

股票代碼：3494

## 誠研科技股份有限公司

### 個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市新店區北新路3段225號9樓  
電 話：(02)2912-6268

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師查核報告書               | 3     |
| 四、資產負債表                  | 4     |
| 五、綜合損益表                  | 5     |
| 六、權益變動表                  | 6     |
| 七、現金流量表                  | 7     |
| 八、個體財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10~19 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19~20 |
| (六)重要會計項目之說明             | 20~36 |
| (七)關係人交易                 | 36~39 |
| (八)質押之資產                 | 39    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 39~40 |
| (十)重大之災害損失               | 40    |
| (十一)重大之期後事項              | 40    |
| (十二)其 他                  | 40    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 40~42 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 42~43 |
| 3.大陸投資資訊                 | 43    |
| (十四)部門資訊                 | 43    |
| 九、重要會計項目明細表              | 44~53 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

誠研科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

誠研科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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，足以允當表達誠研科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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，與誠研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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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。

### 其他事項

誠研科技股份有限公司採用權益法之投資中，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該部分被投資公司財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日認列對該部分被投資公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之13.64%及13.79%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司(損)益之份額分別占稅前淨損之23.15%及16.96%。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對誠研科技股份有限公司民國一〇五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、應收帳款之評價

有關應收帳款之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款之相關揭露請詳個體財務報告附註六(二)。

關鍵查核事項之說明：

誠研科技股份有限公司財務報導日之應收帳款佔資產總額8%，且應收減損之評估需仰賴管理階層之判斷。因此應收帳款評價為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括：

- 評估應收帳款減損評估政策。
- 檢視帳齡分析表、逾期未收款原因及期後收款情形。
- 評估財務報導日備抵減損之適足性。

### 二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨之相關揭露請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

誠研科技股份有限公司財務報導日之存貨佔資產總額13%，且存貨之價值受到市場需求影響，相關產品售價可能遭受波動，導致存貨存在成本高於其淨變現價值之風險。因此，存貨評估為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括：

- 評估存貨跌價損失提列政策之合理性。
- 瞭解管理階層所採用之銷售價格，以評估存貨淨變現價值之合理性。
- 評估存貨備抵評價提列之適足性。

### 三、資產減損之評估

有關資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十)非金融資產減損；資產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(三)；資產減損之相關揭露，請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

誠研科技股份有限公司財務報導日之不動產、廠房及設備佔資產總額36%，管理階層應依國際會計準則公報第三十六號「資產減損」之規定，於不動產、廠房及設備有減損跡象時，評估資產之帳面價值是否高於可回收金額。管理階層評估過程包含辨認現金產生單位及其減損跡象、決定評價方式、設定重要假設及計算可回收金額等，而現金產生單位之辨認、減損跡象之評估與可回收金額涉及未來年度預算估列，皆須仰賴主觀判斷，係屬具有高度估計不確定性之會計估計，故資產減損評估為本會計師執行財務報告查核重要關注事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括：

- 評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及內外部減損跡象。
- 取得管理階層自行評估之資產減損評估文件，評估管理階層所使用之預測方法及其折現率之適切性。
- 評估未來現金流量所使用之關鍵假設。

### 四、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(十一)收入認列；收入之說明，請詳個體財務報告附註六(十五)收入。

關鍵查核事項之說明：

誠研科技股份有限公司主係從事事務機器、照相機及週邊器材研發、批發、零售及製造等。營業收入係財務報告之重要項目之一，因此，收入認列之測試為本會計師執行個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括：

- 評估收入認列之會計政策。
- 測試收入認列有關之內部控制之設計與執行。
- 選定財務報導日前後一段期間，核對收入交易紀錄及各項憑證涵蓋於適當之期間。

### 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誠研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誠研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。

誠研科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對誠研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，以及使誠研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誠研科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告查核意見。

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，決定對誠研科技股份有限公司民國一〇五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

楊樹芝



會 計 師：

陳蓓琪



證券主管機關：金管證審字第1040003949號  
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號  
民 國 一〇六 年 三 月 二 十 八 日



誠研科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|              |                              | 105.12.31    |     | 104.12.31 |     | 104.12.31 |     |
|--------------|------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|              |                              | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 資產           |                              |              |     |           |     |           |     |
| 流動資產：        |                              |              |     |           |     |           |     |
| 1100         | 現金及約當現金(附註六(一))              | \$ 169,109   | 4   | 210,397   | 5   | 210,397   | 5   |
| 1150         | 應收票據淨額(附註六(二))               | 161          | -   | 559       | -   | 559       | -   |
| 1170         | 應收帳款淨額(附註六(二))               | 46,680       | 1   | 31,027    | 1   | 31,027    | 1   |
| 1180         | 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)         | 263,882      | 7   | 175,710   | 4   | 175,710   | 4   |
| 1210         | 其他應收款-關係人(附註六(二)及七)          | 20,735       | 1   | 50,759    | 2   | 50,759    | 2   |
| 130x         | 存貨(附註六(三))                   | 516,312      | 13  | 667,075   | 17  | 667,075   | 17  |
| 1410         | 預付款項                         | 14,214       | -   | 12,913    | -   | 12,913    | -   |
| 1470         | 其他流動資產(附註八)                  | 2,121        | -   | 3,557     | -   | 3,557     | -   |
|              | 流動資產合計                       | 1,033,214    | 26  | 1,151,997 | 29  | 1,151,997 | 29  |
| 非流動資產：       |                              |              |     |           |     |           |     |
| 1550         | 採用權益法之投資(附註六(四))             | 1,429,629    | 36  | 1,511,919 | 37  | 1,511,919 | 37  |
| 1600         | 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)          | 1,390,962    | 36  | 946,650   | 23  | 946,650   | 23  |
| 1840         | 遞延所得稅資產(附註六(十一))             | 32,700       | 1   | 20,524    | 1   | 20,524    | 1   |
| 1915         | 預付設備款(附註九)                   | 40,381       | 1   | 385,538   | 10  | 385,538   | 10  |
| 1990         | 其他非流動資產-其他(附註八)              | 16,344       | -   | 17,633    | -   | 17,633    | -   |
|              | 非流動資產合計                      | 2,910,016    | 74  | 2,882,264 | 71  | 2,882,264 | 71  |
|              | 資產總計                         | \$ 3,943,230 | 100 | 4,034,261 | 100 | 4,034,261 | 100 |
| 負債及權益        |                              |              |     |           |     |           |     |
| 流動負債：        |                              |              |     |           |     |           |     |
|              | 短期借款(附註六(六))                 | \$ 337,392   | 9   | 276,128   | 7   | 276,128   | 7   |
|              | 應付票據                         | 5,266        | -   | -         | -   | -         | -   |
|              | 應付帳款                         | 136,123      | 3   | 140,470   | 3   | 140,470   | 3   |
|              | 應付帳款-關係人(附註七)                | 411,550      | 10  | 480,904   | 12  | 480,904   | 12  |
|              | 其他應付款(附註七)                   | 100,449      | 3   | 105,040   | 3   | 105,040   | 3   |
|              | 本期所得稅負債                      | 3,974        | -   | -         | -   | -         | -   |
|              | 一年或一營業週期內到期或執行責回權公司債(附註六(八)) | -            | -   | 13,261    | -   | 13,261    | -   |
|              | 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(七))      | 106,111      | 3   | 54,156    | 1   | 54,156    | 1   |
|              | 其他流動負債-其他                    | 18,613       | -   | 4,698     | -   | 4,698     | -   |
|              | 流動負債合計                       | 1,119,478    | 28  | 1,074,657 | 26  | 1,074,657 | 26  |
| 非流動負債：       |                              |              |     |           |     |           |     |
|              | 長期借款(附註六(七))                 | 589,733      | 15  | 545,844   | 14  | 545,844   | 14  |
|              | 其他非流動負債(附註六(十))              | 2,635        | -   | 3,076     | -   | 3,076     | -   |
|              | 非流動負債合計                      | 592,368      | 15  | 548,920   | 14  | 548,920   | 14  |
|              | 負債總計                         | 1,711,846    | 43  | 1,623,577 | 40  | 1,623,577 | 40  |
| 權益(附註六(十二))： |                              |              |     |           |     |           |     |
|              | 股本                           | 1,794,506    | 45  | 1,794,506 | 45  | 1,794,506 | 45  |
|              | 資本公積                         | 573,554      | 15  | 573,554   | 14  | 573,554   | 14  |
|              | 法定盈餘公積                       | 33,593       | 1   | 33,593    | 1   | 33,593    | 1   |
|              | 特別盈餘公積                       | -            | -   | 6,853     | -   | 6,853     | -   |
|              | 待彌補虧損                        | (162,025)    | (4) | (23,857)  | (1) | (23,857)  | (1) |
|              | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額            | (8,244)      | -   | 26,035    | 1   | 26,035    | 1   |
|              | 權益總計                         | 2,231,384    | 57  | 2,410,684 | 60  | 2,410,684 | 60  |
|              | 負債及權益總計                      | \$ 3,943,230 | 100 | 4,034,261 | 100 | 4,034,261 | 100 |



董事長：光風投資有限公司代表人：黃健華



經理人：黃健華

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：王佳琪



誠研科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                         | 105年度        |      | 104年度     |     |
|-------------------------|--------------|------|-----------|-----|
|                         | 金額           | %    | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十五)及七)    | \$ 1,657,410 | 100  | 1,506,666 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)及七)     | 1,471,798    | 89   | 1,188,822 | 79  |
|                         | 185,612      | 11   | 317,844   | 21  |
| 5910 已(未)實現銷貨損益         | 18,833       | 1    | (17,426)  | (1) |
| 營業毛利                    | 204,445      | 12   | 300,418   | 20  |
| 營業費用(附註六(十)(十三))：       |              |      |           |     |
| 6100 推銷費用               | 90,958       | 5    | 113,305   | 7   |
| 6200 管理費用               | 130,179      | 8    | 132,249   | 9   |
| 6300 研究發展費用             | 85,735       | 5    | 87,363    | 6   |
| 營業費用合計                  | 306,872      | 18   | 332,917   | 22  |
| 營業淨損                    | (102,427)    | (6)  | (32,499)  | (2) |
| 營業外收入及支出(附註六(十七))：      |              |      |           |     |
| 7010 其他收入(附註七)          | 21,305       | 1    | 18,311    | 1   |
| 7020 其他利益及損失            | 1,226        | -    | (13,337)  | (1) |
| 7050 財務成本(附註六(八))       | (17,838)     | (1)  | (14,099)  | (1) |
| 7070 採用權益法認列之子公司(損)益之份額 | (55,547)     | (3)  | 10,300    | 1   |
| 營業外收入及支出合計              | (50,854)     | (3)  | 1,175     | -   |
| 稅前淨損                    | (153,281)    | (9)  | (31,324)  | (2) |
| 7950 減：所得稅利益(附註六(十一))   | (8,202)      | -    | (5,209)   | (1) |
| 本期淨損                    | (145,079)    | (9)  | (26,115)  | (1) |
| 8300 其他綜合損益：            |              |      |           |     |
| 8310 不重分類至損益之項目         |              |      |           |     |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數        | 58           | -    | 2,087     | -   |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅     | -            | -    | -         | -   |
|                         | 58           | -    | 2,087     | -   |
| 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  | (34,279)     | (2)  | 32,888    | 2   |
| 8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | -            | -    | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計         | (34,279)     | (2)  | 32,888    | 2   |
| 8300 本期其他綜合損益           | (34,221)     | (2)  | 34,975    | 2   |
| 本期綜合損益總額                | \$ (179,300) | (11) | 8,860     | 1   |
| 9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十四)) | \$ (0.81)    |      | (0.15)    |     |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：光風投資有限公司 經理人：黃健華

代表人：黃健華

會計主管：王佳琪

誠研科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇四年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：

特別盈餘公積迴轉

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇五年十二月三十一日餘額

| 其他權益項目 | 保留盈餘         |         |        |         |              | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 權益總額      |
|--------|--------------|---------|--------|---------|--------------|------------------|-----------|
|        | 股本           | 資本公積    | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積  | 未分配盈餘(待彌補虧損) |                  |           |
|        | \$ 1,794,506 | 573,554 | 27,030 | -       | 65,628       | (6,853)          | 2,453,865 |
|        | -            | -       | 6,563  | -       | (6,563)      | -                | -         |
|        | -            | -       | -      | 6,853   | (6,853)      | -                | -         |
|        | -            | -       | -      | -       | (52,041)     | -                | (52,041)  |
|        | -            | -       | -      | -       | (26,115)     | -                | (26,115)  |
|        | -            | -       | -      | -       | 2,087        | 32,888           | 34,975    |
|        | -            | -       | -      | -       | (24,028)     | 32,888           | 8,860     |
|        | 1,794,506    | 573,554 | 33,593 | 6,853   | (23,857)     | 26,035           | 2,410,684 |
|        | -            | -       | -      | (6,853) | 6,853        | -                | -         |
|        | -            | -       | -      | -       | (145,079)    | -                | (145,079) |
|        | -            | -       | -      | -       | 58           | (34,279)         | (34,221)  |
|        | -            | -       | -      | -       | (145,021)    | (34,279)         | (179,300) |
|        | \$ 1,794,506 | 573,554 | 33,593 | -       | (162,025)    | (8,244)          | 2,231,384 |



董事長：光風投資有限公司代表人：黃健華

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃健華

會計主管：王佳琪



## 誠研科技股份有限公司

## 現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                            | 105年度        | 104年度     |
|----------------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：                 |              |           |
| 本期稅前淨損                     | \$ (153,281) | (31,324)  |
| 調整項目：                      |              |           |
| 收益費損項目：                    |              |           |
| 折舊費用                       | 78,450       | 75,983    |
| 攤銷費用                       | 7,701        | 7,446     |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 255          | (1)       |
| 利息費用                       | 17,838       | 14,099    |
| 利息收入                       | (120)        | (425)     |
| 股份基礎給付酬勞成本                 | (860)        | (1,390)   |
| 採用權益法認列之子公司(損)益之份額         | 55,547       | (10,300)  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)       | 117          | (7,987)   |
| 未(已)實現銷貨利益                 | (18,833)     | 17,426    |
| 收益費損項目合計                   | 140,095      | 94,851    |
| 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：            |              |           |
| 應收票據減少(增加)                 | 398          | (156)     |
| 應收帳款減少(增加)                 | (15,653)     | 43,894    |
| 應收帳款－關係人(增加)減少             | (88,172)     | 146,503   |
| 其他應收款－關係人減少(增加)            | 30,024       | (50,759)  |
| 存貨(增加)減少                   | 150,763      | (273,649) |
| 預付款項減少(增加)                 | (1,301)      | 5,629     |
| 其他流動資產減少                   | 1,436        | 20,694    |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計           | 77,495       | (107,844) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：            |              |           |
| 應付票據增加                     | 5,266        | -         |
| 應付帳款增加(減少)                 | (4,347)      | 24,682    |
| 應付帳款－關係人增加(減少)             | (69,354)     | 157,669   |
| 其他應付款增加(減少)                | (3,809)      | 1,620     |
| 其他應付款項－關係人增加               | 359          | 459       |
| 其他流動負債－其他增加                | 13,916       | 80        |
| 其他非流動負債增加(減少)              | (384)        | 23        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計           | (58,353)     | 184,533   |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計        | 19,142       | 76,689    |
| 調整項目合計                     | 159,237      | 171,540   |
| 營運產生之現金流入                  | 5,956        | 140,216   |
| 收取之利息                      | 120          | 425       |
| 支付之利息                      | (17,699)     | (13,810)  |
| 支付之所得稅                     | -            | (8,400)   |
| 營業活動之淨現金流入(流出)             | (11,623)     | 118,431   |
| 投資活動之現金流量：                 |              |           |
| 取得採用權益法之投資                 | (6,730)      | (9,185)   |
| 處分採用權益法之投資                 | 17,745       | -         |
| 處分交易目的金融資產                 | (255)        | -         |
| 取得不動產、廠房及設備                | (535,137)    | (71,297)  |
| 處分不動產、廠房及設備                | 15,158       | 33,175    |
| 存出保證金增加                    | (3,910)      | (118)     |
| 其他非流動資產－其他增加               | (2,501)      | (9,611)   |
| 預付設備款(增加)減少                | 342,257      | (339,973) |
| 投資活動之淨現金流出                 | (173,373)    | (397,009) |
| 籌資活動之現金流量：                 |              |           |
| 短期借款增加(減少)                 | 61,264       | (108,087) |
| 應付短期票券減少                   | -            | (29,951)  |
| 償還公司債                      | (13,400)     | -         |
| 舉借長期借款                     | 150,000      | 600,000   |
| 償還長期借款                     | (54,156)     | (347,083) |
| 發放現金股利                     | -            | (52,041)  |
| 籌資活動之淨現金流入                 | 143,708      | 62,838    |
| 本期現金及約當現金減少數               | (41,288)     | (215,740) |
| 期初現金及約當現金餘額                | 210,397      | 426,137   |
| 期末現金及約當現金餘額                | \$ 169,109   | 210,397   |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：光風投資有限公司代表人：黃健華

經理人：黃健華

會計主管：王佳琪

**誠研科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

誠研科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年二月依公司法及其他相關法令規定設立，註冊地址為新北市新店區北新路3段225號9樓。本公司主要營業項目為從事事務機器、照相機及週邊器材研發、批發、零售、製造及投資等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇六年三月二十八日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

**(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響**

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                              | 理事會發布之生效日 |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                           | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」           | 尚待理事會決定   |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                       | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                            | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                              | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」                            | 2018年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                          | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」                          | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」) | 2018年1月1日 |
| 2014-2016年國際財務報導年度改善：                                       |           |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」                                   | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」             | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」                                    | 2018年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」                                    | 2018年1月1日 |

對本公司可能攸關者如下：

| 發布日       | 新發布或修訂準則              | 主要修訂內容                                                                            |
|-----------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 2014.5.28 | 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 |
| 2016.4.12 |                       |                                                                                   |
|           |                       | 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。                             |

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 發布日                     | 新發布或修訂準則          | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2013.11.19<br>2014.7.24 | 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | <p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul> |
| 2016.1.13               | 國際財務報導準則第16號「租賃」  | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>                                                                                                                            |

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，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金融工具；
- (2) 依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；及

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)確定福利資產(或負債)，係依退休基金資產資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註六(十)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。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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

除非貨幣性之備供出售權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### 2.國外營運機構

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

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

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

## (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

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

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

##### (2)放款及應收款

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

##### (3)金融資產減損

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

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

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

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

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

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

本公司發行具有選擇贖回之權利認列為權益。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利認列為金融負債。

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。

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，原始認列後無須重新衡量。

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (3)其他金融負債

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

### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (5)金融資產及負債之互抵

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

## 3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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)投資子公司

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

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

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

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

#### 2.後續成本

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

#### 3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之估計耐用年限如下：

- |          |        |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 20～50年 |
| (2)機器設備  | 10年    |
| (3)租賃改良  | 依租賃期間  |
| (4)其他設備  | 3～5年   |

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

### (十)非金融資產減損

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

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

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

### (十一)收入認列

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

對於內銷交易，風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定；外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方。

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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

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

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

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

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

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)股份基礎給付交易

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

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

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，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。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

### (十四)所得稅

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五)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、給予員工之認股權及員工酬勞估列數。

### (十六)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理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。

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

### (一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠紀錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(二)。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

### (三)不動產、廠房及設備與無形資產之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(五)。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|         | 105.12.31         | 104.12.31      |
|---------|-------------------|----------------|
| 庫存現金    | \$ 588            | 516            |
| 支票及活期存款 | 168,521           | 209,881        |
| 合 計     | <u>\$ 169,109</u> | <u>210,397</u> |

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(十八)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

|           | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-----------|-------------------|----------------|
| 應收票據      | \$ 161            | 559            |
| 應收帳款      | 46,680            | 31,027         |
| 應收帳款－關係人  | 263,882           | 175,710        |
| 其他應收款－關係人 | 20,735            | 50,759         |
| 減：備抵呆帳    | -                 | -              |
|           | <u>\$ 331,458</u> | <u>258,055</u> |

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

|           | 105.12.31        | 104.12.31    |
|-----------|------------------|--------------|
| 逾期30天以下   | \$ 8,076         | 7,347        |
| 逾期31~90天  | 7,207            | 1,484        |
| 逾期91~120天 | 7                | -            |
| 逾期121天以上  | 233              | -            |
|           | <u>\$ 15,523</u> | <u>8,831</u> |

本公司對於應收票據、應收帳款及其他應收款之減損評估係包括個別評估及群組評估。本公司於決定應收帳款及應收票據可回收性時，本公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

本公司認為基於歷史違約率，本公司之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)存 貨

|         | <u>105.12.31</u>  | <u>104.12.31</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 原料      | \$ 271,731        | 293,431          |
| 半成品及在製品 | 51,205            | 70,884           |
| 商品及製成品  | <u>193,376</u>    | <u>302,760</u>   |
| 合 計     | <u>\$ 516,312</u> | <u>667,075</u>   |

1.民國一〇五年度及一〇四年度，本公司認列為銷貨成本之組成明細如下：

|                 | <u>105年度</u>        | <u>104年度</u>     |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 產製成本            | \$ 1,455,510        | 1,185,937        |
| 存貨盤虧            | 297                 | 6                |
| 存貨報廢損失          | 8,194               | 4,515            |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | <u>7,797</u>        | <u>(1,636)</u>   |
|                 | <u>\$ 1,471,798</u> | <u>1,188,822</u> |

2.民國一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為7,797千元，並已列報為銷貨成本。民國一〇四年度因先前導致存貨淨變現價低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為1,636千元。

3.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)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：

|     | <u>105.12.31</u>    | <u>104.12.31</u> |
|-----|---------------------|------------------|
| 子公司 | <u>\$ 1,429,629</u> | <u>1,511,918</u> |

1.子公司

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

2.於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

1.本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

|                | 房屋及<br>建 築        | 機器設備           | 租賃改良         | 其他設備           | 未完工程及<br>待驗設備  | 總 計              |
|----------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本：       |                   |                |              |                |                |                  |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ 669,801        | 250,668        | 4,194        | 212,625        | -              | 1,137,288        |
| 增 添            | 1,675             | 10,448         | 1,493        | 8,718          | 512,803        | 535,137          |
| 重 分 類          | 290               | -              | -            | 3,708          | (290)          | 3,708            |
| 處 分            | -                 | (16,451)       | (561)        | (4,209)        | -              | (21,221)         |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 671,766</u> | <u>244,665</u> | <u>5,126</u> | <u>220,842</u> | <u>512,513</u> | <u>1,654,912</u> |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 662,409        | 267,088        | 4,194        | 161,823        | 5,522          | 1,101,036        |
| 增 添            | 1,258             | 9,986          | -            | 60,463         | 612            | 72,319           |
| 重 分 類          | 6,134             | (2,799)        | -            | -              | (6,134)        | (2,799)          |
| 處 分            | -                 | (23,607)       | -            | (9,661)        | -              | (33,268)         |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 669,801</u> | <u>250,668</u> | <u>4,194</u> | <u>212,625</u> | <u>-</u>       | <u>1,137,288</u> |
| 累計折舊：          |                   |                |              |                |                |                  |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ 39,622         | 64,141         | 4,034        | 82,841         | -              | 190,638          |
| 本年度折舊          | 19,793            | 24,574         | 528          | 33,555         | -              | 78,450           |
| 重 分 類          | -                 | -              | -            | 808            | -              | 808              |
| 處 分            | -                 | (3,385)        | (561)        | (2,000)        | -              | (5,946)          |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 59,415</u>  | <u>85,330</u>  | <u>4,001</u> | <u>115,204</u> | <u>-</u>       | <u>263,950</u>   |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 20,354         | 44,146         | 3,207        | 57,682         | -              | 125,389          |
| 本年度折舊          | 19,268            | 26,526         | 827          | 29,362         | -              | 75,983           |
| 重 分 類          | -                 | (2,654)        | -            | -              | -              | (2,654)          |
| 處 分            | -                 | (3,877)        | -            | (4,203)        | -              | (8,080)          |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 39,622</u>  | <u>64,141</u>  | <u>4,034</u> | <u>82,841</u>  | <u>-</u>       | <u>190,638</u>   |
| 帳面價值：          |                   |                |              |                |                |                  |
| 民國105年12月31日   | <u>\$ 612,351</u> | <u>159,335</u> | <u>1,125</u> | <u>105,638</u> | <u>512,513</u> | <u>1,390,962</u> |
| 民國104年12月31日   | <u>\$ 630,179</u> | <u>186,527</u> | <u>160</u>   | <u>129,784</u> | <u>-</u>       | <u>946,650</u>   |
| 民國104年1月1日     | <u>\$ 642,055</u> | <u>222,942</u> | <u>987</u>   | <u>104,141</u> | <u>5,522</u>   | <u>975,647</u>   |

本公司評估不動產、廠房及設備之減損，係採使用價值做為不動產、廠房及設備之可回收金額，所採用之折現率為7.61%，本公司經評估後，其可回收金額大於帳面金額，故不擬認列減損損失。

2.擔 保

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八說明。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)短期借款

本公司短期借款之明細、條件及條款如下：

|         | 105.12.31   | 104.12.31   |
|---------|-------------|-------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 337,392  | 276,128     |
| 尚未使用額度  | \$ 459,556  | 638,696     |
| 利率區間    | 1.20%~1.63% | 1.23%~1.67% |

(七)長期借款

本公司長期借款之明細、條件及條款如下：

|           | 105.12.31   | 104.12.31   |
|-----------|-------------|-------------|
| 無擔保銀行借款   | \$ 25,000   | 190,000     |
| 擔保銀行借款    | 670,844     | 410,000     |
| 減：一年內到期部份 | (106,111)   | (54,156)    |
| 合計        | \$ 589,733  | 545,844     |
| 尚未使用額度    | \$ 154,156  | 250,000     |
| 利率區間      | 1.72%~1.89% | 1.86%~1.96% |

1.銀行借款之擔保品

本公司民國一〇四年十月十二日及一〇一年九月十八日聯合貸款案之長期借款均係以房屋及建築物與機器設備提供擔保，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.違反借款合同

本公司在聯合授信合約存續期間內均應維持下列財務比率：

- (1)流動比率不得低於150%。
- (2)負債比率不得高於100%。
- (3)利息保障倍數不得低於三倍。

上述各款財務比率與規定，應以業經管理銀行認可之會計師查核簽證或核閱之年度或半年度合併財務報告為計算基準。依年度或半年度經查核或核閱之合併財務報告顯示若未符合上述財務比率與規定，且至翌年半年度經核閱或簽證之合併財務報告仍未改善者，僅按未受償本金餘額，依年費率0.1%按季計付違約金，並無借款視為立即到期而償付之規定。

本公司於聯合授信合約存續期間，如未符合各年度之財務比率與規定者，不得發放當年度普通股現金股利。

民國一〇五年十二月三十一日合併財務報告，本公司雖違反上述財務比率規定，依借款合同，尚無須立即償還該銀行借款。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)應付公司債

|                                            | 105.12.31       | 104.12.31     |
|--------------------------------------------|-----------------|---------------|
| 發行轉換公司債總金額                                 | \$ 500,000      | 500,000       |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額                              | -               | (139)         |
| 累積已贖回金額                                    | (257,900)       | (244,500)     |
| 累積已轉換金額                                    | (242,100)       | (242,100)     |
|                                            | <u>\$ -</u>     | <u>13,261</u> |
| 權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)                    | <u>\$ -</u>     | <u>1,202</u>  |
|                                            | 105年度           | 104年度         |
| 嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之利益(損失)(列報於其他利益及損失) | <u>\$ (255)</u> | <u>1</u>      |
| 利息費用                                       | <u>\$ (139)</u> | <u>(289)</u>  |

第一次應付可轉換公司債係發行國內無擔保可轉換公司債，票面利率為0%；發行期間為五年，自民國一〇〇年六月二十一日至一〇五年六月二十日；本公司得自發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止符合特定條件時提前贖回，持有人得自發行日起滿二年之前三十日內要求本公司分別以債券面額100%之價格將債券贖回。本轉換債券於發行滿一個月之次日起，至到期日前四十日止，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到期時未被贖回及未轉換者，本公司將以現金一次償還本金。本公司於民國一〇五年六月二十一日終止上櫃買賣並以面額贖回剩餘流通在外可轉換公司債13,400千元，將原認列之「資本公積－認股權」轉列「資本公積－失效認股權」1,202千元。

(九)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃預期未來應付租金之付款情形如下：

|       | 105.12.31        | 104.12.31     |
|-------|------------------|---------------|
| 一年內   | \$ 19,569        | 19,417        |
| 一年至五年 | 28,995           | 45,278        |
| 五年以上  | -                | 2,651         |
|       | <u>\$ 48,564</u> | <u>67,346</u> |

本公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及宿舍等。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為19,566千元及19,874千元。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

|           | 105.12.31       | 104.12.31    |
|-----------|-----------------|--------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 18,151       | 18,069       |
| 計畫資產之公允價值 | (17,149)        | (17,028)     |
| 淨確定福利負債   | \$ <u>1,002</u> | <u>1,041</u> |

本公司之確定福利計畫提撥至台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。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計17,149千元及17,028千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務之調節

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務變動如下：

|                          | 105年度            | 104年度         |
|--------------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務               | \$ 18,069        | 17,088        |
| 當期服務成本及利息                | 343              | 342           |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數          |                  |               |
| — 因財務假設變動及經驗調整所產生之精算損(益) | (261)            | 639           |
| 12月31日確定福利義務             | \$ <u>18,151</u> | <u>18,069</u> |

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 105年度            | 104年度         |
|-----------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 17,028        | 16,585        |
| 利息收入            | 324              | 331           |
| 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) | (203)            | 112           |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 17,149</u> | <u>17,028</u> |

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

|             | 105年度        | 104年度     |
|-------------|--------------|-----------|
| 淨確定福利負債之淨利息 | \$ 20        | 10        |
| 營業費用        | <u>\$ 20</u> | <u>10</u> |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

|            | 105年度           | 104年度        |
|------------|-----------------|--------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ 2,087        | -            |
| 本期認列       | 58              | 2,087        |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 2,145</u> | <u>2,087</u> |

(6)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：

|        | 105.12.31 | 104.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 折現率    | 1.80 %    | 1.90 %    |
| 未來薪資增加 | 2.25 %    | 2.25 %    |

本公司預計於民國一〇五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0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為20年。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四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%        | 減少%      |
| 105年12月31日      |            |          |
| 折現率(變動0.25%)    | (4.35)%    | 4.57 %   |
| 未來薪資增加(變動1.00%) | 19.48 %    | (16.27)% |
| 104年12月31日      |            |          |
| 折現率(變動0.25%)    | (4.59)%    | 4.84%    |
| 未來薪資增加(變動1.00%) | 20.77%     | (17.17)% |

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日之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,435千元及12,156千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

1.所得稅利益

本公司所得稅利益明細如下：

|         | 105年度             | 104年度          |
|---------|-------------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 3,974          | 134            |
| 遞延所得稅利益 | (12,176)          | (5,343)        |
|         | <u>\$ (8,202)</u> | <u>(5,209)</u> |

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所得稅利益與稅前淨損之關係調節如下：

|                   | 105年度               | 104年度           |
|-------------------|---------------------|-----------------|
| 稅前淨損              | \$ <u>(153,281)</u> | <u>(31,324)</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ (26,058)         | (5,325)         |
| 不可扣抵之費用           | 9,465               | (1,843)         |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 3,859               | 1,785           |
| 前期低估              | 4,532               | -               |
| 其他                | -                   | 174             |
| 所得稅利益             | \$ <u>(8,202)</u>   | <u>(5,209)</u>  |

2. 遞延所得稅資產及負債

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：

|      | 105.12.31       | 104.12.31    |
|------|-----------------|--------------|
| 課稅損失 | \$ <u>5,644</u> | <u>1,785</u> |

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司已認列及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 |
|------------|-------------------|----------|
| 民國一〇四年度申報數 | \$ 11,712         | 民國一一四年度  |
| 民國一〇五年度估計數 | 117,643           | 民國一一五年度  |
|            | \$ <u>129,355</u> |          |

已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

|              | 聯屬公司間<br>未實現利益   | 虧損<br>扣抵      | 其他           | 合計            |
|--------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 遞延所得稅資產：     |                  |               |              |               |
| 民國105年1月1日   | \$ 16,048        | 765           | 3,711        | 20,524        |
| (借記)貸記損益表    | (3,202)          | 15,582        | (204)        | 12,176        |
| 民國105年12月31日 | \$ <u>12,846</u> | <u>16,347</u> | <u>3,507</u> | <u>32,700</u> |
| 民國104年1月1日   | \$ 13,085        | -             | 2,250        | 15,335        |
| 借記損益表        | 2,963            | 765           | 1,461        | 5,189         |
| 民國104年12月31日 | \$ <u>16,048</u> | <u>765</u>    | <u>3,711</u> | <u>20,524</u> |

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

|              | 未實現<br>兌換利益 | 合計    |
|--------------|-------------|-------|
| 遞延所得稅負債：     |             |       |
| 民國105年1月1日   | \$ -        | -     |
| 民國105年12月31日 | \$ -        | -     |
| 民國104年1月1日   | \$ 154      | 154   |
| 貸記損益表        | (154)       | (154) |
| 民國104年12月31日 | \$ -        | -     |

3.所得稅核定情形

本公司民國一〇二年度營利事業所得稅結算申報案件尚待稽徵機關審理，民國一〇三年度已奉稽徵機關核定。

4.兩稅合一相關資訊如下：

|                     | 105.12.31    | 104.12.31 |
|---------------------|--------------|-----------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘    | \$ (162,025) | (23,857)  |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | \$ 4         | 25        |
|                     |              |           |
|                     | 105年度(預計)    | 104年度(實際) |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | - %          | - %       |

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

(十二)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，實收資本額均為1,794,506千元，每股面額10元，分為179,451千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                   | 105.12.31  | 104.12.31 |
|-------------------|------------|-----------|
| 發行股票溢價            | \$ 126,880 | 126,880   |
| 庫藏股票交易            | 55,738     | 55,738    |
| 股份交換              | 228,719    | 228,719   |
| 公司債認股權            | -          | 1,202     |
| 轉換公司債轉換溢價         | 127,800    | 127,800   |
| 採權益法認列關聯企業及合資企業股權 | 12,368     | 12,368    |
| 淨值之變動數            |            |           |
| 員工認股權             | 9,284      | 9,284     |
| 失效認股權             | 12,765     | 11,563    |
|                   | \$ 573,554 | 573,554   |

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令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自當期損益與前期未分配盈餘補提列相同數額之特別盈餘公積；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提列相同數額之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。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十四日及於民國一〇四年六月二十三日經股東常會決議民國一〇四年度彌補虧損案及民國一〇三年度盈餘分配案，有關分配予業主股利之金額如下：

|      | 104年度  |     | 103年度  |        |
|------|--------|-----|--------|--------|
|      | 配股率(元) | 金 額 | 配股率(元) | 金 額    |
| 現金股利 | \$ -   | -   | 0.29   | 52,041 |

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)股份基礎給付

本公司截至民國一〇五年十二月三十一日止，股份基礎給付交易明細如下：

|           | 現金交割      |
|-----------|-----------|
|           | 102年度     |
|           | 股票增值權計畫   |
| 給與日       | 102.10.09 |
| 給與數量(千單位) | 2,000     |
| 合約期間      | 4年        |
| 既得條件      | 未來1~4年之服務 |

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用三項樹選擇權評價模式估計給與日股票增值權計畫之公允價值，該模式之輸入值如下：

|          | 102年度   |
|----------|---------|
|          | 股票增值權計畫 |
| 給與日股價    | 30.40   |
| 執行價格     | 16.35   |
| 預期波動率(%) | 50.42%  |
| 存續期間(年)  | 4       |
| 預期股利     | (註1)    |
| 無風險利率(%) | 1.0170% |

(註1)依本公司股份基礎給付計畫，價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

2.股票增值權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

|            | 105年度           |       | 104年度           |       |
|------------|-----------------|-------|-----------------|-------|
|            | 加權平均履<br>約價格(元) | 數 量   | 加權平均履<br>約價格(元) | 數 量   |
| 期初流通在外     | \$ 16.35        | 1,229 | 16.35           | 1,389 |
| 本期給與       | -               | -     | -               | -     |
| 本期放棄       | -               | -     | -               | -     |
| 本期執行       | -               | (90)  | -               | -     |
| 本期逾期失效     | -               | (313) | -               | (160) |
| 12月31日流通在外 | 16.35           | 826   | 16.35           | 1,229 |
| 12月31日可執行  | 16.35           | 826   | 16.35           | 737   |

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司流通在外之股票增值權計畫資訊如下：

| 發行日期         | 執行價格區間    |           | 加權平均剩餘合約期間 |           |
|--------------|-----------|-----------|------------|-----------|
|              | 105.12.31 | 104.12.31 | 105.12.31  | 104.12.31 |
| 102年度股票增值權計畫 | \$ 16.35  | 16.35     | 0.77年      | 1.77年     |

3.員工費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

|                | 105年度           | 104年度          |
|----------------|-----------------|----------------|
| 因股票增值權計畫所產生之費用 | \$ <u>(860)</u> | <u>(1,390)</u> |

(十四)每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度本公司每股盈餘之計算如下：

|                   | 105年度                   | 104年度                |
|-------------------|-------------------------|----------------------|
| 基本每股盈餘            |                         |                      |
| 歸屬於本公司之本期淨損       | \$ <u>(145,079)</u>     | <u>(26,115)</u>      |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>179,451</u>          | <u>179,451</u>       |
| 基本每股盈餘(元)         | \$ <u><u>(0.81)</u></u> | <u><u>(0.15)</u></u> |

本公司民國一〇五年度及一〇四年度係為虧損，具稀釋作用之潛在普通股屬反稀釋作用，故未計算稀釋每股盈餘。

(十五)收入

本公司收入明細如下：

|        | 105年度                      | 104年度                   |
|--------|----------------------------|-------------------------|
| 印表機耗材  | \$ 1,066,943               | 1,080,910               |
| 印表機    | 529,887                    | 371,830                 |
| 印表機零組件 | <u>60,580</u>              | <u>53,926</u>           |
|        | \$ <u><u>1,657,410</u></u> | <u><u>1,506,666</u></u> |

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，本公司以當年度獲利狀況之百分之十至百分之十五分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之百分之三分派董事及監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工及董事、監察人酬勞，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，惟因本公司民國一〇五年度及一〇四年度係為虧損，故無估列。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度個體財務報告估列金額並無差異。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

明細如下：

|      | 105年度            | 104年度         |
|------|------------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 120           | 425           |
| 租金收入 | 12,667           | 9,096         |
| 其他   | 8,518            | 8,790         |
|      | <u>\$ 21,305</u> | <u>18,311</u> |

2.其他利益及損失

明細如下：

|                             | 105年度           | 104年度           |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換損失                      | \$ 1,607        | (21,325)        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益<br>(損失) | (255)           | 1               |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)           | (117)           | 7,987           |
| 其他                          | (9)             | -               |
|                             | <u>\$ 1,226</u> | <u>(13,337)</u> |

3.財務成本

明細如下：

|         | 105年度              | 104年度           |
|---------|--------------------|-----------------|
| 銀行借款利息  | \$ (17,699)        | (13,810)        |
| 公司債折價攤銷 | (139)              | (289)           |
|         | <u>\$ (17,838)</u> | <u>(14,099)</u> |

(十八)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

本公司之客戶集中在廣大之消費性電子產業客戶群，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有62.69%及82.28%係均由4家客戶組成，為減少應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況。

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                          | 帳面<br>金額            | 合約現<br>金流量         | 6個月<br>以內          | 6-12<br>個月      | 1-2年             | 2-5年             | 超過<br>5年 |
|--------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|------------------|----------|
| <b>105年12月31日</b>        |                     |                    |                    |                 |                  |                  |          |
| 非衍生金融負債                  |                     |                    |                    |                 |                  |                  |          |
| 短期借款                     | \$ 337,392          | (337,392)          | (337,392)          | -               | -                | -                | -        |
| 應付帳款及票據                  | 141,389             | (141,389)          | (141,389)          | -               | -                | -                | -        |
| 應付帳款－關係人                 | 411,550             | (411,550)          | (411,550)          | -               | -                | -                | -        |
| 其他應付款                    | 100,449             | (100,449)          | (100,449)          | -               | -                | -                | -        |
| 一年或一營業週期內到期長期借款          | 106,111             | (115,307)          | (58,608)           | (56,699)        | -                | -                | -        |
| 長期銀行借款                   | 589,733             | (609,292)          | -                  | -               | (131,213)        | (478,079)        | -        |
|                          | <u>\$ 1,686,624</u> | <u>(1,715,379)</u> | <u>(1,049,388)</u> | <u>(56,699)</u> | <u>(131,213)</u> | <u>(478,079)</u> | <u>-</u> |
| <b>104年12月31日</b>        |                     |                    |                    |                 |                  |                  |          |
| 非衍生金融負債                  |                     |                    |                    |                 |                  |                  |          |
| 短期借款                     | \$ 276,128          | (276,869)          | (276,869)          | -               | -                | -                | -        |
| 應付帳款                     | 140,470             | (140,470)          | (140,470)          | -               | -                | -                | -        |
| 應付帳款－關係人                 | 480,904             | (480,904)          | (480,904)          | -               | -                | -                | -        |
| 其他應付款                    | 105,040             | (105,040)          | (105,040)          | -               | -                | -                | -        |
| 一年或一營業週期內到期或執行賣<br>回權公司債 | 13,261              | (13,400)           | (13,400)           | -               | -                | -                | -        |
| 一年或一營業週期內到期長期借款          | 54,156              | (65,904)           | (9,442)            | (56,462)        | -                | -                | -        |
| 長期銀行借款                   | 545,844             | (589,394)          | -                  | -               | (117,828)        | (471,566)        | -        |
|                          | <u>\$ 1,615,803</u> | <u>(1,671,981)</u> | <u>(1,026,125)</u> | <u>(56,462)</u> | <u>(117,828)</u> | <u>(471,566)</u> | <u>-</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：

|              | 105.12.31 |       |         | 104.12.31 |       |         |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
|              | 外幣        | 匯率    | 台幣      | 外幣        | 匯率    | 台幣      |
| <b>金融資產</b>  |           |       |         |           |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |
| 美 金          | \$ 11,269 | 32.25 | 363,425 | 8,832     | 32.83 | 289,916 |
| 歐 元          | 925       | 33.71 | 31,182  | 1,348     | 35.86 | 48,334  |
| 日 幣          | 352       | 0.28  | 99      | 322       | 0.27  | 88      |
| 人 民 幣        | 47        | 4.65  | 219     | 144       | 5.05  | 784     |
| 墨西哥披索        | 7,092     | 1.56  | 11,064  | -         | -     | -       |
| <b>金融負債</b>  |           |       |         |           |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |
| 美 金          | 13,649    | 32.25 | 440,180 | 16,929    | 32.83 | 555,228 |
| 日 幣          | 90,873    | 0.28  | 25,444  | 153,660   | 0.27  | 41,903  |
| 歐 元          | 238       | 33.71 | 8,023   | 1,578     | 35.86 | 56,594  |

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、人民幣及墨西哥披索貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別減少或增加3,383千元及15,730千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

本公司於個體財務報告並無以浮動利率計息且依公允價值變動列入損益之任何計息財務負債，另亦無使用衍生性及非衍生性金融工具對沖債務責任，故於報導日之利率變動不致對損益產生重大影響。

## (十九) 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，評估風險之影響，並執行規避風險的政策。

本公司之董事會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。

### 3. 信用風險

#### (1) 應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，建立個別信用額度以控制信用風險。

#### (2) 保證

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司除為子公司之銀行融資提供背書保證外，餘均無提供任何背書保證。

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

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。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率價格變動，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。

#### (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。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、歐元、日幣及人民幣。

#### (2)利率風險

本公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率變動，而使未來現金流量產生波動。本公司未透過利率交換合約進行避險。

### (二十)資本管理

本公司董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心以及支持未來營運發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

|           | <u>105.12.31</u>    | <u>104.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 負債總額      | \$ 1,711,846        | 1,623,577        |
| 減：現金及約當現金 | <u>(169,109)</u>    | <u>(210,397)</u> |
| 淨負債       | \$ <u>1,542,737</u> | <u>1,413,180</u> |
| 權益總額      | \$ <u>2,231,384</u> | <u>2,410,684</u> |
| 負債資本比率    | <u>69.14 %</u>      | <u>58.62 %</u>   |

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

## 七、關係人交易

### (一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

| 投資公司<br>名稱 | 子公司名稱                                                            | 設立地   | 業主權益(持股%) |           |
|------------|------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|
|            |                                                                  |       | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 本公司        | Hi Touch Imaging Technologies Co., Ltd.<br>(Samoa)(以下簡稱HT Samoa) | SAMOA | 100.00    | 100.00    |
| 本公司        | J & Y International Limited<br>(B.V.I.)(以下簡稱J&Y)                 | BVI   | 100.00    | 100.00    |
| 本公司        | HiTi Singapore Pte Ltd.(以下簡稱HSG)                                 | 新加坡   | 100.00    | 100.00    |
| 本公司        | HiTi Digital America, Inc.(以下簡稱HTA)                              | 美國    | 100.00    | 100.00    |

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱 | 子公司名稱                                                 | 設立地    | 業主權益(持股%) |           |
|-------------|-------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------|
|             |                                                       |        | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 本公司         | 謙豐投資股份有限公司(以下簡稱謙豐)                                    | 台灣     | 100.00    | 100.00    |
| 本公司         | HiTi Digital Europe B.V.(以下簡稱HTN)                     | 歐洲     | -         | 100.00    |
| 本公司及謙豐      | 謙華科技股份有限公司(以下簡稱謙華)                                    | 台灣     | 52.31     | 52.31     |
| 本公司及謙豐      | HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V.<br>(以下簡稱HMC)       | 墨西哥    | 100.00    | -         |
| HT Samoa    | Hua Shan Investments(以下簡稱Hua Shan)                    | 香港     | 100.00    | 100.00    |
| HT Samoa    | Leadlink Asia International Limited<br>(以下簡稱Leadlink) | Belize | 100.00    | 100.00    |
| Hua Shan    | 誠研科技(蘇州)有限公司(以下簡稱HTS)                                 | 中國大陸   | 100.00    | 100.00    |
| HTS         | HiTi Digital Europe B.V.(以下簡稱HTN)                     | 歐洲     | 100.00    | -         |
| J&Y         | Elegant Famous Technology Co., Ltd.<br>(以下簡稱EFT)      | 汶萊     | 100.00    | 100.00    |
| EFT         | ACE Color Technologies Co., Ltd.<br>(以下簡稱ACE)         | 越南     | 100.00    | 100.00    |
| Leadlink    | Leadlink Bacninh Limited (以下簡稱<br>Leadlink Bacninh)   | 越南     | 100.00    | 100.00    |

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)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：

|     | 105年度             | 104年度          |
|-----|-------------------|----------------|
| 子公司 | \$ <u>981,097</u> | <u>775,606</u> |

註：係已扣除本公司對其去料加工金額。

(1)本公司對子公司之銷售價格係依各子公司之營運模式及資金需求情況分別決定，對子公司之收款係依其資金週轉情形收取，對非關係人之授信期間為月結30~90天。

(2)本公司委託子公司生產產品之方式，係直接銷售原料及半成品至子公司加工，再由本公司直接向其購回，以銷售予本公司之客戶。

本公司去料委託加工係依委託加工之會計處理而不作銷貨處理，購回委託加工後之成品亦不作進貨處理，因而同額減少銷貨收入及銷貨成本之金額如下：

|     | 105年度             | 104年度          |
|-----|-------------------|----------------|
| 子公司 | \$ <u>245,714</u> | <u>235,404</u> |

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

|     | 105年度             | 104年度          |
|-----|-------------------|----------------|
| 子公司 | \$ <u>810,708</u> | <u>934,775</u> |

註：係已扣除本公司對其去料加工金額。

(1)本公司並未向其他供應商進貨同類型之商品，致未能比較，付款期間則係依資金週轉情形付款。

(2)本公司相關交易說明請詳附註七之(三)1.第(2)項。

3. 財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司向子公司取得設備之取得價款及其未結清餘額如下：

|     | 交易金額            |            | 其他應付款     |            |
|-----|-----------------|------------|-----------|------------|
|     | 105年度           | 104年度      | 105.12.31 | 104.12.31  |
| 子公司 | \$ <u>2,198</u> | <u>470</u> | -         | <u>457</u> |

(2)處分不動產、廠房及設備

本公司出售設備予子公司金額及其未結清餘額如下：

|     | 交易金額             |               | 出售(損)益   |              | 其他應收款－關係人    |               |
|-----|------------------|---------------|----------|--------------|--------------|---------------|
|     | 105年度            | 104年度         | 105年度    | 104年度        | 105.12.31    | 104.12.31     |
| 子公司 | \$ <u>15,158</u> | <u>33,173</u> | <u>1</u> | <u>8,082</u> | <u>2,985</u> | <u>33,173</u> |

4. 其 他

(1)代付款(列入其他應收款－關係人項下)

|     | 105.12.31        | 104.12.31     |
|-----|------------------|---------------|
| 子公司 | \$ <u>17,750</u> | <u>17,586</u> |

(2)代收款(列入其他應付款－關係人項下)

|     | 105.12.31     | 104.12.31 |
|-----|---------------|-----------|
| 子公司 | \$ <u>818</u> | <u>2</u>  |

(3)背書保證

|     | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-----|-------------------|----------------|
| 子公司 | \$ <u>470,175</u> | <u>303,520</u> |

(4)租 賃

本公司民國一〇五年度及一〇四年度出租部分廠房予子公司。民國一〇五年度及一〇四年度租金收入分別為12,667千元及9,096千元。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 綜上，應收(付)款項彙總如下：

(1) 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目  | 關係人類別 | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-------|-------|-------------------|----------------|
| 應收帳款  | 子公司   | \$ 263,882        | 175,710        |
| 其他應收款 | 子公司   | 20,735            | 50,759         |
|       |       | <u>\$ 284,617</u> | <u>226,469</u> |

(2) 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目  | 關係人類別 | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-------|-------|-------------------|----------------|
| 應付帳款  | 子公司   | \$ 411,550        | 480,904        |
| 其他應付款 | 子公司   | 818               | 459            |
|       |       | <u>\$ 412,368</u> | <u>481,363</u> |

(四) 主要管理階層人員交易

本公司主要管理階層人員報酬包括：

|        | 105年度            | 104年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 26,832        | 20,695        |
| 退職後福利  | 748              | 666           |
|        | <u>\$ 27,580</u> | <u>21,361</u> |

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱   | 質押擔保標的 | 105.12.31         | 104.12.31      |
|--------|--------|-------------------|----------------|
| 房屋及建築  | 銀行借款   | \$ 612,352        | 630,180        |
| 機器設備   | 銀行借款   | 5,357             | 10,747         |
| 其他流動資產 | 廠區管線設備 | 450               | 450            |
|        |        | <u>\$ 618,159</u> | <u>641,377</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

(一) 本公司未認列之取得不動產、廠房設備之合約承諾如下：

|            | 105.12.31        | 104.12.31     |
|------------|------------------|---------------|
| 取得不動產、廠房設備 | <u>\$ 55,307</u> | <u>88,933</u> |

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)本公司於民國一〇三年四月九日向台中兆和豐科技股份有限公司購買之自動化設備雖已交付，因無法完成廠驗，本公司將依法解約並向法院起訴請求返還購買價金及相關損害賠償。截至民國一〇五年十二月三十一日本公司已支付金額為30,640千元，列入預付設備款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 105年度       |             |         | 104年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 100,199     | 153,143     | 253,342 | 83,141      | 164,062     | 247,203 |
| 勞健保費用          | 9,740       | 12,457      | 22,197  | 7,841       | 13,619      | 21,460  |
| 退休金費用          | 4,624       | 7,831       | 12,455  | 3,825       | 8,341       | 12,166  |
| 其他員工福利費用       | 19,653      | 7,328       | 26,981  | 23,120      | 8,997       | 32,117  |
| 折舊費用           | 52,732      | 25,718      | 78,450  | 51,170      | 24,813      | 75,983  |
| 攤銷費用           | 684         | 7,017       | 7,701   | 670         | 6,776       | 7,446   |

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日員工人數分別為366人及438人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金<br>之 公 司                          | 貸與<br>對象                           | 往來<br>科目          | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最<br>高金額 | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間 | 資金<br>貸與<br>性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵呆帳<br>金 額 | 擔 保 品<br>名稱 價值 | 對個別對<br>象資金貸<br>與 限 額 | 資金貸<br>與 總<br>限 額 |
|----|----------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|------------|----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|-------------------|----------------|-----------------------|-------------------|
| 1  | Leadlink Asia<br>International Limited | Leadlink Bac<br>Ninh Limited       | 其他應<br>收關係<br>人款項 | 是              | 12,900     | 12,900   | 12,900     | 3.30%    | 2              | -          | 營運週轉                 | -                 | -              | 32,852                | 43,802            |
| 2  | 誠研科技(蘇州)有<br>限公司                       | Hua Shan<br>Investments<br>Limited | "                 | 是              | 58,050     | 58,050   | 58,050     | 2.10%    | 2              | -          | "                    | -                 | -              | 57,963                | 77,285            |

註1：依據子公司「資金貸與他人作業程序」之規定，子公司資金貸與總額不得超過子公司淨值的百分之四十，對單一企業資金貸與金額以不超過最近期經會計師查核簽證之財務報表所載淨值百分之三十為限。

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象                              |    | 對單一企業背書保證限額(註1) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額  | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註1) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|--------------------------------------|----|-----------------|------------|----------|---------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |           | 公司名稱                                 | 關係 |                 |            |          |         |              |                       |              |              |              |            |
| 0  | 本公司       | Elegant Famous Technologies Co., Ltd | 4  | 446,277         | 43,485     | 41,925   | 25,800  | -            | 188 %                 | 1,004,123    | Y            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | 謙華科技股份有限公司                           | 3  | 446,277         | 457,200    | 428,250  | 150,612 | -            | 1919 %                | 1,004,123    | Y            | N            | N          |

註1：係依本公司訂定之「背書保證辦法」中規定本公司背書保證總額不超過本公司最近期淨值百分之四十五，對單一企業保證限額則以不超過淨值百分之二十為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

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者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司                       | 交易對象名稱                        | 關係               | 交易情形  |         |            |            | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|--------------------------------|-------------------------------|------------------|-------|---------|------------|------------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|                                |                               |                  | 進(銷)貨 | 金額      | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間       | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 本公司                            | HiTi Digital America, Inc.    | 本公司之子公司          | 銷貨    | 316,979 | 19.12 %    | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | 77,126     | 24.82%          |    |
| 本公司                            | HiTi Digital Europe B.V.      | 本公司之子公司          | 銷貨    | 100,016 | 6.03 %     | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | 30,981     | 9.77%           |    |
| 本公司                            | 謙研科技(蘇州)有限公司                  | 本公司之孫公司          | 銷貨    | 503,143 | 30.36 %    | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | 95,789     | 30.83%          |    |
| Ace Color Technology Co., Ltd. | 本公司                           | 本公司之孫公司          | 銷貨    | 291,622 | 100.00 %   | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | 190,268    | 100.00%         | 註1 |
| 謙華科技股份有限公司                     | 本公司                           | 直接或間接持股超過50%之子公司 | 銷貨    | 518,522 | 92.54 %    | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | 217,782    | 91.14%          | 註1 |
| 本公司                            | Ace Color Technology Co., Ltd | 本公司之孫公司          | 進貨    | 291,622 | 21.97 %    | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | (190,268)  | 34.41%          | 註1 |
| HiTi Digital America, Inc.     | 本公司                           | 本公司之子公司          | 進貨    | 316,979 | 100.00 %   | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | (77,126)   | 99.49%          |    |
| HiTi Digital Europe B.V.       | 本公司                           | 本公司之子公司          | 進貨    | 100,016 | 100.00 %   | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | (30,981)   | 99.69%          |    |
| 謙研科技(蘇州)有限公司                   | 本公司                           | 本公司之孫公司          | 進貨    | 503,143 | 100.00 %   | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | (95,789)   | 99.14%          |    |
| 本公司                            | 謙華科技股份有限公司                    | 直接或間接持股超過50%之子公司 | 進貨    | 518,522 | 39.06 %    | 依其資金週轉情形收取 | -                 | -    | (217,782)  | 39.39%          | 註1 |

註1：已扣除謙研科技(股)公司對其之去料加工金額。

誠研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者：

| 帳列應收款項之公司                                    | 交易對象名稱 | 關係               | 應收關係人款項餘額 | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|----------------------------------------------|--------|------------------|-----------|------|-----------|------|---------------|----------|
|                                              |        |                  |           |      | 金額        | 處理方式 |               |          |
| Ace Color Technology Co., Ltd.<br>謙華科技股份有限公司 | 本公司    | 本公司之孫公司          | 190,268   | 1.26 | -         |      | 3,065         | -        |
|                                              | 本公司    | 直接或間接持股超過50%之子公司 | 217,782   | 2.45 | -         |      | 64,156        | -        |

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

| 投資公司名稱                                          | 被投資公司名稱                                        | 所在地區   | 主要營業項目    | 原始投資金額  |         | 期末持有   |          |         | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註               |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------|-----------|---------|---------|--------|----------|---------|-----------|-----------|------------------|
|                                                 |                                                |        |           | 本期期末    | 去年年底    | 股數     | 比率       | 帳面金額    |           |           |                  |
| 本公司                                             | Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd (Samoa) | SAMOA  | 控股公司      | 340     | 340     | 10     | 100.00 % | 332,770 | (18,258)  | (11,441)  | 子公司              |
| 本公司                                             | J & Y International Limited (B.V.I.)           | BVI    | 控股公司      | 64,316  | 64,316  | 2,010  | 100.00 % | 460,678 | (9,051)   | (9,051)   | 子公司              |
| 本公司                                             | HiTi Digital Singapore Pte Ltd                 | 新加坡    | 數位印表機銷售   | 9,185   | 9,185   | 300    | 100.00 % | 974     | (6,243)   | (6,243)   | 子公司              |
| 本公司                                             | HiTi Digital America, Inc.                     | 美國     | 數位印表機銷售   | 86,311  | 86,311  | 2,600  | 100.00 % | 49,525  | (26,067)  | (26,067)  | 子公司              |
| 本公司                                             | HiTi Digital Europe B.V.                       | 荷蘭     | 數位印表機銷售   | -       | 20,026  | -      | -        | -       | (3,672)   | (6)       | 子公司              |
| 本公司                                             | 謙豐投資(股)公司                                      | 台灣     | 一般投資      | 243,000 | 243,000 | 24,300 | 100.00 % | 180,399 | 544       | 544       | 子公司              |
| 本公司                                             | 謙華科技(股)公司                                      | 台灣     | 化學材料紙製品製造 | 653,870 | 653,870 | 34,720 | 34.81 %  | 405,766 | 25,377    | 1,219     | 直接或間接持股超過50%之子公司 |
| 本公司                                             | HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V.             | 墨西哥    | 數位印表機銷售   | 6,730   | -       | -      | 70.00 %  | (483)   | (6,433)   | (4,502)   | 子公司<br>(註1)      |
| Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd (Samoa)  | Hua Shan Investments Limited                   | 香港     | 控股公司      | 71,594  | 40,234  | -      | 100.00 % | 224,381 | (12,263)  | (12,263)  | 孫公司<br>(註1)      |
| Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa) | Leadlink Asia International Limited            | Belize | 數位印表機銷售   | 125,651 | 125,651 | 4,001  | 100.00 % | 114,500 | (8,010)   | (8,010)   | 孫公司<br>(註1)      |
| J&Y International Limited (B.V.I.)              | TPS Enterprises Limited                        | SAMOA  | 數位印表機銷售   | -       | -       | -      | -        | -       | -         | -         | 孫公司<br>(註2)      |
| J&Y International Limited (B.V.I.)              | Group Trading Limited                          | BVI    | 數位印表機銷售   | -       | -       | -      | -        | -       | -         | -         | 孫公司<br>(註2)      |
| J&Y International Limited (B.V.I.)              | Elegant Famous Technology Co., Ltd.            | 汶萊     | 數位印表機銷售   | 165,359 | 165,359 | 5,350  | 100.00 % | 450,856 | (6,263)   | (6,263)   | 孫公司              |
| Elegant Famous Technology Co., Ltd.             | Ace Color Technologies Co., Ltd                | 越南     | 數位印表機產銷   | 154,040 | 154,040 | -      | 100.00 % | 476,403 | (5,744)   | (5,744)   | 孫公司<br>(註1)      |
| Leadlink Asia International Limited             | Leadlink BacNinh Limited                       | 越南     | 數位印表機銷售   | 123,260 | 123,260 | -      | 100.00 % | 94,627  | (5,553)   | (5,553)   | 孫公司<br>(註1)      |

## 誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名稱       | 被投資公司<br>名稱                              | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目    | 原始投資金額  |         | 期末持有   |          |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註                       |
|------------------|------------------------------------------|----------|---------------|---------|---------|--------|----------|---------|---------------|---------------|--------------------------|
|                  |                                          |          |               | 本期期末    | 去年年底    | 股數     | 比率       | 帳面金額    |               |               |                          |
| 謙豐投資(股)<br>公司    | 謙華科技(股)<br>公司                            | 台灣       | 化學材料紙<br>製品製造 | 239,318 | 239,318 | 17,455 | 17.50 %  | 177,722 | 25,377        | 4,441         | 直接或間接<br>持股超過<br>50%之子公司 |
| 謙豐投資(股)<br>公司    | HiTi de Mexico,<br>S. de R.L. de<br>C.V. | 墨西哥      | 數位印表機<br>銷售   | 2,873   | -       | -      | 30.00 %  | 1,113   | (6,433)       | (1,930)       | 子公司                      |
| 誠研科技(蘇州)<br>有限公司 | HiTi Digital<br>Europe B.V.              | 荷蘭       | 數位印表機<br>銷售   | 17,745  | -       | 5      | 100.00 % | 11,917  | (3,672)       | (3,666)       | 孫公司                      |
| 誠研科技(蘇州)<br>有限公司 | 誠研科技(香港)<br>有限公司                         | 香港       | 數位印表機<br>銷售   | -       | -       | -      | -        | -       | -             | -             | 孫公司<br>(註3)              |

註1：係為有限公司。

註2：已於100.4.6經董事會決議解散，惟尚未完成變更登記。

註3：已於100.8.24經董事會決議解散，惟尚未完成變更登記。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

| 大陸被投資<br>公司名稱    | 主要營業<br>項目  | 實收<br>資本額            | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益<br>(註2) | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------|-------------|----------------------|------------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|------------------|----------------------|
|                  |             |                      |                  |                         | 匯出              | 收回 |                         |               |                         |                          |                  |                      |
| 誠研科技(蘇州)<br>有限公司 | 數位印表<br>機銷售 | 31,650<br>(USD1,000) | (三)              | 317<br>(USD10)          | -               | -  | 317<br>(USD10)          | (12,535)      | 100.00%                 | (12,535)                 | 193,211          | -                    |

註1：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎係依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額      | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|-----------------------|------------------------|
| 317<br>(USD10)           | 168,345<br>(USD5,220) | 1,338,830              |

#### 3.重大交易事項：

本公司民國一〇五年度與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

誠研科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目  | 摘 要                           | 金 額        |
|------|-------------------------------|------------|
| 現 金  | 庫存現金                          | \$ 503     |
|      | 零用金                           | 85         |
| 銀行存款 |                               |            |
|      | 支票存款                          | 528        |
|      | 活期存款                          | 46,112     |
|      | 外幣存款                          | 121,881    |
|      | (USD 3,719.43 千元，匯率1： 32.25 ) |            |
|      | (JPY 290.89 千元，匯率1： 0.28 )    |            |
|      | (EUR 3.28 千元，匯率1： 33.71 )     |            |
|      | (CNY 40.47 千元，匯率1： 4.65 )     |            |
|      | (MXN 992.87 千元，匯率1： 1.56 )    |            |
|      | 小 計                           | 168,521    |
| 合 計  |                               | \$ 169,109 |

誠研科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目                        | 摘 要 | 金 額              |
|----------------------------|-----|------------------|
| S.S Digitech               | 貨 款 | \$ 11,756        |
| Vibgyor Photo Technologies | "   | 9,102            |
| 全家便利商店股份有限公司               | "   | 4,524            |
| CHANG PING TRADING LTD     | "   | 3,881            |
| 群光電子股份有限公司                 | "   | 2,944            |
| 萊爾富國際股份有限公司                | "   | 2,866            |
| DIGITAL WORLD CO.FZ        | "   | 2,762            |
| 其他(均小於5%)                  | "   | 8,845            |
| 合 計                        |     | \$ <u>46,680</u> |

應收帳款－關係人明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額               |
|-----|-----|-------------------|
| HTA | 營 業 | \$ 77,126         |
| ACE | "   | 11,997            |
| HTN | "   | 30,981            |
| HSG | "   | 23,117            |
| HTS | "   | 95,789            |
| 謙 華 | "   | 29                |
| HMC | "   | 24,843            |
| 合 計 |     | \$ <u>263,882</u> |

誠研科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目        | 金 額               |         | 備 註      |
|------------|-------------------|---------|----------|
|            | 成 本               | 市 價     |          |
| 原 料        | \$ 278,518        | 274,011 | 市價採淨變現價值 |
| 半成品及在製品    | 53,964            | 55,286  | 市價採淨變現價值 |
| 商品及製成品     | <u>201,786</u>    | 241,133 | 市價採淨變現價值 |
| 小 計        | 534,268           |         |          |
| 減：備抵存貨呆滯損失 | <u>(17,956)</u>   |         |          |
| 合 計        | <u>\$ 516,312</u> |         |          |

誠研科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 被投資事業名稱                                         | 期初餘額   |                     | 本期增加(註1) |              | 本期減少(註3) |               | 依權益法<br>認列之<br>投資(損)益 |                 | 換<br>算<br>數   |    | 其他(註2) |    | 股數     |       | 期末餘額<br>持股比例% |                  | 市價或<br>股權淨額 | 提供擔保<br>或質押情形 |
|-------------------------------------------------|--------|---------------------|----------|--------------|----------|---------------|-----------------------|-----------------|---------------|----|--------|----|--------|-------|---------------|------------------|-------------|---------------|
|                                                 | 股數     | 金額                  | 股數       | 金額           | 股數       | 金額            | 股數                    | 金額              | 股數            | 金額 | 股數     | 金額 | 股數     | 金額    | 股數            | 金額               |             |               |
| 採權益法評價：                                         |        |                     |          |              |          |               |                       |                 |               |    |        |    |        |       |               |                  |             |               |
| Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa) | 10 \$  | 374,634             | -        | -            | -        | 2,360         | (11,441)              | (23,666)        | (4,397)       |    |        |    | 10     | 100   |               | 332,770          | 363,641     | 無             |
| J&Y International Limited (B.V.I.)              | 2,010  | 478,102             | -        | -            | -        | -             | (9,051)               | (8,373)         | -             |    |        |    | 2,010  | 100   |               | 460,678          | 460,638     | "             |
| HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V.              | -      | -                   | -        | 6,730        | -        | -             | (4,502)               | 368             | (3,079)       |    |        |    | -      | 70    |               | (483)            | 2,596       | "             |
| HiTi Digital Singapore Pte Ltd.                 | 300    | 7,824               | -        | -            | -        | -             | (6,243)               | (109)           | (498)         |    |        |    | 300    | 100   |               | 974              | 1,472       | "             |
| HiTi Digital America, Inc.                      | 2,600  | 64,084              | -        | -            | -        | -             | (26,067)              | (1,672)         | (13,180)      |    |        |    | 2,600  | 100   |               | 49,525           | 67,865      | "             |
| HiTi Digital Europe B.V.                        | 5      | 6,199               | -        | -            | 5        | 15,385        | (6)                   | (985)           | 10,177        |    |        |    | -      | -     |               | -                | -           | "             |
| 謙豐投資股份有限公司                                      | 24,300 | 179,697             | -        | -            | -        | -             | 544                   | 158             | -             |    |        |    | 24,300 | 100   |               | 180,399          | 180,398     | "             |
| 謙華科技股份有限公司                                      | 34,720 | 401,378             | -        | -            | -        | -             | 1,219                 | -               | 3,169         |    |        |    | 34,720 | 34.81 |               | 405,766          | 428,586     | "             |
|                                                 |        | <u>\$ 1,511,918</u> |          | <u>6,730</u> |          | <u>17,745</u> | <u>(55,547)</u>       | <u>(34,279)</u> | <u>18,552</u> |    |        |    |        |       |               | <u>1,429,629</u> |             |               |

註1：本公司於民國一〇五年七月間新增HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V.投資。

註2：係聯屬公司間已實現利益18,833千元及員工增值權迴轉數(281)千元。

註3：本公司於民國一〇五年十二月進行組織重組。

誠研科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 供 應 商 名 稱 | 摘 要 | 金 額               |
|-----------|-----|-------------------|
| DNP       | 營 業 | \$ 18,166         |
| 其他(均小於5%) | "   | 117,957           |
| 合 計       |     | \$ <u>136,123</u> |

應付帳款－關係人明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額               |
|-----|-----|-------------------|
| HTV | 營 業 | \$ 190,268        |
| HTS | "   | 3,500             |
| CHC | "   | 217,782           |
| 合 計 |     | \$ <u>411,550</u> |

誠研科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目       | 金 額               |
|-----------|-------------------|
| 應付費用      | \$ 44,397         |
| 應付獎金      | 18,462            |
| 應付薪資      | 17,496            |
| 員工福利-帶薪假  | 10,701            |
| 其他(均小於5%) | 9,393             |
| 合 計       | <u>\$ 100,449</u> |

短期借款明細表

| 借款種類 | 說明     | 期末餘額              | 利率區間%      | 融資額度       | 抵押或擔保 |
|------|--------|-------------------|------------|------------|-------|
| 信用借款 | 國泰世華銀行 | \$ 3,117          | 1.25%      | USD 1,500  | 無     |
| "    | 遠東銀行   | 4,275             | 1.20%      | NTD 70,000 | "     |
| "    | 永豐銀行   | 50,000            | 1.38~1.42% | NTD 50,000 | "     |
| "    | 兆豐銀行   | 30,000            | 1.42%      | USD 2,000  | "     |
| "    | 星展銀行   | 30,000            | 1.35%      | USD 2,500  | "     |
| "    | 遠東銀行   | 40,000            | 1.634%     | NTD 70,000 | "     |
| "    | 華南銀行   | 50,000            | 1.36%      | NTD 50,000 | "     |
| "    | 大眾銀行   | 80,000            | 1.44%      | NTD 80,000 | "     |
| "    | 合作金庫銀行 | 50,000            | 1.53%      | NTD 50,000 | "     |
|      |        | <u>\$ 337,392</u> |            |            |       |

誠研科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 債權人       | 借款金額              |                | 契約期限                | 利率區間% | 抵押或擔保 |
|-----------|-------------------|----------------|---------------------|-------|-------|
|           | 一年以內<br>到期部份      | 一年以上<br>到期部份   |                     |       |       |
| 上海商業銀行    | \$ 15,000         | 10,000         | 104.08.13~107.08.12 | 1.72% | 無     |
| 聯合貸款(註1)： |                   |                |                     |       |       |
| 兆豐銀行      | 22,222            | 141,394        | 104.10.26~109.10.26 | 1.89% | (註2)  |
| 彰化銀行      | 17,778            | 113,116        | "                   | "     | "     |
| 中國信託銀行    | 17,778            | 113,116        | "                   | "     | "     |
| 新光銀行      | 11,111            | 70,709         | "                   | "     | "     |
| 元大銀行      | 13,333            | 84,833         | "                   | "     | "     |
| 第一銀行      | 8,889             | 56,565         | "                   | "     | "     |
|           | <u>\$ 106,111</u> | <u>589,733</u> |                     |       |       |

註1：請詳個體財務報告附註六(七)。

註2：請詳個體財務報告附註八。

營業收入明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

| 項 目    | 金 額                 |
|--------|---------------------|
| 印表機耗材  | \$ 1,066,943        |
| 印表機    | 529,887             |
| 印表機零組件 | 60,580              |
| 營業收入淨額 | <u>\$ 1,657,410</u> |

誠研科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目          | 金 額                 |
|--------------|---------------------|
| 商 品：         |                     |
| 期初存貨         | \$ 83               |
| 加：本期進貨       | 420                 |
| 減：期末存貨       | (26)                |
| 轉列費用         | (2)                 |
| 銷貨成本—商品      | <u>475</u>          |
| 原 料：         |                     |
| 期初原料         | 300,520             |
| 加：本期進料       | 758,055             |
| 存貨盤盈         | 2                   |
| 減：期末原料       | (278,518)           |
| 原料銷售         | (21,301)            |
| 轉列費用         | (3,747)             |
| 轉列固定資產       | (1,444)             |
| 報廢損失         | <u>(5,584)</u>      |
| 本期耗用原料       | 747,983             |
| 直接人工         | 60,631              |
| 製造費用         | <u>202,464</u>      |
| 製造成本         | 1,011,078           |
| 加：期初半成品及在製品  | 73,334              |
| 本期進貨         | 8,406               |
| 半成品及在製品盤營(虧) | (4)                 |
| 減：期末半成品及在製品  | (53,964)            |
| 銷售半成品及在製品    | (51,123)            |
| 轉列費用         | (2,905)             |
| 轉列固定資產       | (259)               |
| 報廢損失         | <u>(696)</u>        |
| 製成品成本        | 983,867             |
| 期初製成品        | 303,297             |
| 加：本期進貨       | 307,276             |
| 減：期末製成品      | (201,760)           |
| 製成品盤虧        | (295)               |
| 轉列費用         | (3,001)             |
| 轉列固定資產       | (5,068)             |
| 報廢損失         | <u>(1,914)</u>      |
| 銷貨成本—製成品     | 1,382,402           |
| 加：銷貨成本—原物料   | 21,301              |
| 銷貨成本—在製品及半成品 | 51,123              |
| 銷貨成本—用品盤存    | 26                  |
| 存貨跌價損失       | 7,797               |
| 存貨報廢損失       | 8,194               |
| 存貨盤虧         | 297                 |
| 其他營業成本       | <u>183</u>          |
| 營業成本         | <u>\$ 1,471,798</u> |

誠研科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目             | 金 額              |
|-----------------|------------------|
| 薪資支出            | \$ 26,391        |
| 折 舊             | 16,554           |
| 推 廣 費           | 27,711           |
| 郵 電 費           | 6,117            |
| 其他(金額小於本科目餘額5%) | 14,185           |
| 合 計             | <u>\$ 90,958</u> |

管理費用明細表

| 項 目             | 金 額               |
|-----------------|-------------------|
| 薪資支出            | \$ 69,746         |
| 勞 務 費           | 6,523             |
| 租金支出            | 8,230             |
| 折 舊             | 8,686             |
| 其他(金額小於本科目餘額5%) | 36,994            |
| 合 計             | <u>\$ 130,179</u> |

誠研科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目             | 金 額              |
|-----------------|------------------|
| 薪資支出            | \$ 57,005        |
| 檢驗測試費           | 2,063            |
| 房屋租金            | 5,180            |
| 其他(金額小於本科目餘額5%) | <u>21,487</u>    |
| 合 計             | <u>\$ 85,735</u> |

不動產、廠房及設備變動明細表，請詳個體財務報告附註六(五)。

一年或一營業週期內到期長期借款明細表，請詳個體財務報告附註六(七)。

一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債明細表，請詳個體財務報告附註六(八)。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債明細表，請詳個體財務報告附註六(十一)。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1060103

號

會員姓名：(1) 楊樹芝  
(2) 陳蓓琪

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

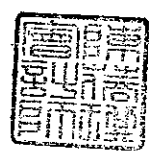
會員證書字號：(1) 台省會證字第四三三四號  
(2) 台省會證字第三四二二號

委託人統一編號：70801588

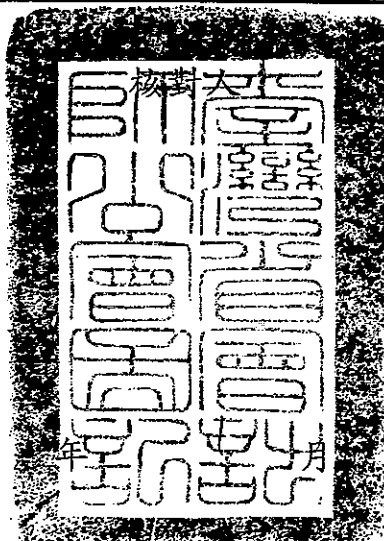
印鑑證明書用途：辦理 誠研科技股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 楊樹芝 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 陳蓓琪 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



中華民國

106

年

17

日