關聯企業之變動數為1,225千元，沖減保留盈餘。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

新鋼鋼鐵公司之彙總性財務資訊：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 11,651	28,096
非流動資產	27,042	27,709
流動負債	(2,150)	(17,314)
非流動負債	-	(395)
淨資產	<u>\$ 36,543</u>	<u>38,096</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 13,500</u>	<u>14,075</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 23,043</u>	<u>24,021</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ -	<u>255,974</u>
本期淨損	\$ (1,558)	(31,850)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (1,558)</u>	<u>(31,850)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (575)</u>	<u>(10,542)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (575)</u>	<u>(10,542)</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -	25,842
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(575)	(10,542)
認列對關聯企業所有權益變動數	-	(1,225)
本期對關聯企業提列減損迴轉利益(損失)	575	(14,075)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

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

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

自收購日至民國一一二年十二月三十一日，Changsung公司所貢獻之收入及淨利分別為335,858千元及38,254千元。若此項收購發生於民國一一二年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨利將分別達1,191,361千元及11,425千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一二年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

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

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價：

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

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

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

	<u>112年4月6日</u>
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 129,780
應收帳款(附註六(四))	61,531
存貨(附註六(六))	154,336
不動產、廠房及設備(附註六(十))	168,512
無形資產(附註六(十二))	148,266
使用權資產(附註六(十一))	2,112
其他資產(附註六(五)、(十三))	39,320
短期借款(附註六(十四))	(59,000)
合約負債	(78,680)
應付帳款及其他應付款	(60,592)
負債準備-保固(附註六(十八))	(4,443)
租賃負債(附註六(十七))	(2,121)
特別股負債	(6,589)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 492,432</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.商 譽

因收購認列之商譽如下：

	<u>112年4月6日</u>
移轉對價	\$ 425,640
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	103,411
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>492,432</u>
商譽	<u>\$ 36,619</u>

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		112.12.31	111.12.31
Changsung Softgel System Ltd.(Changsung)	韓國	21 %	- %

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

	<u>112.12.31</u>
流動資產	\$ 336,939
非流動資產	336,186
流動負債	(142,590)
非流動負債	<u>(1,448)</u>
淨資產	<u>\$ 529,087</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 111,108</u>
	<u>112年4月6日</u>
	<u>至12月31日</u>
營業收入	\$ <u>335,858</u>
本期淨利	\$ 38,254
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 38,254</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 8,033</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 8,033</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年4月6日 至12月31日
營業活動現金流量	\$ 28,365
投資活動現金流量	(46,420)
籌資活動現金流量	(17,741)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (35,796)</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他	總 計
成 本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 131,061	346,371	3,511	5,905	55,208	542,056
合併取得 (詳附註六(八))	133,932	38,260	18,741	2,393	45,252	238,578
增 添	-	2,261	10,773	1,597	3,016	17,647
處 分	-	-	(7,109)	(1,237)	(16,992)	(25,338)
匯率變動之影響	776	492	237	(4)	244	1,745
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 265,769</u>	<u>387,384</u>	<u>26,153</u>	<u>8,654</u>	<u>86,728</u>	<u>774,688</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 129,241	336,131	3,426	4,900	54,743	528,441
增 添	-	2,215	85	1,156	821	4,277
處 分	-	-	-	(328)	(819)	(1,147)
匯率變動之影響	1,820	8,025	-	177	463	10,485
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 131,061</u>	<u>346,371</u>	<u>3,511</u>	<u>5,905</u>	<u>55,208</u>	<u>542,056</u>
折 舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	86,968	2,353	4,714	47,773	141,808
合併取得 (詳附註六(八))	-	11,423	17,064	1,613	39,966	70,066
本年度折舊	-	8,875	1,555	669	3,595	14,694
處 分	-	-	(7,109)	(1,237)	(16,977)	(25,323)
匯率變動之影響	-	103	268	9	182	562
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>107,369</u>	<u>14,131</u>	<u>5,768</u>	<u>74,539</u>	<u>201,807</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	77,516	2,014	4,223	46,626	130,379
本年度折舊	-	8,241	339	675	1,462	10,717
處 分	-	-	-	(312)	(780)	(1,092)
匯率變動之影響	-	1,211	-	128	465	1,804
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>86,968</u>	<u>2,353</u>	<u>4,714</u>	<u>47,773</u>	<u>141,808</u>
帳面金額：						
民國112年12月31日	<u>\$ 265,769</u>	<u>280,015</u>	<u>12,022</u>	<u>2,886</u>	<u>12,189</u>	<u>572,881</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 129,241</u>	<u>258,615</u>	<u>1,412</u>	<u>677</u>	<u>8,117</u>	<u>398,062</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 131,061</u>	<u>259,403</u>	<u>1,158</u>	<u>1,191</u>	<u>7,435</u>	<u>400,248</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日不動產、廠房及設備已作為長、短期借款之明細請詳附註八。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

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

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 14,168	9,718	730	24,616
合併取得(詳附註六(八))	1,517	-	758	2,275
增 添	6,911	541	123	7,575
處 分	(754)	-	(173)	(927)
匯率變動之影響	(332)	-	8	(324)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 21,510</u>	<u>10,259</u>	<u>1,446</u>	<u>33,215</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 21,067	8,702	727	30,496
增 添	-	5,960	-	5,960
處 分	(7,661)	(4,944)	-	(12,605)
匯率變動之影響	762	-	3	765
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,168</u>	<u>9,718</u>	<u>730</u>	<u>24,616</u>
使用權資產之折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 13,079	2,895	531	16,505
合併取得(詳附註六(八))	126	-	37	163
提列折舊	2,605	3,307	251	6,163
處 分	(754)	-	(173)	(927)
匯率變動之影響	(260)	-	-	(260)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 14,796</u>	<u>6,202</u>	<u>646</u>	<u>21,644</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,002	4,583	375	18,960
提列折舊	3,799	3,001	154	6,954
處 分	(5,194)	(4,689)	-	(9,883)
匯率變動之影響	472	-	2	474
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 13,079</u>	<u>2,895</u>	<u>531</u>	<u>16,505</u>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 6,714</u>	<u>4,057</u>	<u>800</u>	<u>11,571</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 7,065</u>	<u>4,119</u>	<u>352</u>	<u>11,536</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,089</u>	<u>6,823</u>	<u>199</u>	<u>8,111</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司之使用權資產未有提供作為質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	專門技術	電腦軟體	專利權	商譽	其他	總計
成 本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 15,175	10,908	6,936	-	2,979	35,998
合併取得 (詳附註六(八))	-	-	148,266	36,619	-	184,885
本期增加	-	9,478	-	-	-	9,478
處 分	-	(1,785)	-	-	-	(1,785)
匯率變動之影響	-	(57)	9	-	-	(48)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>18,544</u>	<u>155,211</u>	<u>36,619</u>	<u>2,979</u>	<u>228,528</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 15,175	10,603	6,936	-	2,979	35,693
本期增加	-	4,610	-	-	-	4,610
處 分	-	(4,311)	-	-	-	(4,311)
匯率變動之影響	-	6	-	-	-	6
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>10,908</u>	<u>6,936</u>	<u>-</u>	<u>2,979</u>	<u>35,998</u>
攤銷及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ 15,175	6,347	1,098	-	422	23,042
本期攤銷	-	3,985	11,911	-	298	16,194
處 分	-	(1,785)	-	-	-	(1,785)
匯率變動影響數	-	(4)	-	-	-	(4)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>8,543</u>	<u>13,009</u>	<u>-</u>	<u>720</u>	<u>37,447</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 15,175	8,328	405	-	124	24,032
本期攤銷	-	2,324	693	-	298	3,315
處 分	-	(4,311)	-	-	-	(4,311)
匯率變動影響數	-	6	-	-	-	6
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>6,347</u>	<u>1,098</u>	<u>-</u>	<u>422</u>	<u>23,042</u>
帳面金額：						
民國112年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>10,001</u>	<u>142,202</u>	<u>36,619</u>	<u>2,259</u>	<u>191,081</u>
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>2,275</u>	<u>6,531</u>	<u>-</u>	<u>2,855</u>	<u>11,661</u>
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>4,561</u>	<u>5,838</u>	<u>-</u>	<u>2,557</u>	<u>12,956</u>

1.認列之攤銷

民國一一二年度及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 124	-
營業費用	16,070	3,315
	<u>\$ 16,194</u>	<u>3,315</u>

2.擔 保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司之無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動及非流動資產之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他流動資產：		
暫付款	\$ 2,040	910
代付款	-	9
	<u>2,040</u>	<u>919</u>
其他金融資產-流動	<u>56,030</u>	<u>337,475</u>
其他非流動資產：		
存出保證金	6,092	6,197
其他金融資產-非流動	5,975	-
人壽保險現金解約價值	<u>6,453</u>	<u>-</u>
	<u>18,520</u>	<u>6,197</u>
	<u>\$ 76,590</u>	<u>344,591</u>

- 1.其他金融資產係受限制銀行存款作為公司債及銀行借款融資額度之擔保，銀行有無擔保之情形請詳附註八。
- 2.人壽保險現金解約價值係為公司全體員工投保並以公司為受益人之儲蓄型人壽保險。所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當期保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。待保險期間屆滿或中途解約者，始將全數收到之款項減少人壽保險現金解約價值之帳面價值。

(十四)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>213,020</u>	<u>328,080</u>
尚未使用額度	\$ <u>291,195</u>	<u>309,920</u>
利率區間	<u>1.9%~4.821%</u>	<u>1.575%~2.426%</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。

(十五)長期借款

	<u>112.12.31</u>		
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期日</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.9%	123年
減：一年內到期部分			(9,137)
合 計			<u>\$ 238,663</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.9%	123年	\$ 247,800
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 247,800</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司基於營運資金需求規劃於民國一一一年七月向銀行申請展延並經獲准展延償還長期借款本金。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十六)應付公司債

合併公司發行轉換公司債資訊如下：

	112.12.31	111.12.31
國內第二次發行轉換公司債總金額	\$ 150,000	150,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(8,217)	(10,390)
累積已轉換金額	(94,379)	-
	47,404	139,610
減：一年內到期之公司債	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 47,404</u>	<u>139,610</u>
嵌入式衍生工具-買回權(列報於透過損益按公允價值 衡量之金融資產)	<u>\$ 55</u>	<u>180</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 10,652</u>	<u>20,041</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
嵌入式衍生工具-贖回權按公允價值再衡量之(損) 益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產 (損)益)	<u>\$ (125)</u>	<u>(164)</u>
利息費用	<u>\$ 2,173</u>	<u>3,564</u>

1.國內第二次有擔保轉換公司債

本公司於民國一一一年十二月七日發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行1,500張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，無須訂定付息日期及方式。

轉換價格於發行時訂為每股27.00元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本債券發行滿三個月之翌日起(民國一一二年三月八日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一四年十月二十八日)止，若本公司普通股證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過轉換價格之30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債權面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

2. 國內第一次有擔保轉換公司債

本公司於民國一〇八年十月十七日發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行3,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，無須訂定付息日期及方式。

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

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

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

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

本公司以資產設定質押可轉換公司債之擔保情形請詳附註八。

(十七) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>5,046</u>	<u>3,403</u>
非流動	\$ <u>5,896</u>	<u>3,725</u>

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>314</u>	<u>226</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,330</u>	<u>1,404</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 7,289	8,840

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公室租賃之期間通常為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備及辦公設備之租賃期間為三至五年間，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

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

(十八) 負債準備

	保 固	法 律	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 3,948	3,664	7,612
當期新增之負債準備	6,207	-	6,207
當期使用之負債準備	-	(924)	(924)
民國112年12月31日餘額	\$ 10,155	2,740	12,895
民國111年1月1日餘額	\$ 549	3,664	4,213
當期新增之負債準備	3,399	-	3,399
民國111年12月31日餘額	\$ 3,948	3,664	7,612

合併公司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。另，法律事項之負債準備請詳附註九。

(十九) 員工福利

1. 確定福利計畫

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：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 17,524	17,138
計畫資產之公允價值	(7,952)	(7,173)
淨確定福利義務負債	\$ 9,572	9,965

合併公司員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
短期帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ 14,500	8,990

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之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，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計7,952千元。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運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 17,138	18,599
當期服務成本及利息	273	188
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	61
— 因財務假設變動所產生之精算損益	107	(848)
— 因經驗調整所產生之精算損益	6	(720)
計畫支付之福利	-	(142)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 17,524</u>	<u>17,138</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 7,173	6,136
利息收入	90	43
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	30	447
已提撥至計畫之金額	659	689
計畫已支付之福利	-	(142)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 7,952</u>	<u>7,173</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 57	58
淨確定福利負債之淨利息	<u>126</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 183</u>	<u>145</u>
營業成本	<u>\$ 183</u>	<u>145</u>

(5)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.18 %	1.26 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

合併公司預計於民國一一二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659千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
112年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (579)	690
未來薪資增加率(變動0.5%)	681	(578)
111年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (588)	759
未來薪資增加率(變動0.5%)	749	(587)

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。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,919千元及5,932千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司以外之其他合併個體民國一一二年度及一一一年度依其所在當地之法律採行確定提撥辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為4,473千元及1,503千元。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 27,243	9,033
未分配盈餘加徵	18	18
調整前期之當期所得稅	(812)	1,045
	<u>26,449</u>	<u>10,096</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(21,018)	14,517
所得稅費用	<u>\$ 5,431</u>	<u>24,613</u>

合併公司民國一一二年度及一一一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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 25,388</u>	<u>80,868</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 5,078	16,173
外國轄區稅率差異影響數	(4,241)	5,646
未認列暫時性差異之變動	(3,303)	1,731
以前年度所得稅低(高)估數	(812)	1,045
未分配盈餘加徵	18	18
依稅法規定調整數	<u>8,691</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,431</u>	<u>24,613</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ 26,168	29,471
課稅損失	4,915	5,135
	\$ 31,083	34,606

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之可減除暫時性差異係與投資子公司相關之暫時性差異，因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

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

民國一一二年十二月三十一日止，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
民國一〇七年度	\$ 5,576	民國一一二年度
民國一〇八年度	1,135	民國一一三年度
民國一〇九年度	6,670	民國一一四年度
民國一一〇年度	6,280	民國一一五年度
	\$ 19,661	

(2) 未認列遞延所得稅負債：無。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一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112年1月1日	\$ 32,414	7,581	17,922	57,917
貸記(借記)損益	1,549	(1,092)	2,542	2,999
民國112年12月31日	\$ 33,963	6,489	20,464	60,916
民國111年1月1日	\$ 30,049	9,409	14,595	54,053
貸記(借記)損益	2,365	(1,828)	3,327	3,864
民國111年12月31日	\$ 32,414	7,581	17,922	57,917

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	未實現 兌換利益
遞延所得稅負債：	
民國112年1月1日	\$ 18,381
貸記損益表	<u>(18,000)</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 381</u>
民國111年1月1日	\$ -
貸記損益表	<u>18,381</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 18,381</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(二十一) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為80,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股。已發行股份分別為普通股54,973千股及52,014千股，每股面額均為10元。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日期初餘額	50,575	44,519
現金增資	-	6,000
轉換公司債轉換	3,788	56
庫藏股轉換	<u>610</u>	<u>-</u>
12月31日期末餘額	<u><u>54,973</u></u>	<u><u>50,575</u></u>

1. 普通股之發行

本公司民國一一二年度及一一一年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股分別為3,788千股及56千股，以面額發行，總金額分別為37,878千元及5,574千元，業已辦妥法定登記程序。

本公司民國一一一年十月三日經董事會決議辦理現金增資發行普通股6,000千股，每股面額10元，每股發行價格22元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一一年十一月十六日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 418,982	358,975
員工認股權	2,400	2,400
可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	10,652	20,041
失效認股權	<u>511</u>	<u>511</u>
	<u><u>\$ 432,545</u></u>	<u><u>381,927</u></u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十五日及民國一一一年三月十六日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，民國一一二年三月二十日董事會授權董事長按實際流通在外股數調整配息率，配息率為1元調整至0.93元，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.93	<u>51,297</u>	1.20	<u>53,450</u>

本公司於民國一一三年三月十四日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.10	<u>5,498</u>

4. 庫藏股

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，分別於民國一〇九年三月二十日及民國一〇七年十一月十二日經董事會決議，於民國一〇九年三月二十三日至一〇九年五月二十二日間及民國一〇七年十一月十二日至一〇八年一月十二日間，分別以每股20元~55元及25元~42元之價格，預計各買回公司股份1,500千股轉讓予員工。

民國一一二年度庫藏股票之變動情形如下：

股數單位：千股					
收回原因	期初股數	本期新增	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>1,439</u>	-	<u>610</u>	<u>829</u>	-

本公司民國一一二年五月九日經董事會決議並作為減資基準日，註銷買回庫藏股829千股，相關法定登記程序業已辦理完竣。

民國一一一年度庫藏股票之變動情形如下：

股數單位：千股					
收回原因	期初股數	本期新增	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>2,727</u>	-	-	<u>1,288</u>	<u>1,439</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。分別以民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為3,393千股及4,560千股，收買股份金額最高上限分別為467,670千元及442,297千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 4,667	(3,638)	1,029
國外營運機構財務報表結算之兌 換差額	7,874	-	7,874
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價(損)益	-	524	524
民國112年12月31日餘額	\$ <u>12,541</u>	<u>(3,114)</u>	<u>9,427</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (23,978)	(3,131)	(27,109)
國外營運機構財務報表結算之兌 換差額	28,645	-	28,645
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損益	-	(507)	(507)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>4,667</u>	<u>(3,638)</u>	<u>1,029</u>

(二十二)股份基礎給付

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

	庫藏股轉讓員工
給與日公允價值	14.5元
給與日股價	30.65元
執行價格	16.00元
預期波動率(%)	40.46%
認股權存續期間(天)	11天
預期股利	4.28
無風險利率(%)	0.00%

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年十月三日經董事會決議以現金增資發行新股60,000千股，每股面額10元，計60,000千元，並依公司法第267條規定，保留10%發行新股由本公司員工認購，已於民國一一一年十一月十五日申報生效，並以民國一一一年十一月十六日為增資基準日。

本公司民國一一一年十二月三十一日，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	<u>現金增資保留與員工認購</u>
給與日	111.11.25
給與數量	600千股
授予對象	以本公司之全職正式員工為限
既得條件	立即既得

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

	<u>現金增資保留予員工認股</u>
給與日公允價值	4.0元
給與日股價	25.9元
執行價格	22.00元
預期波動率%	40.93%
認股權存續期間(天)	32天
預期股利	4.28
無風險利率%	0.00%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以銀行定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

合併公司民國一二二年度及一一一年度因股份基礎給付所產生之酬勞成本如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
庫藏股轉讓予員工	\$ 8,845	-
現金增資提撥予員工認購	-	2,400
	<u>\$ 8,845</u>	<u>2,400</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>14,357</u>	<u>56,255</u>
(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)		
1月1日已發行普通股	50,575	44,519
可轉換公司債轉換之影響	2,260	38
股票股利之影響	438	-
現金增資發行新股之影響	-	739
12月31日普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>53,273</u>	<u>45,296</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.27</u>	<u>1.24</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 14,357	56,255
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>14,357</u>	<u>56,255</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	53,273	45,296
員工股票酬勞之影響	45	149
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>53,318</u>	<u>45,445</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.27</u>	<u>1.24</u>

應付可轉換公司債屬潛在普通股，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日因具反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度		
	軟膠囊部門	製藥包裝部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ -	408,786	408,786
印度	-	169,570	169,570
中國	-	22,047	22,047
韓國	313,092	-	313,092
其他國家	-	213,569	213,569
	<u>\$ 313,092</u>	<u>813,972</u>	<u>1,127,064</u>
主要產品：			
軟膠囊設備	\$ 312,570	-	312,570
藥品包裝設備	-	803,618	803,618
其他	522	10,354	10,876
	<u>\$ 313,092</u>	<u>813,972</u>	<u>1,127,064</u>
	111年度		
	軟膠囊部門	製藥包裝部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ -	520,070	520,070
印度	-	178,944	178,944
中國	-	26,381	26,381
其他國家	-	177,437	177,437
	<u>\$ -</u>	<u>902,832</u>	<u>902,832</u>
主要產品：			
藥品包裝設備	\$ -	891,490	891,490
其他	-	11,342	11,342
	<u>\$ -</u>	<u>902,832</u>	<u>902,832</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債	<u>\$ 120,140</u>	<u>110,125</u>	<u>128,606</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為105,885千元及107,679千元。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為603千元及3,094千元，董事酬勞估列金額分別為452千元及2,321千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用，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酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 13,095	5,338
押金設算利息	48	24
	\$ 13,143	5,362

2.其他收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 3,120	4,390
運費收入	7,913	10,911
其他收入—其他	14,289	11,748
	\$ 25,322	27,049

3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (15)	250
透過損益按公允價值衡量之金融資產負債損失	(125)	(164)
其他損失	(7,926)	(447)
租賃修改利益	-	403
減損損失	(8,233)	(18,299)
	\$ (16,299)	(18,257)

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用-銀行借款	\$ 14,809	7,947
利息費用-公司債	2,173	3,564
利息費用-租賃負債	314	226
	\$ 17,296	11,737

(二十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之之金融資產包括其他應收款及定期存單等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

民國一一二年度及一一一年度其他應收款之備抵損失變動請詳附註六(五)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 460,820	498,792	230,151	28,032	84,096	156,513
應付帳款及應付票據	122,102	122,102	122,102	-	-	-
其他應付款	141,758	141,758	141,758	-	-	-
應付公司債	47,404	52,241	1,448	50,793	-	-
租賃負債-流動及非流動	10,942	11,496	5,237	3,114	3,145	-
	\$ 783,026	826,389	500,696	81,939	87,241	156,513
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 575,880	614,513	334,363	14,847	83,342	181,961
應付帳款及應付票據	56,085	56,085	56,085	-	-	-
其他應付款	136,930	136,930	136,930	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	139,610	153,459	3,459	3,618	146,382	-
租賃負債-流動及非流動	7,128	7,268	3,502	2,677	1,089	-
	\$ 915,633	968,255	534,339	21,142	230,813	181,961

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 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

	112.12.31			111.12.31		
	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	\$ 11,690	30.705	358,941	24,614	30.71	755,896
歐元	1,053	33.98	35,781	557	32.72	18,225
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,931	30.705	89,996	2,961	30.71	90,932
歐元	1,546	33.98	52,533	520	32.72	17,014

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年度及一一一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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將增加2,018千元及5,329千元，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貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(11,809)千元及99,125千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

於報導日若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將增加1,843千元及2,304千元，主因係合併公司之變動利率借款。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 1,604	-	-	1,604	1,604
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	55	-	55	-	55
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	617,707	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	194,863	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	184	-	-	-	-
其他金融資產	62,005	-	-	-	-
存出保證金	6,092	-	-	-	-
小計	880,851				
合計	\$ 882,510				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 213,020	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	122,102	-	-	-	-
其他應付款	141,758	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-
應付公司債	47,404	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	10,942	-	-	-	-
合計	\$ 783,026	-	-	-	-

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 1,041	-	-	1,041	1,041
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	180	-	180	-	180
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	903,922	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	70,352	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	710	-	-	-	-
存出保證金	6,197	-	-	-	-
小計	<u>981,181</u>				
合計	<u>\$ 982,402</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 328,080	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	56,085	-	-	-	-
其他應付款	136,930	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	139,610	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	7,128	-	-	-	-
合計	<u>\$ 915,633</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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

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

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年度及一一一年度日並無任何公允價值等級移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無公開報價之權益工具		
期初餘額	\$ 1,041	1,439
認列於其他綜合損益	524	(507)
匯率影響數	<u>39</u>	<u>109</u>
期末餘額	<u>\$ 1,604</u>	<u>1,041</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

(二十八)財務風險管理

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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

(2) 投資

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

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之借款銀行融資額度分別291,195千元及309,920千元。

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

合併公司利率風險主要係來自於浮動利率之長短期借款，利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，為降低利率波動對於未來現金流量之影響，合併公司將視市場狀況承作利率交換合約以規避歸因於利率波動而產生之現金流量風險。

(二十九)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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年度合併公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 955,651	1,065,972
減：現金及約當現金	617,707	903,922
淨負債	337,944	162,050
權益總額	1,264,439	1,069,001
調整後資本	\$ 1,602,383	1,231,051
負債資本比率	21.09 %	13.16 %

民國一一二年十二月三十一日負債資本比率增加，主係民國一一二年間償還銀行借款，致負債資本比率增加。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

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

	非現金之變動						
	112.1.1	現金流量	增(減)	轉換資 本公積	本期攤 銷金額	匯率 變動	112.12.31
短期借款	\$ 328,080	(174,950)	59,000	-	-	890	213,020
租賃負債-流動及非流動	7,128	(5,645)	9,696	-	-	(237)	10,942
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-	-	247,800
應付公司債	139,610	-	(37,995)	(56,384)	2,173	-	47,404
來自籌資活動之負債總額	\$ 722,618	(180,595)	30,701	(56,384)	2,173	653	519,166

	非現金之變動						
	111.1.1	現金流量	增(減)	產生資 本公積	本期攤 銷金額	匯率 變動	111.12.31
短期借款	\$ 238,000	90,080	-	-	-	-	328,080
租賃負債-流動及非流動	11,195	(7,210)	2,835	-	-	308	7,128
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-	-	247,800
應付公司債	292,056	(141,970)	-	(14,040)	3,564	-	139,610
來自籌資活動之負債總額	\$ 789,051	(59,100)	2,835	(14,040)	3,564	308	722,618

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租金收入

合併公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

	112年度	111年度
其他關係人：		
廷鑫公司	\$ <u> -</u>	<u> 1,126</u>
亞鑫公司	\$ <u> 3,120</u>	<u> 1,989</u>

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定，並按月收取租金。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日因出租廠房予關係人—亞鑫公司而產生之水電費代收付款分別為85千元及87千元，列報於其他應收款—關係人項下。

2.其他

合併公司支付業務營運費用予CVC India如下：

	112年度	111年度
其他關係人：		
CVC India	\$ <u> 7,718</u>	<u> 11,611</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 25,127	25,342
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 25,127</u>	<u>25,342</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
其他金融資產-流動	銀行擔保借款及外銷保證函	\$ 41,120	292,475
其他金融資產-流動	公司債擔保	14,910	45,000
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款及公司債	300,663	304,528
		<u>\$ 356,693</u>	<u>642,003</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

民國一一二年及一一一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3,741千元及5,226千元。

(二)或有負債：

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

楊建夫先生主張楊勝輝先生已依約移轉75萬股票，即承認其已依約將買賣標的移轉交付予本公司而履約完畢，惟楊勝輝及本公司卻拒絕履約第二部分美金250萬元之部分，故楊建夫先生請求楊勝輝及本公司履行合約，先位聲明請本公司暨其前法定代理人楊勝輝先生應連帶給付美金15萬元，備位聲明本公司應每三個月提供財報、帳冊至清償美金250萬元止。本案經台中地方法院100年度訴字第2915號判決本公司應給付楊建夫先生美金24,238.89元，並應於未來每三個月將銷售財報、帳冊提供楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬為止。

本公司因不服該判決提起上訴，本案於民國一〇五年二月十七日經臺灣高等法院台中分院103年度上字第16號判決，楊勝輝先生及本公司應連帶給付楊建夫先生美金24,082.2元及前述未付款項至清償日止之利息，且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊予楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬元止。

本公司認為第二審判決顯有違誤，已依法提起第三審上訴。民國一〇七年三月二十八日最高法院106年度台上字第2654號判決，楊勝輝先生及本公司應連帶給付楊建夫先生美金24,082.2元及前述未付款項至清償日止之利息。其餘楊建夫請求本公司與楊勝輝先生連帶給付美金125,917.8元本息及本公司交付帳冊部分，發回台灣高等法院台中分院更審。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

更一審審理中楊建夫撤回交付帳冊之請求，臺中高分院更一審於民國一〇九年三月二十四日判決，楊勝輝與本公司應連帶給付楊建夫美金125,671.11元及其利息。本公司認為該判決顯有違誤，已於民國一一〇年三月十六日提起上訴。民國一一一年七月二十日最高法院110年度台上字第168號判決，發回臺灣高等法院台中分院判決。台灣高等法院台中分院民國一一一年九月二十一日通知以案號「111年度重上更二字第50號」進行更二審，並於民國一一二年十二月十九日召開第七次準備庭並傳喚證人。

楊建夫於民國一一二年九月十二日提出民事聲請強制執行狀，對判決確定部分「本公司應連帶給付楊建夫先生美金24,082.2元及前述未付款項至清償日止之利息」，台中地院民國一一二年九月十八日中院平112司執二字第138256號執行命令需清償債權金額不足額及利息；扣除民國一〇三年度已繳交之提存金725千元，本公司於民國一一二年十月六日（計息截止日）再繳交提存金共計442千元；兩次提存金計1,167千元。台中地院復於民國一一二年十月十八日中院平112司執二字第138256號撤銷執行命令，因債務人清償結案。（本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日已估列負債準備分別為2,740千元及3,664千元(詳附註六(十六))。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	53,195	212,388	265,583	33,299	202,187	235,486
勞健保費用	5,324	29,839	35,163	4,315	27,585	31,900
退休金費用	3,329	7,246	10,575	2,187	5,393	7,580
董事酬金	-	8,064	8,064	-	10,559	10,559
其他員工福利費用	1,229	3,214	4,443	993	1,945	2,938
折舊費用	5,120	15,737	20,857	2,781	14,890	17,671
攤銷費用	124	16,070	16,194	-	3,315	3,315

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

股數單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	備註
本公司	煜能興業(股)公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	450	-	15.79 %	-	450	15.79%	註1
Global	CVC Technologies India Private Ltd.	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	30	1,604	19.00 %	1,604	30	19.00%	註1

註1：前述有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制者。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益(註)	其他 金額	股數	金額
本公司	普通股-Changsung 公司	採用權益 法之投資	Kim Ju Su	非關係 人	-	-	137	425,640	-	-	-	-	28,958	137	454,598

註：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	CVC USA	母子公司	銷貨	(164,951)	29.05%	60天	-	-	30,139	20.68 %	
CVC USA	本公司	母子公司	進貨	164,951	69.27 %	60天	-	-	(30,139)	(92.37) %	

註1：關係人收款政策為次月結60天，非關係人收款天數為次月結30~90天。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生商品交易：請詳附註六(二)。

皇將科技股份有限公司及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	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	CVC USA	1	銷貨	164,951	售價約為一般定價75%	14.64 %
0	本公司	CVC 上海	1	銷貨	3,058	售價約為一般定價75%	0.27 %
0	本公司	CVC 上海	1	勞務費	5,067	勞務費為一般合約價	0.44 %
0	本公司	CVC USA	1	應收帳款-關係人	30,139	(註2)	1.36 %

註1：係母公司對子公司。

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

註3：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	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	424,373	424,373	13,623	100.00 %	253,148	13,623	100.00 %	(4,435)	(4,238)	本公司之子公司
Global	CVC USA	美國	機械買賣	138,888	138,888	7,044	100.00 %	289,792	7,044	100.00 %	(8,331)	(8,331)	本公司之孫公司
本公司	新鋼鋼鐵	台灣	鋼鐵軋延及擠型	30,000	30,000	3,000	36.95 %	-	3,000	36.95 %	(1,558)	(575)	本公司之關聯企業
本公司	Changsung	韓國	製藥機械製造	425,640	-	137	79.00 %	454,598	137	79.00 %	36,978	21,322	本公司之子公司

註：係採權益法認列投資損失(4,435)千元以及母子公司間逆流銷貨未實現損失197千元。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之名稱事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股		本期認列投資(損)益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回				股數	持股比例			
CVC 上海	機械買賣	RMB\$1,730	(註1)	\$ 246,917 (US\$7,850)	-	-	\$ 246,917 (US\$7,850)	\$ 3,868	100 %	-	100 %	\$ 3,868 (US\$131.28)	\$ (5,966) (US\$194.29)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

外幣單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 246,917 (USD\$7,850)	\$ 246,917 (US\$7,850)	\$ 691,999

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再投資。

註2：依據被投資公司民國一一二年度經會計師查核之同期間財務報告予以認列(NT:31.1773/US/換算為新台幣)。

註3：係以本公司民國一一二年十二月三十一日匯率(NT:30.7050)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。

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一二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」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
德鑫投資股份有限公司		2,778,481	5.05 %

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司之應報導部門有軟膠囊部門和藥品包裝部門。軟膠囊部門主要係從事於軟膠囊機器和成型機等相關設備製造及銷售業務；藥品包裝設備部門主要係從事於有關藥品包裝設備之製造與銷售業務。

民國112年度部門劃分基礎與前一年度合併財務報告不同，係因本年度起取得子公司Changsung公司79%之股份而取得對該公司之控制力，該公司主要係從事於軟膠囊設備及其相關應用產品與相關之技術與產品等之研究、開發、設計、製造與銷售，故自民國112年度起，應報導部門為軟膠囊部門和藥品包裝部門。

(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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度			
	軟膠囊部門	製藥包裝部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 313,092	813,972	-	1,127,064
部門間收入	87,889	178,615	(266,504)	-
利息收入	1,968	11,256	(81)	13,143
收入總計	<u>\$ 402,949</u>	<u>1,003,843</u>	<u>(266,585)</u>	<u>1,140,207</u>
利息費用	<u>\$ 2,598</u>	<u>15,490</u>	<u>(792)</u>	<u>17,296</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 6,176</u>	<u>20,811</u>	<u>10,064</u>	<u>37,051</u>
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	<u>\$ -</u>	<u>16,509</u>	<u>(17,084)</u>	<u>(575)</u>
應報導部門損益	<u>\$ 46,988</u>	<u>9,922</u>	<u>(36,953)</u>	<u>19,957</u>
採權益法之投資	<u>\$ -</u>	<u>707,746</u>	<u>(707,746)</u>	<u>-</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ (12,540)</u>	<u>(14,585)</u>	<u>-</u>	<u>(27,125)</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度		
	製藥包裝部門	調整及銷除	合計
收 入：			
來自外部客戶收入	\$ 902,832	-	902,832
利息收入	5,362	-	5,362
收入總計	<u>\$ 908,194</u>	<u>-</u>	<u>908,194</u>
利息費用	<u>\$ 11,737</u>	<u>-</u>	<u>11,737</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 20,986</u>	<u>-</u>	<u>20,986</u>
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	<u>\$ (10,542)</u>	<u>-</u>	<u>(10,542)</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ (8,887)</u>	<u>-</u>	<u>(8,887)</u>

(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：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
藥品包裝及設備	\$ 803,618	891,490
軟膠囊設備	312,570	-
其 他	10,876	11,342
合 計	<u>\$ 1,127,064</u>	<u>902,832</u>

(四)地區資訊

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	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 408,786	520,070
印 度	169,570	178,944
中 國	22,047	26,381
韓 國	313,092	-
其他國家	213,569	177,427
合 計	<u>\$ 1,127,064</u>	<u>902,822</u>

地 區 別	112.12.31	111.12.31
合計		
臺 灣	\$ 329,799	333,033
中 國	5,821	1,280
美 國	85,942	87,002
韓 國	353,971	-
合 計	<u>\$ 775,533</u>	<u>421,315</u>

皇將科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷售客戶—A公司	\$ -	8,044
銷售客戶—B公司	<u>2,642</u>	<u>2,064</u>
	<u>\$ 2,642</u>	<u>10,108</u>



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

電話 Tei +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web 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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託查核簽證財務報表規則及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一一二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)收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(二十二)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

皇將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；選取財務報導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；存貨跌價及呆滯損失之說明請詳個體財務報告附註六(五)。

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組件。因市場變遷及生產技術更新，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。因此本會計師將存貨評價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；取得有效異動單據驗證存貨庫齡報表之歸屬期間正確性；瞭解管理階層所採用之銷售價格與原料最近期重置成本，重新核算存貨淨變現價值；評估管理當局所採用的淨變現價值是否合理。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成皇將科技股份有限公司之查核意見。

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一一二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

陳燕琴



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一十三年三月十四日



宜利商業股份有限公司
董事會決議

民國一一二年五月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31			111.12.31			
	金額	%	金額	%	金額	%	
資產							
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	571,854	19	778,937	38	2100	短期證券(附註六(二)及六)	
1110 透過损益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二)及(十))	55	-	180	-	2130	合約負債一流動(附註六(二十二))	
1120 應收票據淨額(附註六(三))	199	-	202	-	2140	應付票據	
1130 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	143,264	5	66,942	3	2170	應付帳款	
1200 其他應收款(附註六(四))	4,993	-	2,378	-	2180	應付短期票據一流動(附註七)	
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	85	-	87	-	2290	長期應收款(附註六(十七)及七)	
1220 本期應收帳款	279	-	436	-	2230	本期應收帳款(附註六(十七)及七)	
1310 存貨(附註六(五))	188,396	7	185,913	9	2250	其他應收-其他(附註六(十六)及七)	
1410 預付帳款(附註六)	44,772	2	37,539	2	2280	租賃負債一流動(附註六(十五))	
1420 其他流動資產(附註六(十一)及八)	38,051	2	338,360	16	2400	其他流動負債	
	813,533	42	1,468,074	68	2520	一九九一年至逾期內到期長期負債(附註六(十三)及八)	
流動資產合計						流動負債合計	
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及(七))	707,245	37	251,165	13	2530	非流動負債：	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	343,055	16	343,060	18	2540	應付公司債(附註六(十四)及八)	
1755 使用權資產(附註六(九))	3,607	-	7,617	-	2540	長期借款(附註六(十三)及八)	
1780 商標資產(附註六(十))	11,077	1	12,986	1	2580	租賃負債-非流動(附註六(十五))	
1800 處置中資產(附註六(十八))	38,394	2	37,917	2	2600	其他應收帳款	
1820 其他非流動資產(附註六(十一))	4,235	-	5,883	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十七))	
	1,100,273	57	817,698	43	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	
非流動資產合計						非流動負債合計	
						負債總計	
						權益(附註六(十九))：	
						股本	
						3100	3100
						備抵資本	
						3140	3140
						資本公積(附註六(十四))	
						3200	3200
						保留盈餘	
						3300	3300
						其他權益	
						3400	3400
						庫藏股票	
						3500	3500
						權益總計	
						負債及權益總計	
						\$ 1,914,008	100
						2,056,072	100
						\$ 1,914,008	100
						2,056,072	100

董事長：林精宜



經理人：張凱勛



(附註六) 個體財務報告附註

會計主管：陳翰濱



皇將科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 567,817	100	600,354	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)、(十七)及七)	360,654	64	364,905	61
營業毛利	207,163	36	235,449	39
5920 加：聯屬公司間已實現銷貨毛利淨變動數	5,459	1	9,140	2
營業毛利	212,622	37	244,589	41
營業費用(附註六(七)、(十)、(十五)、(二十三)及七)：				
6100 推銷費用	94,062	17	107,657	18
6200 管理費用	93,579	16	86,483	14
6300 研究發展費用	44,176	8	44,210	7
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(三))	(21,602)	(4)	18,442	3
營業費用合計	210,215	37	256,792	42
營業淨利(損)	2,407	-	(12,203)	(1)
營業外收入及支出(附註六(二十四))：				
7100 利息收入	11,134	2	5,350	1
7010 其他收入(附註七)	4,652	1	10,641	2
7020 其他利益及損失	(8,237)	(1)	(18,872)	(3)
7230 外幣兌換利益及損失淨額	2,923	1	99,812	17
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	16,509	3	(1,164)	-
7050 財務成本	(15,374)	(3)	(11,626)	(2)
	11,607	3	84,141	15
7900 稅前淨利	14,014	3	71,938	14
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十八))	(343)	-	15,683	3
本期淨利	14,357	3	56,255	11
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十七))	(83)	-	1,954	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益	524	-	(507)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	441	-	1,447	-
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	7,874	1	28,645	5
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	7,874	1	28,645	5
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	8,315	1	30,092	5
8500 本期綜合損益總額	\$ 22,672	4	\$ 86,347	16
每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
基本每股盈餘(元)	\$	0.27	\$	1.24
稀釋每股盈餘(元)	\$	0.27	\$	1.24

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林靜宜



經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儀





皇鼎實業股份有限公司
董事長張凱勛

民國一〇一二年及一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇一一年一月一日餘額	股本				保留盈餘				其他權益項目				
	普通股 股本	預收股本	合計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具 未實現損益	合計	庫藏股票	權益總額
\$ 471,265	492	472,461	320,580	48,405	19,272	146,012	207,696	207,696	(3,131)	(27,109)	887,199	(86,452)	800,747
-	-	-	-	-	-	39,255	36,255	36,255	-	-	72,510	-	72,510
-	-	-	-	-	-	1,954	1,954	1,954	(507)	(813)	1,141	-	1,141
-	-	-	-	-	-	58,209	58,209	58,209	(807)	(807)	57,402	-	57,402
-	-	-	-	7,850	-	(7,850)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	7,850	7,850	(7,850)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	7,797	7,797	(7,797)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	7,797	7,797	(7,797)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	14,040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,040
60,000	-	60,000	72,000	-	-	(1,225)	(1,225)	(1,225)	-	-	(2,450)	-	(2,450)
1,016	(492)	524	1,153	-	-	-	-	-	-	-	1,650	-	1,650
(12,879)	-	(12,879)	(28,236)	-	-	-	-	-	-	-	41,315	-	28,436
-	-	-	2,400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,400
\$ 520,139	-	520,139	381,927	56,112	27,109	128,409	211,230	211,230	(3,638)	(1,029)	1,069,091	(45,324)	1,023,767
\$ 520,139	-	520,139	381,927	56,112	27,109	128,409	211,230	211,230	(3,638)	(1,029)	1,069,091	(45,324)	1,023,767
-	-	-	-	-	-	14,357	14,357	14,357	-	-	14,357	-	14,357
-	-	-	-	-	-	(83)	(83)	(83)	-	-	8,408	-	8,325
-	-	-	-	-	-	14,274	14,274	14,274	524	524	8,398	-	15,196
-	-	-	-	-	-	5,699	5,699	5,699	-	-	22,672	-	28,371
-	-	-	-	-	(45,987)	(45,987)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	5,699	5,699	(51,287)	(45,588)	(45,588)	-	-	(51,287)	-	(45,588)
-	-	-	-	5,699	5,699	(51,287)	(45,588)	(45,588)	-	-	(51,287)	-	(45,588)
37,878	117	37,995	56,384	5,699	(25,287)	(31,588)	(31,588)	(31,588)	-	-	94,378	-	62,790
(8,206)	-	(8,206)	(5,706)	-	-	(12,953)	(18,659)	(18,659)	-	-	26,199	-	17,539
\$ 549,727	117	549,844	432,545	61,811	1,322	98,382	161,515	161,515	(3,114)	(9,427)	1,153,331	-	1,143,904
\$ 549,727	117	549,844	432,545	61,811	1,322	98,382	161,515	161,515	(3,114)	(9,427)	1,153,331	-	1,143,904

附註行可聯益公司情之利益組成項

自一〇一〇年度起至一〇一一年一月一日止

本報刊載之各項資料均經本公司之會計師

查核無異

本報刊載之各項資料均經本公司之會計師

查核無異

本報刊載之各項資料均經本公司之會計師

查核無異

本報刊載之各項資料均經本公司之會計師

查核無異

本報刊載之各項資料均經本公司之會計師

查核無異

本報刊載之各項資料均經本公司之會計師

查核無異

本報刊載之各項資料均經本公司之會計師

查核無異

本報刊載之各項資料均經本公司之會計師

查核無異



董事長：林靜宜

(請參閱本報附註財務報告附註)

經理人：張凱勛

會計主管：陳翰儀



皇將科技股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 14,014	71,938
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,579	11,295
攤銷費用	4,537	3,315
預期信用減損(迴轉利益)損失	(21,602)	18,442
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	125	164
利息費用	15,374	11,626
利息收入	(11,134)	(5,326)
股份基礎給付酬勞成本	8,845	2,400
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(16,509)	1,164
被屬公司間去實現銷貨毛利淨變動數	(5,459)	(9,140)
租賃修改利益	-	(10)
非金融資產減損損失	7,873	18,299
收益費損項目合計	(6,371)	52,229
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(含關係人)減少	3	247
應收帳款(含關係人)(增加)減少	156,120	119,983
其他應收款(含關係人)(增加)減少	(2,495)	2,162
存貨增加	(4,583)	(9,550)
預付款項增加	(15,681)	(4,235)
其他流動資產(增加)減少	(1,136)	19
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(80,012)	108,626
合約負債(減少)增加	(2,894)	4,506
應付票據(減少)增加	(4,851)	2,237
應付帳款增加(減少)	40,344	(53,852)
應付帳款—關係人(減少)增加	(629)	1,276
其他應付款(減少)增加	(12,072)	22,234
負債準備增加	4,340	3,399
其他流動負債增加	1,275	911
淨確定福利負債減少	(476)	(544)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	28,037	(19,833)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(51,975)	88,793
調整項目合計	(58,346)	141,022
營運產生之現金(流出)流入	(44,332)	212,960
收取之利息	11,016	4,730
支付之利息	(12,945)	(7,806)
支付之所得稅	(1,106)	(12,940)
營業活動之淨現金(流出)流入	(47,367)	196,944
投資活動之現金流量：		
取得子公司	(425,640)	-
取得不動產、廠房及設備	(10,224)	(3,120)
存出保證金減少(增加)	1,347	(495)
取得無形資產	(2,658)	(4,610)
其他金融資產減少(增加)	281,445	(3,245)
投資活動之淨現金流出	(155,730)	(11,470)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	209,140	305,880
短期借款減少	(367,220)	(215,800)
發行公司債	-	153,195
償還公司債	-	(293,700)
存入保證金減少	-	(299)
租賃本金償還	(3,355)	(3,106)
發放現金股利	(51,297)	(53,450)
現金增資	-	132,000
庫藏股轉讓員工	9,731	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(203,001)	24,720
本期現金及約當現金(減少)增加數	(406,098)	210,194
期初現金及約當現金餘額	778,937	568,743
期末現金及約當現金餘額	\$ 372,839	778,937

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林靜宜



經理人：張凱勳



會計主管：陳翰儀



皇將科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國一〇七年七月十二日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為上櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

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

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

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

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，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。

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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

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

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。

(2)權益交易

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。

(3)複合金融工具

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

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

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(4)金融負債

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

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

(5)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

(6)金融資產及負債之互抵

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

(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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將按持股比例認列為資本公積。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)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。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一) 租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

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

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

2. 後續支出

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

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 專門技術: 10年
- (2) 電腦軟體: 3~4年
- (3) 專利權: 10年

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使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。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係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。

2.訴訟事項

定期評估法律訴訟等義務之發生及相關法律成本，若該現時義務很有可能發生且金額可以合理估計時予以認列相關法律事項之負債準備。

(十五)收入之認列

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

(1)銷售商品

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

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司依據客戶之銷售條款認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使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

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本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；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與得認購股數之日。

(十八)所得稅

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

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

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

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

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

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

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(十九)企業合併

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

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

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

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

(二十)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可轉換公司債、員工酬勞估列數及給予員工之股票認股權。

(二十一)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個體財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

- 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(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及零用金	\$ 489	1,489
活期存款	104,954	337,593
外幣存款	122,255	422,264
支票存款	28,462	2,236
定期存款	116,679	15,355
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 372,839	778,937

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(二十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
有擔保可轉換公司債－贖回權	\$ 55	180

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十四)及(二十五)。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	112.12.31	111.12.31
應收票據(含關係人)－因營業而發生	\$ 199	202
應收帳款－按攤銷後成本衡量	113,095	78,355
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	32,437	11,057
減：備抵損失	(1,768)	(23,370)
	\$ 143,963	66,244

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

產品/地區別	112.12.31		
	逾期應收 票據及帳款	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
製藥設備：			
台灣地區	\$ 6,417	-%	-
印度地區	1,667	-%	-
其他海外地區	<u>7,190</u>	22.56%	<u>1,622</u>
	<u>15,274</u>		<u>1,622</u>
零組件：			
台灣地區	788	6.98%	55
印度地區	553	11.03%	61
其他海外地區	<u>194</u>	15.46%	<u>30</u>
	<u>1,535</u>		<u>146</u>
	<u>\$ 16,809</u>		<u>1,768</u>

產品/地區別	111.12.31		
	逾期應收 票據及帳款	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
製藥設備：			
台灣地區	\$ 3,950	-%	-
印度地區	<u>20,404</u>	100%	<u>20,404</u>
	<u>24,354</u>		<u>20,404</u>
零組件：			
台灣地區	116	0.86%	1
印度地區	3,058	92.61%	2,832
中國地區	1,199	-%	-
其他海外地區	<u>1,054</u>	12.56%	<u>133</u>
	<u>5,427</u>		<u>2,966</u>
	<u>\$ 29,781</u>		<u>23,370</u>

本公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112.12.31	111.12.31
未逾期	\$ 128,922	59,833
逾期90天以下	6,512	5,575
逾期91~270天以下	7,354	984
逾期271天以上	<u>2,943</u>	<u>23,222</u>
	<u>\$ 145,731</u>	<u>89,614</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 23,370	7,100
認列之減損(迴轉利益)損失	(21,602)	18,442
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(2,172)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,768</u>	<u>23,370</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(四)其他應收款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收款—應收退稅款	\$ 4,896	1,755
其他應收款—應收利息	97	623
其他應收款—關係人	<u>85</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 5,078</u>	<u>2,465</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(五)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商品	\$ 53,787	47,589
製成品	25,987	17,858
在製品	48,943	57,794
半成品	17,187	17,452
原物料	<u>42,592</u>	<u>43,220</u>
	<u>\$ 188,496</u>	<u>183,913</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨出售轉列	\$ 351,989	351,229
存貨跌價損失	4,556	11,824
存貨報廢損失	4,101	1,842
存貨盤虧	<u>8</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 360,654</u>	<u>364,905</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)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：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 707,746	251,165
關聯企業	-	-
	\$ 707,746	251,165

1.子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.關聯企業

對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
		112.12.31	111.12.31
新鋼鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱新鋼鋼鐵)(註)	台灣	36.95 %	36.95 %

註：該公司於民國一一一年六月變更名稱(前名稱：永鑫材料股份有限公司)。

新鋼鋼鐵於民國一一一年六月二十八日發行甲種特別股34,800千股，該特別股之性質係屬權益，本公司未參與認購，使本公司持有之股權減少至25.86%，發行新股後本公司對新鋼鋼鐵所有權權益之變動影響數為1,401千元，帳列資本公積-採用權益法認列之關聯企業之變動項下。

新鋼鋼鐵復於民國一一一年十二月八日收回甲種特別股34,800千股，使本公司持有之股權增加至36.95%，本公司對新鋼鋼鐵所有權權益之變動影響數為2,626千元，其中1,401千元沖減資本公積-採用權益法認列之關聯企業之變動，另1,225千元沖減保留盈餘。

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

(1)新鋼鋼鐵公司之彙總性財務資訊

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 11,651	28,096
非流動資產	27,042	27,709
流動負債	(2,150)	(17,314)
非流動負債	-	(395)
淨資產	\$ 36,543	38,096
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 13,500	14,075
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 23,043	24,021

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112年度	111年度
營業收入	\$ -	255,974
本期淨損	\$ (1,558)	(31,850)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (1,558)	(31,850)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (575)	(10,542)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (575)	(10,542)
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -	25,842
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	(575)	(10,542)
認列對關聯企業所有變動數	-	(1,225)
本期對關聯企業提列減損迴轉利益(損失)	575	(14,075)
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ -	-

3.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

(七)企業合併

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

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

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

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價：

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

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

	<u>112年4月6日</u>
現金及約當現金	\$ 129,780
應收帳款	61,531
存貨	154,336
不動產、廠房及設備	168,512
無形資產	148,266
使用權資產	2,112
其他資產	39,320
短期借款	(59,000)
合約負債	(78,680)
應付帳款及其他應付款	(60,592)
負債準備-保固	(4,443)
租賃負債	(2,121)
特別股負債	(6,589)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 492,432</u>

2.商 譽

因收購認列之商譽如下：

	<u>112年4月6日</u>
移轉對價	\$ 425,640
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	103,411
減：可辨認淨資產之公允價值	(492,432)
商譽	<u>\$ 36,619</u>

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 112,617	265,041	3,511	26,135	407,304
本期增添	-	2,260	5,471	2,493	10,224
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 112,617</u>	<u>267,301</u>	<u>8,982</u>	<u>28,628</u>	<u>417,528</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 112,617	262,826	3,426	25,315	404,184
本期增添	-	2,215	85	820	3,120
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 112,617</u>	<u>265,041</u>	<u>3,511</u>	<u>26,135</u>	<u>407,304</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112年1月1日餘額	\$ -	73,130	2,353	18,761	94,244
本年度折舊	-	6,125	399	1,705	8,229
民國112年12月31日餘額	\$ -	<u>79,255</u>	<u>2,752</u>	<u>20,466</u>	<u>102,473</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	67,018	2,014	17,029	86,061
本年度折舊	-	6,112	339	1,732	8,183
民國111年12月31日餘額	\$ -	<u>73,130</u>	<u>2,353</u>	<u>18,761</u>	<u>94,244</u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	\$ <u>112,617</u>	<u>188,046</u>	<u>6,230</u>	<u>8,162</u>	<u>315,055</u>
民國111年1月1日	\$ <u>112,617</u>	<u>195,808</u>	<u>1,412</u>	<u>8,286</u>	<u>318,123</u>
民國111年12月31日	\$ <u>112,617</u>	<u>191,911</u>	<u>1,158</u>	<u>7,374</u>	<u>313,060</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日不動產、廠房及設備已作為長、短期借款之明細請詳附註八。

(九)使用權資產

本公司承租運輸設備及辦公設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	運輸設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：			
民國112年12月31日餘額			
(即民國112年1月1日餘額)	\$ <u>9,717</u>	<u>557</u>	<u>10,274</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 8,702	557	9,259
增 添	5,959	-	5,959
處 分	(4,944)	-	(4,944)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>9,717</u>	<u>557</u>	<u>10,274</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 2,895	362	3,257
提列折舊	3,239	111	3,350
民國112年12月31日餘額	\$ <u>6,134</u>	<u>473</u>	<u>6,607</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 4,583	251	4,834
提列折舊	3,001	111	3,112
處 分	(4,689)	-	(4,689)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>2,895</u>	<u>362</u>	<u>3,257</u>
帳面金額：			
民國112年12月31日	\$ <u>3,583</u>	<u>84</u>	<u>3,667</u>
民國111年1月1日	\$ <u>4,119</u>	<u>306</u>	<u>4,425</u>
民國111年12月31日	\$ <u>6,822</u>	<u>195</u>	<u>7,017</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)無形資產

本公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	專門技術	電腦軟體	專利權	其他	總計
成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 15,175	10,908	6,936	2,979	35,998
本期增加	-	2,658	-	-	2,658
本期減少	-	(1,785)	-	-	(1,785)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>11,781</u>	<u>6,936</u>	<u>2,979</u>	<u>36,871</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 15,175	10,296	6,936	2,979	35,386
本期增加	-	4,610	-	-	4,610
本期減少	-	(3,998)	-	-	(3,998)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>10,908</u>	<u>6,936</u>	<u>2,979</u>	<u>35,998</u>
攤銷及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 15,175	6,347	1,098	422	23,042
本期攤銷	-	3,545	694	298	4,537
本期減少	-	(1,785)	-	-	(1,785)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>8,107</u>	<u>1,792</u>	<u>720</u>	<u>25,794</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 15,175	8,021	405	124	23,725
本期攤銷	-	2,324	693	298	3,315
本期減少	-	(3,998)	-	-	(3,998)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>6,347</u>	<u>1,098</u>	<u>422</u>	<u>23,042</u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>3,674</u>	<u>5,144</u>	<u>2,259</u>	<u>11,077</u>
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>2,275</u>	<u>6,531</u>	<u>2,855</u>	<u>11,661</u>
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>4,561</u>	<u>5,838</u>	<u>2,557</u>	<u>12,956</u>

1.認列之攤銷

民國一一二年度及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 124	-
營業費用	4,413	3,315
	<u>\$ 4,537</u>	<u>3,315</u>

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

	112.12.31	111.12.31
其他流動資產：		
其他金融資產－流動	\$ 56,030	337,475
暫付款	2,021	876
代付款	-	9
	<u>58,051</u>	<u>338,360</u>
其他非流動資產：		
存出保證金	4,536	5,883
	<u>\$ 62,587</u>	<u>344,243</u>

其他金融資產－流動提供作為擔保之銀行存款，銀行存款擔保之情形，請詳附註八。

(十二)短期借款

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	<u>\$ 170,000</u>	<u>328,080</u>
尚未使用額度	<u>\$ 290,000</u>	<u>309,920</u>
利率區間	<u>2.85%</u>	<u>1.575%~2.426%</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。

(十三)長期借款

	112.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	2.5%	123年	\$ 247,800
減：一年內到期部分				9,137
合計				<u>\$ 238,663</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
	111.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.9%	123年	\$ 247,800
減：一年內到期部分				-
合計				<u>\$ 247,800</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

本公司基於營運資金需求規劃於民國一一一年七月向銀行申請展延償還長期借款本金。

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)

(十四)應付公司債

本公司發行轉換公司債資訊如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
國內第二次發行轉換公司債總金額	\$ 150,000	150,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(8,217)	(10,390)
累積已轉換金額	<u>(94,379)</u>	<u>-</u>
	47,404	139,610
減：一年內到期之公司債	<u>-</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 47,404</u>	<u>139,610</u>
嵌入式衍生工具-買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ 55</u>	<u>180</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 10,652</u>	<u>20,041</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
嵌入式衍生工具-贖回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益)	<u>\$ (125)</u>	<u>(164)</u>
利息費用	<u>\$ 2,173</u>	<u>3,564</u>

1.國內第二次有擔保轉換公司債

本公司於民國一一一年十二月七日發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行1,500張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，無需訂定付息日期及方式。

轉換價格於發行時訂為每股27.00元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

本債券發行滿三個月之翌日起(民國一一二年三月八日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一四年十月二十八日)止，若本公司普通股證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過轉換價格之30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債權面額以現金收回該債券持有之本轉換公司債。

2.國內第一次有擔保轉換公司債

本公司於民國一〇八年十月十七日發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行3,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，無需訂定付息日期及方式。

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

本公司以資產設定質押可轉換公司債之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>2,641</u>	<u>3,355</u>
非流動	\$ <u>1,084</u>	<u>3,725</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>98</u>	<u>115</u>
短期租賃之費用	\$ <u>106</u>	<u>75</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,559</u>	<u>3,296</u>

本公司承租運輸設備及辦公設備之租賃期間為三至五年間，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，本公司承租電腦設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及/或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)負債準備

	保 固	法 律	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 3,948	3,664	7,612
當期新增之負債準備	5,264	-	5,264
當期使用之負債準備	-	(924)	(924)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 9,212</u>	<u>2,740</u>	<u>11,952</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 549	3,664	4,213
當期新增之負債準備	3,399	-	3,399
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,948</u>	<u>3,664</u>	<u>7,612</u>

本公司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。另，法律事項之負債準備請詳附註九。

(十七)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：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 17,524	17,138
計畫資產之公允價值	(7,952)	(7,173)
淨確定福利負債	<u>\$ 9,572</u>	<u>9,965</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
短期帶薪假負債(帳列其他應付款)	<u>\$ 12,971</u>	<u>8,396</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，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計7,952千元。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運用局網站公布之資訊。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 17,138	18,599
當期服務成本及利息	273	188
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	61
—因財務假設變動所產生之精算損益	107	(848)
—因經驗調整所產生之精算損益	6	(720)
計畫支付之福利	-	(142)
12月31日確定福利義務	\$ 17,524	17,138

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 7,173	6,136
利息收入	90	43
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	30	447
已提撥至計畫之金額	659	689
計畫已支付之福利	-	(142)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 7,952	7,173

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 57	58
淨確定福利負債(資產)之淨利息	126	87
	\$ 183	145
營業成本	\$ 183	145

(5) 精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.18 %	1.26 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一一二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659千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(6) 敏感度分析

民國一一二年及一一一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%
112年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (579)	690
未來薪資增加率(變動0.5%)	681	(578)
111年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (588)	759
未來薪資增加率(變動0.5%)	749	(587)

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。敏感度分析係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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,919千元及5,932千元，已提撥至勞工保險局。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 18,303	103
未分配盈餘加徵	18	18
調整前期之當期所得稅	139	1,045
	18,460	1,166

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(18,803)	14,517
	<u>\$ (343)</u>	<u>15,683</u>

本公司民國一一二年度及一一一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。

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ <u>14,014</u>	<u>71,938</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 2,803	14,387
未認列暫時性差異之變動	(3,303)	233
以前年度所得稅低(高)估數	139	1,045
未分配盈餘加徵	<u>18</u>	<u>18</u>
	<u>\$ (343)</u>	<u>15,683</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>26,168</u>	<u>29,471</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之可減除暫時性差異係與投資子公司相關之暫時性差異，因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

(2)未認列之遞延所得稅負債：無。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：	未實現存貨	未實現		合計
	跌價損失	銷貨毛利	其他	
民國112年1月1日	\$ 32,414	7,581	17,922	57,917
貸記(借記)損益	<u>912</u>	<u>(1,092)</u>	<u>657</u>	<u>477</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 33,326</u>	<u>6,489</u>	<u>18,579</u>	<u>58,394</u>
民國111年1月1日	\$ 30,049	9,409	14,595	54,053
貸記(借記)損益	<u>2,365</u>	<u>(1,828)</u>	<u>3,327</u>	<u>3,864</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 32,414</u>	<u>7,581</u>	<u>17,922</u>	<u>57,917</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112年1月1日	\$ 18,381
貸記損益	<u>(18,326)</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 55</u>
民國111年1月1日	\$ -
借記損益	<u>18,381</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 18,381</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十九) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股。已發行股份分別為普通股54,973千股及52,014千股，每股面額均為10元。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	112年度	111年度
1月1日期初餘額	50,575	44,519
現金增資	-	6,000
公司債轉換	3,788	56
庫藏股轉讓	<u>610</u>	<u>-</u>
12月31日期末餘額	<u>54,973</u>	<u>50,575</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一一二年度及一一一年度轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股分別為3,788千股及56千股，以面額發行，總金額分別為37,878千元及5,574千元，業已辦妥法定登記程序。

本公司民國一一一年十月三日經董事會決議辦理現金增資發行普通股6,000千股，每股面額10元，每股發行價格22元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一一年十一月十六日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且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：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 418,982	358,975
員工認股權	2,400	2,400
可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	10,652	20,041
失效認股權	<u>511</u>	<u>511</u>
	<u>\$ 432,545</u>	<u>381,927</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十五日及民國一一一年六月十六日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，民國一一二年三月二十日董事會授權董事長按實際流通在外股數調整配息率，配息率由1元調整至0.93元，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.93	<u>51,297</u>	1.20	<u>53,450</u>

本公司於民國一一三年三月十四日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.1	<u>5,498</u>

4.庫藏股

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，分別於民國一〇九年三月二十日及民國一〇七年十一月十二日經董事會決議，於民國一〇九年三月二十三日至一〇九年五月二十二日間及民國一〇七年十一月十二日至一〇八年一月十二日間，分別以每股20元~55元及25元~42元之價格，預計各買回公司股份1,500千股轉讓予員工。

民國一一二年度庫藏股票之變動情形如下：

股數單位：千股

收回原因	期初股數	本期新增	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>1,439</u>	<u>-</u>	<u>610</u>	<u>829</u>	<u>-</u>

本公司民國一一二年五月九日經董事會決議並作為減資基準日，註銷買回庫藏股829千股，相關法定登記程序業已辦理完竣。

民國一一一年度庫藏股票之變動情形如下：

股數單位：千股

收回原因	期初股數	本期新增	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>2,727</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,288</u>	<u>1,439</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一十一年一月十三日經董事會決議並作為減資基準日，註銷買回庫藏股1,288千股，相關法定登記程序業已辦理完竣。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。分別以民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為3,393千股及4,560千股，收買股份金額最高上限分別為467,670千元及442,497千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 4,667	(3,638)	1,029
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	7,874	-	7,874
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	-	524	524
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 12,541</u>	<u>(3,114)</u>	<u>9,427</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (23,978)	(3,131)	(27,109)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	28,645	-	28,645
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	-	(507)	(507)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,667</u>	<u>(3,638)</u>	<u>1,029</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)股份基礎給付

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

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

本公司於民國一一一年十月三日經董事會決議以現金增資發行新股60,000千股，每股面額10元，計60,000千元，並依公司法第267條規定，保留10%發行新股由本公司員工認購，已於民國一一一年十一月十五日申報生效，並以民國一一一年十一月十六日為增資基準日。

本公司民國一一一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：

	<u>現金增資保留予 員工認購</u>
給與日	111.11.25
給與數量	600千股
授與對象	以本公司之全職 正式員工為限
既得條件	立即既得

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

	<u>現金增資保留予 員工認股</u>
給與日公允價值	4.0元
給與日股價	25.9元
執行價格	22.00元
預期波動率(%)	40.93%
認股權存續期間(年)	32天
預期股利(%)	4.28
無風險利率(%)	0.00%

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以銀行定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易所含之服務及非市價績效條件。

本公司民國一一二年度及一一一年度因股份基礎給付所產生之酬勞成本如下：

	112年度	111年度
庫藏股轉讓予員工	\$ 8,845	-
現金增資提撥予員工認購	-	2,400
	\$ 8,845	2,400

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 14,357	56,255
(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)		
1月1日已發行普通股	50,575	44,519
可轉換公司債轉換之影響	2,260	38
轉讓庫藏股之影響	438	-
現金增資發行新股之影響	-	739
12月31日普通股加權平均流通在外股數(千股)	53,273	45,296
基本每股盈餘(元)	\$ 0.27	1.24

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 14,357	56,255
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 14,357	56,255

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	53,273	45,296
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	45	149
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性之潛在普通股影響數後)	53,318	45,445
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.27	1.24

應付可轉換公司債屬潛在普通股，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
印度	\$ 169,570	178,930
美國	164,951	220,946
中國	18,378	23,026
其他國家	<u>214,918</u>	<u>177,452</u>
	<u>\$ 567,817</u>	<u>600,354</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
藥品包裝設備	\$ 556,459	574,736
其他	<u>11,358</u>	<u>25,618</u>
	<u>\$ 567,817</u>	<u>600,354</u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
合約負債	\$ <u>45,636</u>	<u>48,530</u>	<u>44,024</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為41,738千元及26,450千元。

(二十三)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為603千元及3,094千元，董事酬勞估列金額分別為452千元及2,321千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用，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酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 11,086	5,326
押金設算利息	48	24
	<u>\$ 11,134</u>	<u>5,350</u>

2.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 3,120	3,117
其他收入－其他	1,532	7,524
	<u>\$ 4,652</u>	<u>10,641</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	\$ (125)	(164)
其他損失	(239)	(419)
租賃修改利益	-	10
減損損失	(7,873)	(18,299)
	<u>\$ (8,237)</u>	<u>(18,872)</u>

4.財務成本

本公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ 13,103	7,947
利息費用－公司債	2,173	3,564
利息費用－租賃負債	98	115
	<u>\$ 15,374</u>	<u>11,626</u>

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日並未有提列備抵損失之情形(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(四))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 417,800	454,824	186,183	28,032	84,096	156,513
應付票據及帳款(含關係人)	94,455	104,989	104,989	-	-	-
其他應付款	108,874	108,874	108,874	-	-	-
應付公司債	47,404	52,241	1,448	50,793	-	-
租賃負債-流動及非流動	3,725	3,766	2,677	1,089	-	-
	<u>\$ 672,258</u>	<u>724,694</u>	<u>404,171</u>	<u>79,914</u>	<u>84,096</u>	<u>156,513</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 575,880	614,513	334,363	14,847	83,342	181,961
應付票據及帳款(含關係人)	56,591	56,591	56,591	-	-	-
其他應付款	120,690	120,690	120,690	-	-	-
應付公司債	139,610	153,459	3,459	3,618	146,382	-
租賃負債-流動及非流動	7,080	7,229	3,453	2,687	1,089	-
	<u>\$ 899,851</u>	<u>952,482</u>	<u>518,556</u>	<u>21,152</u>	<u>230,813</u>	<u>181,961</u>

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。

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

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 9,540	30.705	292,926	24,539	30.71	753,593
歐元	812	33.98	27,592	557	32.72	18,225
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,856	30.705	87,693	2,883	30.71	88,537
歐元	1,546	33.98	52,533	520	32.72	17,014

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年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，民國一一二年度及一一一年度十二月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少1,442千元及5,330千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為2,923千元及99,812千元。

4. 利率風險

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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將增加1,671千元及2,304千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(以成本衡量之金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 55	-	55	-	55
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	372,839	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	143,963	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	182	-	-	-	-
其他金融資產	56,030	-	-	-	-
存出保證金	4,536	-	-	-	-
小計	<u>577,550</u>				
合計	<u>\$ 577,605</u>				

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 170,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	94,455	-	-	-	-
其他應付款	108,874	-	-	-	-
長期借款	247,800	-	-	-	-
應付公司債	47,404	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	3,725	-	-	-	-
合計	<u>\$ 672,258</u>				
	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 180	-	180	-	180
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	778,937	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	66,244	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	710	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	337,475	-	-	-	-
存出保證金	5,883	-	-	-	-
小計	<u>1,189,249</u>				
合計	<u>\$1,189,429</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 328,080	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	56,591	-	-	-	-
其他應付款	120,690	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-
應付公司債	139,610	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	7,080	-	-	-	-
合計	<u>\$ 899,851</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

(4)第一等級、第二等級及第三等級間之移轉

民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值等級移轉。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

(二十六)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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

本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。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，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

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

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司未動用之借款銀行融資額度分別290,000千元及309,920千元。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司利率風險主要係來自於浮動利率之長短期借款，利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，為降低利率波動對於未來現金流量之影響，本公司將視市場狀況承作利率交換合約以規避歸因於利率波動而產生之現金流量風險。

(二十七)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。

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。

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 760,677	987,071
減：現金及約當現金	<u>(372,839)</u>	<u>(778,937)</u>
淨負債	387,838	208,134
權益總額	<u>1,153,331</u>	<u>1,069,001</u>
資本總額	<u>\$ 1,541,169</u>	<u>1,277,135</u>
負債資本比率	<u>25.17 %</u>	<u>16.30 %</u>

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一十二年十二月三十一日負債資本比率增加，主係民國一十二年間收購 Changsung 公司 79% 股權及償還短期借款，致負債資本比率增加。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
2. 可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十九)。
3. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					112.12.31
	112.1.1	現金流量	增(減)	產生資 本公積	本期攤 銷金額	
短期借款	\$ 328,080	(158,080)	-	-	-	170,000
租賃負債—流動及非流動	7,080	(3,355)	-	-	-	3,725
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-	247,800
應付公司債	139,610	-	(37,995)	(56,384)	2,173	47,404
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 722,570</u>	<u>(161,435)</u>	<u>(37,995)</u>	<u>(56,384)</u>	<u>2,173</u>	<u>468,929</u>

	非現金之變動					111.12.31
	111.1.1	現金流量	本期新增	產生資 本公積	本期攤 銷金額	
短期借款	\$ 238,000	90,080	-	-	-	328,080
租賃負債—流動及非流動	4,492	(3,106)	5,694	-	-	7,080
長期借款(含一年內到期)	247,800	-	-	-	-	247,800
應付公司債	292,056	(141,970)	-	(14,040)	3,564	139,610
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 782,348</u>	<u>(54,996)</u>	<u>5,694</u>	<u>(14,040)</u>	<u>3,564</u>	<u>722,570</u>

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之子公司及其他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
Changsung Softgel System Ltd. (Changsung)	本公司之子公司
廷鑫興業股份有限公司(廷鑫公司)	實質關係人
亞鑫皮件股份有限公司(亞鑫公司)	實質關係人
CVC Technologies India Private Ltd. (CVC India)	其他關係人

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司：		
CVC USA	\$ 164,951	220,946
其他子公司	5,218	3,377
其他關係人	<u>84</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 170,253</u>	<u>224,323</u>

本公司銷售予本公司之子公司之產品售價，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%。民國一一二年度及一一一年度對非關係人收款天數為30~90天，而對關係人之收款政策為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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司：		
Changsung	\$ 12,753	-
其他子公司	<u>1,127</u>	<u>5,482</u>
	<u>\$ 13,880</u>	<u>5,482</u>

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30~90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>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	子公司：		
	CVC USA	\$ 30,139	8,653
	其他子公司	2,298	2,404
其他應收款	其他關係人—亞鑫公司	<u>85</u>	<u>87</u>
		<u>\$ 32,522</u>	<u>11,144</u>

本公司民國一一一年度向子公司-CVC USA計收機台安裝服務收入為13,820千元，民國一一一年十二月三十一日止，上述交易之款項已收訖。

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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付帳款	子公司：		
	Changsung	\$ 1,535	-
	其他子公司	(143)	2,021
		<u>\$ 1,392</u>	<u>2,021</u>

5.預付關係人款項

本公司預付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付款項	子公司－Global	\$ -	8,447
預付款項	子公司－CVC上海	8,107	2,205
		<u>\$ 8,107</u>	<u>10,652</u>

6.租金收入

本公司出租部分廠房而收取之租金收入如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人：		
廷鑫公司	\$ -	1,126
亞鑫公司	\$ 3,120	1,989

租金收入係參考市場價格及使用坪數決定，並按月收取租金。民國一一二年及一一一年十二月三十一日上述款項皆已收訖。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日因代關係人－亞鑫公司墊付水電費分別為85千元及87千元，列報於其他應收款－關係人項下。

7.其他

本公司支付業務營運費用予CVC India如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人：		
CVC India	\$ 7,718	11,611

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 25,127	25,342
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 25,127	25,342

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
其他金融資產—流動	銀行擔保借款及外銷保證函	\$ 41,120	292,475
其他金融資產—流動	公司債	14,910	45,000
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款及公司債	300,663	304,528
		\$ 356,693	642,003

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項：

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為3,741千元及5,226千元。

(二)或有負債：

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

楊建夫先生主張楊勝輝先生已依約移轉75萬股票，即承認其已依約將買賣標的移轉交付予本公司而履約完畢，惟楊勝輝及本公司卻拒絕履約第二部分美金250萬元之部分，故楊建夫先生請求楊勝輝及本公司履行合約，先位聲明請本公司暨其前法定代理人楊勝輝先生應連帶給付美金15萬元，備位聲明本公司應每三個月提供財報、帳冊至清償美金250萬元止。本案經台中地方法院100年度訴字第2915號判決本公司應給付楊建夫先生美金24,238.89元，並應於未來每三個月將銷售財報、帳冊提供楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬為止。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(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先生美金24,082.2元及前述未付款項至清償日止之利息，且本公司未來應每三個月提供財報及帳冊予楊建夫查閱，直至獎金支付累積達上限美金250萬元止。

本公司認為第二審判決顯有違誤，已依法提起第三審上訴。民國一〇七年三月二十八日最高法院106年度台上字第2654號判決，楊勝輝先生及本公司應連帶給付楊建夫先生美金24,082.2元及前述未付款項至清償日止之利息。其餘楊建夫請求本公司與楊勝輝先生連帶給付美金125,917.8元本息及本公司交付帳冊部分，發回台灣高等法院台中分院更審。

更一審審理中楊建夫撤回交付帳冊之請求，臺中高分院更一審於民國一〇九年三月二十四日判決，楊勝輝與本公司應連帶給付楊建夫美金125,671.11元及其利息。本公司認為該判決顯有違誤，已於民國一一〇年三月十六日提起上訴。民國一一一年七月二十日最高法院110年度台上字第168號判決，發回臺灣高等法院台中分院判決。台灣高等法院台中分院民國一一一年九月二十一日通知以案號「111年度重上更二字第50號」進行更二審，並於民國一一二年十二月十九日召開第七次準備庭並傳喚證人。

楊建夫於民國一一二年九月十二日提出民事聲請強制執行狀，對判決確定部分「本公司應連帶給付楊建夫先生美金24,082.2元及前述未付款項至清償日止之利息」，台中地院民國一一二年九月十八日中院平112司執二字第138256號執行命令需清償債權金額不足額及利息；扣除民國一〇三年度已繳交之提存金725千元，本公司於民國一一二年十月六日（計息截止日）再繳交提存金共計442千元；兩次提存金計1,167千元。台中地院復於民國一一二年十月十八日中院平112司執二字第138256號撤銷執行命令，因債務人清償結案。（本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日已估列負債準備分別為2,740千元及3,664千元(詳附註六(十六))。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	37,607	91,849	129,456	33,299	124,541	157,840
勞健保費用	4,597	8,213	12,810	4,315	8,422	12,737
退休金費用	2,293	3,809	6,102	2,187	3,890	6,077
董事酬金	-	8,064	8,064	-	10,559	10,559
其他員工福利費用	1,065	1,535	2,600	993	1,573	2,566
折舊費用	3,074	8,505	11,579	2,781	8,514	11,295
攤銷費用	124	4,413	4,537	-	3,315	3,315

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>192</u>	<u>204</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	\$ <u>807</u>	<u>901</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>692</u>	<u>793</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(12.74)%</u>	<u>-</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1. 員工薪酬政策：

- (1) 員工酬勞：依公司章程規定之成數，參考員工職位、績效及任職年資之考量分配。
- (2) 年節獎金：依公司營運狀況提撥年節獎金，並依員工績效考核作為年節獎金發給之參考依據。
- (3) 年度調薪：公司營運狀況、參酌國內經濟成長率、物價指數、產業界調薪狀況、政府法令規定之必要而有所調整等因素，再依個人考績分數設定年度薪資調整幅度，視公司營運狀況進行年度調薪作業。

2. 董事及經理人酬金政策：

- (1) 經理人：本公司對支付經理人之酬金分為薪資、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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)董事：本公司對董事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，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及經理人之薪資報酬；董事酬勞，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為董事酬勞，向董事會提出建議，董事會通過後並於股東會報告。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	煜能興業(股)公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	450	-	15.79 %	-	(註1)
Global	CVC Technologies India Private Ltd.	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	30	1,604	19.00 %	1,604	(註1)

註1：前述有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制者。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	其他 金額	股數	金額
本公司	普通股— Changsung	採用權益法之 投資	Kim Ju Su	非關係 人	-	-	137	425,640	-	-	-	-	28,958	137	454,598

註1：已於合併財務報告中沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	CVC USA	母子公司	銷貨	(164,951)	(29.05)%	60天	-	(註1)	30,139	20.68 %	
CVC USA	本公司	母子公司	進貨	164,951	69.27%	60天	-	(註1)	(30,139)	(92.37) %	

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。

皇將科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下：

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Global	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	424,373	424,373	13,623	100.00 %	253,148	(4,435)	(4,238)	本公司之子公司
Global	CVC USA	美國	機械買賣	138,888	138,888	7,044	100.00 %	289,792	(8,331)	(8,331)	本公司之孫公司
本公司	新鋼鋼鐵	台灣	鋼鐵軋延及擠型	30,000	30,000	3,000	36.95 %	-	(1,558)	(575)	本公司之關聯企業
本公司	Changsung	韓國	製藥機械製造	425,640	-	137	79.00 %	454,598	36,978	21,322	本公司之子公司

註1：係採權益法認列投資損失(4,435)千元以及母子公司間逆流銷貨已實現損益197千元。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之名稱事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
CVC上海	機械買賣	RMB 51,730	(註1)	\$ 246,917 (US\$ 7,850)	-	-	\$ 246,917 (US\$ 7,850)	\$ 3,868	100 %	\$ 3,868 (US\$131.28)	\$ (5,966) (US\$(194.29))	-

2.赴大陸地區投資限額：

外幣單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 246,917 (US\$7,850)	\$ 246,917 (US\$7,850)	\$ 691,999

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司Global再投資。

註2：依據被投資公司民國一一二年度經會計師查核之同期間財務報告予以認列(NT:31.1773/US/換算為新台幣)。

註3：係以本公司民國一一二年十二月三十一日匯率(NT:30.7050)換算為新台幣。

3.重大交易事項：

本公司民國一一二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」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
德鑫投資股份有限公司		2,778,481	5.05 %

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

皇將科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 389
	零 用 金	100
銀行存款	活期存款	104,954
	外幣存款(美金3,544,830.79×30.705 歐元356,689.73×33.98 人民幣298,248.99×4.327)	122,255
	外幣定期存款(美金3,800,000×30.705)	116,679
	支票存款	28,462
		\$ 372,839

皇將科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據：		
TW01004	非關係人營業性質	\$ 42
TW00246	"	41
TW00344	"	41
TW00467	"	22
TW01136	"	14
TW00374	"	14
TW00334	"	13
TW00927	"	12
		<u>199</u>
應收帳款：		
TW00797	"	35,126
BD00030	非關係人營業性質	24,564
IN00108	"	16,851
GB00011	"	7,834
IN00010	"	6,770
其他(註)	"	21,950
		<u>113,095</u>
減：備抵減損損失		<u>(1,768)</u>
		<u>111,327</u>
		<u>\$ 111,526</u>
應收帳款-關係人：		
CVC USA	關係人營業性質	\$ 30,139
皇將(上海)	"	2,298
		<u>\$ 32,437</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

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	應退營業稅	\$ 4,896
應收利息	利息估列	97
		<u>\$ 4,993</u>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	市 價		
商 品	\$ 76,616	45,631	市價採淨變現價值	無
製 成 品	83,684	24,959	市價採淨變現價值	"
在 製 品	99,269	59,736	市價採淨變現價值	"
半 成 品	27,662	25,730	市價採淨變現價值	"
原 料	<u>67,895</u>	<u>71,659</u>	市價採淨變現價值	"
	355,126	<u>227,715</u>		
減：備抵跌價損失	<u>(166,630)</u>			
	<u>\$ 188,496</u>			

皇將科技股份有限公司

預付款項明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付貨款(含關係人)	預付廠商貨款	\$ 19,341
其他預付款	預付技術研究及合作開發款等	33,542
預付費用(含關係人)	預付保險費及軟體維護與訓練等	4,560
減：減損損失		<u>(12,671)</u>
		<u>\$ 44,772</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 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他金融資產—流動	受限制之銀行存款	\$ 56,030
暫付款	暫付年終、稅款及旅費等	<u>2,021</u>
		<u>\$ 58,051</u>

皇將科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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.	13,623	\$ 251,165	-	1,983	-	-	13,623	100.00	253,148	-	285,594	無
Changsung	-	-	158	454,598	-	-	158	79.00	454,598	-	454,598	無
新鋼鋼鐵	3,000	-	-	-	-	-	3,000	36.95	-	-	-	無
		<u>\$ 251,165</u>		<u>456,581</u>		<u>-</u>			<u>707,746</u>		<u>740,192</u>	
				(註1)		(註2)						

註1：(1)Global本期增加數係本期認列國外營運機構財務報表之兌換差額238千元、認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價利益524千元、本期順流交易已實現損益調整數5,459千元及本期認列採用權益法認列之子公司損失之份額(4,238)千元。

(2)Changsung本期增加數係本期取得投資425,640千元，本期認列國外營運機構財務報表之兌換差額7,636千元及本期認列採用權益法認列之子公司利益之份額21,322千元。

註2：本期減少數係本期認列採用權益法認列之關聯企業損失之份額(575)千元及認列減損迴轉利益575千元。

皇將科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國一十二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(八)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

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(十)。

皇將科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	係展覽保證金及租賃車輛押金等	\$ 4,536

短期借款明細表

債權人	貸款性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度 (註)	抵押或擔保
土地銀行	擔保借款	\$ 170,000	112.11.6~113.2.4	2.285%	170,000	土地及房屋 及建築

註：本公司尚有土地銀行等未動支之融資額度為290,000千元。

皇將科技股份有限公司

合約負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
合約負債—預收貨款：			
TW01150	營 業	\$ 6,090	非關係人
IN00036	"	3,630	"
CH00001	"	1,983	"
DK00002	"	1,865	"
IN00017	"	1,792	"
IN00091	"	1,651	"
IN00020	"	1,649	"
TH00024	"	1,226	"
其他(註)	"	<u>1,981</u>	"
		<u>21,867</u>	
合約負債—遞延收入：			
TW00404	營 業	22,617	非關係人
其他(註)	"	<u>1,152</u>	"
		<u>23,769</u>	
		<u>\$ 45,636</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

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
應付帳款：		
AIR018	非關係人營業性質	\$ 8,233
ZC001	"	7,483
ZI008	"	852
其他(註)	"	<u>76,109</u>
		<u>\$ 92,677</u>

註：個別金額未超過個別科目餘額百分之五者，不予單獨揭露。

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	\$ 24,257
	應付佣金	7,674
	應付員工紅利及董事酬勞	1,055
	其 他(註)	<u>75,888</u>
		<u>\$ 108,874</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
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	借款餘額	一年內到期 部分(註)	一年以上 到期部分	契約期限	利率%	擔 保
土地銀行	擔保借款	\$ <u>247,800</u>	<u>9,137</u>	<u>238,663</u>	108.07.12~123.07.12	2.5 %	銀行存款、 土地及房屋 及建築

註：係寬限期為5年，自113年起償還借款。

營業收入明細表

民國一一二年度

項 目	單 位	數 量	金 額
貼標機	台	136	\$ 94,574
數粒機	"	30	73,865
旋蓋機	"	24	34,272
自動塞棉花機	"	12	10,322
乾燥劑塞入機/投入機	"	22	23,138
理瓶機	"	14	22,281
其 他			<u>321,258</u>
			579,710
減：銷貨退回及折讓			<u>(11,893)</u>
銷貨收入淨額			\$ <u><u>567,817</u></u>

皇將科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一二年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 71,019
加：本期進貨	106,835
減：期末存貨	(76,616)
轉出至原料	(60,857)
商品銷貨成本	<u>40,381</u>
期初原料	67,627
加：本期進料	186,615
由商品、半成品及製成品轉入	214,578
減：期末原料	(67,895)
出售	(38,893)
報廢	(1,155)
其他	(501)
銷貨成本調整	(724)
原料耗用	<u>359,652</u>
加：直接人工	21,706
製造費用	40,925
在製品成本	<u>422,283</u>
加：期初在製品	98,343
減：期末在製品	(99,269)
半成品成本	<u>421,357</u>
加：期初半成品	26,534
本期進料	9,989
銷貨成本調整	739
減：期末半成品	(27,662)
轉出至原料	(78,628)
出售	(31,159)
報廢	(948)
其他	(355)
製成品成本	<u>319,867</u>
加：期初製成品	82,464
減：期末製成品	(83,684)
轉出至原料	(75,093)
報廢	(1,998)
自製銷貨成本	<u>241,556</u>
加：出售原料及半成品成本	<u>70,052</u>
產銷成本	<u>311,608</u>
存貨盤虧	8
存貨報廢損失	4,101
存貨跌價損失	4,556
營業成本	<u><u>\$ 360,654</u></u>

皇將科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一一二年度

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	\$ 28,260	41,225	30,428
佣金支出	6,091	-	-
出口費用	4,505	-	-
售服費用	21,455	-	-
折 舊	1,760	4,721	2,024
勞 務 費	-	25,071	12
保 險 費	2,828	2,756	3,664
各項攤提	-	1,790	2,623
其 他(註)	<u>29,163</u>	<u>18,016</u>	<u>5,425</u>
	<u>\$ 94,062</u>	<u>93,579</u>	<u>44,176</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

