

股票代碼：3494

誠研科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~22
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23~24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~26
2.轉投資事業相關資訊	26~27
3.大陸投資資訊	27~28
(十四)部門資訊	28



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

會計師核閱報告

誠研科技股份有限公司董事會 公鑒：

誠研科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關ACE Color Technologies Co., Ltd. 之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關該合併子公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該合併子公司於民國一〇五年及一〇四年九月三十日之資產總額分別為357,947千元及276,602千元，分別佔合併資產總額之8%及7%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之營業收入淨額均為0千元。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。



誠研科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年九月三十日其資產總額分別為324,683千元及278,846千元，分別佔合併資產總額之8%及7%，負債總額分別為33,274千元及35,365千元，分別佔合併負債總額之2%及3%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為(11,328)千元、(5,661)千元、(22,203)千元及(12,843)千元，分別佔合併綜合損益總額之11%、(10)%、18%及(30)%。



依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：楊樹芝
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
民國一〇五年十一月十日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日資產負債表 未依一般公認審計準則查核

誠研科技股份有限公司及其子公司

各期資產負債表

民國一〇五年九月三十日 民國一〇四年九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 477,774	11	584,025	14	522,992	13	2100	448,079	11
1150 應收票據淨額(附註六(二))	6,450	-	559	-	1,624	-	2150	7,796	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	190,836	5	113,060	3	186,041	5	2170	224,770	5
130X 存貨(附註六(三))	963,957	23	1,010,282	24	898,532	22	2200	120,828	3
1410 預付款項	42,721	1	37,524	1	37,992	1	2321	139,339	4
1470 其他流動資產(附註八)	19,900	-	13,415	-	24,772	1	2322	-	-
流動資產合計	1,701,638	40	1,758,865	42	1,671,953	42	2322	13,261	-
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	1,627,899	38	1,622,707	39	1,634,377	41	2399	121,445	3
1780 無形資產(附註六(五))	198,734	5	208,930	5	212,328	5	2399	74,156	2
1840 遞延所得稅資產	56,275	1	57,215	1	57,689	1	2399	11,252	-
1915 預付設備款(附註九)	498,411	12	399,038	9	268,253	7	2540	844,907	20
1985 長期預付租金	126,301	3	134,672	3	137,482	3	2570	-	-
1990 其他非流動資產-其他	24,356	1	28,358	1	33,416	1	2600	4,552	-
非流動資產合計	2,531,976	60	2,450,920	58	2,343,545	58	31XX	607,038	15
								551	-
								12,078	-
								619,667	15
								1,547,438	37
								1,794,506	42
								573,554	14
								33,593	1
								-	-
								(99,082)	(2)
								(23,844)	(1)
								2,278,727	54
								407,449	9
								2,686,176	63
								\$ 4,233,614	100
								1,794,506	43
								573,554	14
								33,593	1
								-	-
								(99,082)	(1)
								(23,844)	(1)
								2,410,684	58
								395,464	9
								2,806,148	67
								\$ 4,209,785	100
								1,794,506	44
								573,554	14
								33,593	1
								6,853	-
								(17,818)	-
								33,993	1
								2,424,681	60
								391,255	10
								2,815,936	70
								\$ 4,015,498	100

資產總計

負債及權益

31XX 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：									
3100 股本	1,794,506	42	1,794,506	43	1,794,506	44		1,794,506	44
3200 資本公積	573,554	14	573,554	14	573,554	14		573,554	14
3310 法定盈餘公積	33,593	1	33,593	1	33,593	1		33,593	1
3320 特別盈餘公積	-	-	-	-	6,853	-		6,853	-
3350 待彌補虧損	(99,082)	(2)	(23,857)	(1)	(17,818)	-		(17,818)	-
3400 其他權益	(23,844)	(1)	26,035	1	33,993	1		33,993	1
歸屬於母公司業主之權益合計	2,278,727	54	2,410,684	58	2,424,681	60		2,424,681	60
36XX 非控制權益	407,449	9	395,464	9	391,255	10		391,255	10
權益總計	2,686,176	63	2,806,148	67	2,815,936	70		2,815,936	70
負債及權益總計	\$ 4,233,614	100	4,209,785	100	4,015,498	100		4,015,498	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：黃健華

董事長：光風投資有限公司代表人：黃健華

會計主管：王佳琪



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
誠研科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 442,406	100	401,332	100	1,325,210	100	1,311,397	100
5000 營業成本(附註六(三)(十))	380,901	86	272,123	68	990,103	75	904,184	69
營業毛利	61,505	14	129,209	32	335,107	25	407,213	31
營業費用(附註六(十)):								
6100 推銷費用	48,993	11	54,087	14	150,827	11	161,943	12
6200 管理費用	45,788	11	45,421	11	134,748	10	134,882	10
6300 研究發展費用	30,985	7	29,099	7	93,636	7	84,224	6
營業費用合計	125,766	29	128,607	32	379,211	28	381,049	28
營業淨利(損)	(64,261)	(15)	602	-	(44,104)	(3)	26,164	3
營業外收入及支出(附註六(十六)):								
7010 其他收入	647	-	2,582	1	3,567	-	7,048	-
7020 其他利益及損失	(4,963)	(1)	(719)	-	(12,328)	(1)	(16,146)	(1)
7050 財務成本	(4,571)	(1)	(3,713)	(1)	(15,250)	(1)	(11,346)	(1)
營業外收入及支出合計	(8,887)	(2)	(1,850)	-	(24,011)	(2)	(20,444)	(2)
稅前淨利(損)	(73,148)	(17)	(1,248)	-	(68,115)	(5)	5,720	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	(2,350)	(1)	3,981	1	1,978	-	7,347	1
本期淨損	(70,798)	(16)	(5,229)	(1)	(70,093)	(5)	(1,627)	-
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	-	-	-	-	-	-	3,263	-
8349 與不重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	3,263	-
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	(28,742)	(6)	61,215	15	(49,879)	(4)	40,846	3
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	(28,742)	(6)	61,215	15	(49,879)	(4)	40,846	3
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(28,742)	(6)	61,215	15	(49,879)	(4)	44,109	3
本期綜合損益總額	\$ (99,540)	(22)	55,986	14	(119,972)	(9)	42,482	3
本期淨損歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ (70,689)	(16)	(21,794)	(5)	(82,078)	(6)	(21,252)	(1)
8620 非控制權益	(109)	-	16,565	4	11,985	1	19,625	1
	\$ (70,798)	(16)	(5,229)	(1)	(70,093)	(5)	(1,627)	-
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ (99,431)	(22)	39,421	10	(131,957)	(10)	22,857	2
8720 非控制權益	(109)	-	16,565	4	11,985	1	19,625	1
	\$ (99,540)	(22)	55,986	14	(119,972)	(9)	42,482	3
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ (0.39)		(0.12)		(0.46)		(0.12)	



董事長：光風投資有限公司
代表人：黃健華

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：黃健華

會計主管：王佳琪



誠研科技(股)有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,794,506	573,554	27,030	(6,853)	2,453,865	371,630	2,825,495
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,563	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(6,563)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(6,853)	-	-	-
本期淨損	-	-	-	(52,041)	(52,041)	-	(52,041)
本期其他綜合損益	-	-	-	(21,252)	(21,252)	19,625	(1,627)
本期綜合損益總額	-	-	-	3,263	44,109	-	44,109
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 1,794,506	573,554	33,593	(17,989)	2,424,681	391,255	2,815,936
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,794,506	573,554	33,593	26,035	2,410,684	395,464	2,806,148
盈餘指撥及分配：							
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	6,853	-	-	-
本期淨損	-	-	-	(82,078)	(82,078)	11,985	(70,093)
本期其他綜合損益	-	-	-	(49,879)	(49,879)	-	(49,879)
本期綜合損益總額	-	-	-	(82,078)	(131,957)	11,985	(119,972)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,794,506	573,554	33,593	(99,082)	2,278,727	407,449	2,686,176



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：黃健華

會計主管：王佳琪



董事長：光風投資有限公司代表人：黃健華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
誠研科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (68,115)	5,720
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	112,084	106,521
攤銷費用	19,370	16,211
呆帳費用提列數	2,798	1,052
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	426	(1)
利息費用	15,250	11,346
利息收入	(1,467)	(4,685)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	167	766
收益費損項目合計	148,628	131,210
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動增加	(426)	-
應收票據增加	(5,891)	(1,221)
應收帳款減少(增加)	(80,414)	21,941
存貨減少(增加)	46,325	(16,015)
預付款項減少(增加)	(5,197)	743
其他流動資產減少(增加)	(6,485)	9,244
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(52,088)	14,692
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	7,796	1,145
應付帳款增加	8,919	16,885
其他應付款減少	(18,998)	(38,290)
其他流動負債—其他增加(減少)	(6,399)	523
其他非流動負債增加	7,526	72
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,156)	(19,665)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(53,244)	(4,973)
調整項目合計	95,384	126,237
營運產生之現金流入	27,269	131,957
收取之利息	1,467	4,685
支付之利息	(15,111)	(11,130)
支付之所得稅	-	(8,987)
營業活動之淨現金流入	13,625	116,525
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(129,912)	(77,018)
處分不動產、廠房及設備	14,587	939
存出保證金減少	-	2,332
存入保證金減少	-	(645)
長期預付租金增加	-	(2,720)
其他非流動資產增加	(2,730)	(15,979)
預付設備款增加	(104,800)	(236,845)
投資活動之淨現金流出	(222,855)	(329,936)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	57,031	(94,389)
應付短期票券減少	(13,400)	(29,951)
舉借長期借款	119,999	45,000
償還長期借款	(19,850)	(84,417)
發放現金股利	-	(52,041)
籌資活動之淨現金流入(流出)	143,780	(215,798)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(40,801)	38,237
本期現金及約當現金減少數	(106,251)	(390,972)
期初現金及約當現金餘額	584,025	913,964
期末現金及約當現金餘額	\$ 477,774	522,992



董事長：光風投資有限公司
代表人：黃健華



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃健華



會計主管：王佳琪



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
誠研科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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法令規定，註冊地址為新北市新店區北新路3段225號9樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為事務機器、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

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月十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(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	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。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	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： <ul style="list-style-type: none"> 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。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 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。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2016.1.29	國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	要求企業提供金融負債變動之相關資訊，使投資者能評估企業來自籌資活動負債之變動情形，包括現金流量之變動或非現金變動(例如兌換損益)。
2016.6.20	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」	闡明下列事項： <ul style="list-style-type: none"> 現金交割股份基礎給付之公允價值衡量如何考慮既得及非既得條件； 股份基礎給付係以扣繳稅額後之淨額交割者，如何決定其分類；及 條款及條件修改導致股份基礎給付之分類由現金交割改變為權益交割時之會計處理。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
本公司	Hi Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa) (簡稱HT Samoa)	投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司	J&Y International Limited (BVI) (簡稱J&Y)	投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司	HiTi Digital Europe B.V. (簡稱HTN)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	
本公司	HiTi Digital America, Inc. (簡稱HTA)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	
本公司	HiTi Digital Singapore Pte Ltd.(簡稱HSG)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	謙豐投資股份有限公司(簡稱謙豐)	投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司及謙豐	謙華科技股份有限公司(簡稱謙華)	化學材料紙製品製造	52.31 %	52.31 %	52.31 %	
本公司及謙豐	HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V.(簡稱HMC)	數位印表機銷售事業	100 %	-	-	註2
J&Y	Elegant Famous Technology Co., Ltd. (簡稱EFT)	投資業	100 %	100 %	100 %	
EFT	ACE Color Technologies Co., Ltd. (簡稱ACE)	數位印表機製造及銷售事業	100 %	100 %	100 %	
HT Samoa	Leadlink Asia International Limited (簡稱Leadlink)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	
HT Samoa	Hua Shan Investments (簡稱Hua Shan)	投資業	100 %	100 %	100 %	
Hua Shan	誠研科技(蘇州)有限公司(簡稱HTS)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	
Leadlink	Leadlink Bacninh Limited (簡稱Leadlink Bacninh)	貿易業	100 %	100 %	100 %	

註1：本公司於民國一〇四年五月間新增對HiTi Digital Singapore Pte Ltd.投資，自民國一〇四年五月起併入合併財務報告。

註2：本公司於民國一〇五年七月間新增對HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V.投資，自民國一〇五年七月起併入合併財務報告。

(三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預估全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

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

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
庫存現金	\$ 646	639	1,020
活期存款	410,565	379,453	394,906
定期存款	<u>66,563</u>	<u>203,933</u>	<u>127,066</u>
合計	<u>\$ 477,774</u>	<u>584,025</u>	<u>522,992</u>

(二)應收票據及應收帳款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據	\$ 6,450	559	1,624
應收帳款	195,018	114,603	187,093
減：備抵呆帳	<u>(4,182)</u>	<u>(1,543)</u>	<u>(1,052)</u>
	<u>\$ 197,286</u>	<u>113,619</u>	<u>187,665</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 32,319	30,254	26,442
逾期31~90天	19,326	7,193	36,429
逾期91~120天	5,305	5,259	12,547
逾期120天以上	<u>1,562</u>	<u>1,800</u>	<u>39,312</u>
	<u>\$ 58,512</u>	<u>44,506</u>	<u>114,730</u>

合併公司對於應收票據、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。合併公司於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考慮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。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動如下：

	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 1,543	-
認列減損損失	2,798	1,052
匯率影響數	(159)	-
期末餘額	<u>\$ 4,182</u>	<u>1,052</u>

(三)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
原 料	\$ 525,579	490,750	421,939
半成品及在製品	109,613	99,872	64,167
商品及製成品	328,765	419,660	412,426
合 計	<u>\$ 963,957</u>	<u>1,010,282</u>	<u>898,532</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為1,806千元、1,999千元、4,706千元及4,039千元，並已認列為銷貨成本。

(四)不動產、廠房及設備

	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國105年1月1日期初餘額	\$ 755,375	924,159	107,138	276,774	4,260	2,067,706
增 添	4,002	39,467	23,633	12,073	50,737	129,912
重 分 類	290	2,407	7,140	3,355	(4,550)	8,642
處 分	-	(16,051)	(561)	(4,644)	-	(21,256)
匯率變動之影響	(3,818)	(1,780)	(3)	(889)	-	(6,490)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 755,849</u>	<u>948,202</u>	<u>137,347</u>	<u>286,669</u>	<u>50,447</u>	<u>2,178,514</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 744,920	925,536	103,287	223,545	5,522	2,002,810
增 添	530	10,736	30,379	50,623	612	92,880
重 分 類	6,134	-	-	-	(6,134)	-
處 分	-	(3,588)	-	(9,675)	-	(13,263)
匯率變動之影響	3,182	813	(8)	519	-	4,506
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 754,766</u>	<u>933,497</u>	<u>133,658</u>	<u>265,012</u>	<u>-</u>	<u>2,086,933</u>
累計折舊及減損損失：						
民國105年1月1日期初餘額	\$ 60,939	197,235	57,079	129,746	-	444,999
折舊提列	17,320	52,294	12,271	30,199	-	112,084
重 分 類	-	2,407	12	796	-	3,215
處 分	-	(3,620)	(561)	(2,321)	-	(6,502)
匯率變動之影響	(1,033)	(1,338)	(3)	(807)	-	(3,181)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 77,226</u>	<u>246,978</u>	<u>68,798</u>	<u>157,613</u>	<u>-</u>	<u>550,615</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	房屋及 建 築	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
民國104年1月1日期初餘額	\$ 37,675	132,912	77,710	107,545	-	355,842
折舊提列	16,746	53,328	11,284	25,163	-	106,521
處 分	-	(3,131)	-	(8,427)	-	(11,558)
匯率變動之影響	780	506	(4)	469	-	1,751
民國104年9月30日餘額	\$ <u>55,201</u>	<u>183,615</u>	<u>88,990</u>	<u>124,750</u>	-	<u>452,556</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	\$ <u>694,436</u>	<u>726,924</u>	<u>50,059</u>	<u>147,028</u>	<u>4,260</u>	<u>1,622,707</u>
民國105年9月30日	\$ <u>678,623</u>	<u>701,224</u>	<u>68,549</u>	<u>129,056</u>	<u>50,447</u>	<u>1,627,899</u>
民國104年1月1日	\$ <u>707,245</u>	<u>792,624</u>	<u>25,577</u>	<u>116,000</u>	<u>5,522</u>	<u>1,646,968</u>
民國104年9月30日	\$ <u>699,565</u>	<u>749,882</u>	<u>44,668</u>	<u>140,262</u>	-	<u>1,634,377</u>

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八說明。

(五)無形資產

	研發技術權
帳面價值：	
民國105年1月1日	\$ <u>208,930</u>
民國105年9月30日	\$ <u>198,734</u>
民國104年1月1日	\$ <u>222,524</u>
民國104年9月30日	\$ <u>212,328</u>

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(五)。

(六)短期借款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>448,079</u>	<u>391,048</u>	<u>479,591</u>
尚未使用額度	\$ <u>543,575</u>	<u>736,229</u>	<u>798,414</u>
利率區間	<u>1.20%~1.94%</u>	<u>1.23%~1.80%</u>	<u>1.24%~1.80%</u>

(七)長期借款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 322,083	218,334	69,166
擔保銀行借款	406,400	410,000	268,500
減：一年內到期部分	(121,445)	(74,156)	(135,083)
合 計	\$ <u>607,038</u>	<u>554,178</u>	<u>202,583</u>
尚未使用額度	\$ <u>350,000</u>	<u>250,000</u>	-
利率區間	<u>1.72%~1.89%</u>	<u>1.78%~2.21%</u>	<u>1.78%~2.19%</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 銀行借款之擔保品

合併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係以房屋及建築物與機器設備提供擔保，於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2. 違反借款合同

合併公司在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%按季支付違約金，並無借款視為立即到期而償付之規定。

民國一〇五年一月一日至九月三十日及一〇四年度合併財務報告，合併公司均未違反各款財務比率規定。

(八) 應付公司債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(139)	(212)
累積已贖回金額	(257,900)	(244,500)	(244,500)
累積已轉換金額	(242,100)	(242,100)	(242,100)
	<u>\$ -</u>	<u>13,261</u>	<u>13,188</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>	<u>1,202</u>
	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之(損)益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>71</u>	<u>139</u>
	<u>216</u>		<u>1</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

第一次應付可轉換公司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%之價各將債券贖回。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。合併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

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
一年內	\$ 32,218	31,836	23,261
一年至五年	37,326	47,561	23,738
五年以上	<u>265</u>	<u>2,651</u>	<u>3,117</u>
	<u>\$ 69,809</u>	<u>82,048</u>	<u>50,116</u>

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>5</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,846	1,738	5,887	4,798
營業費用	<u>2,715</u>	<u>2,482</u>	<u>8,439</u>	<u>7,470</u>
合計	<u>\$ 4,561</u>	<u>4,220</u>	<u>14,326</u>	<u>12,268</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ (3,263)	7,599	590	12,027
遞延所得稅費用(利益)	913	(3,618)	1,388	(4,680)
所得稅費用	<u>\$ (2,350)</u>	<u>3,981</u>	<u>1,978</u>	<u>7,347</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(105,068)</u>	<u>(23,857)</u>	<u>(17,818)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17</u>	<u>25</u>	<u>26</u>

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>
	- %	15.84 %

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字第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股股本

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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，均為179,451千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司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。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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

本公司於民國一〇五年六月二十四日經股東常會決議民國一〇四年度彌補虧損案，不分派股東股利，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為6,331千元，董事及監察人酬勞估計金額1,500千元，與實際配發情形並無差異。

本公司於民國一〇四年六月二十三日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配，有關分配予業主股利之金額如下：

	<u>103年度</u>
分派予普通股業主之股利現金	<u>\$ 52,041</u>

(十三)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

合併公司截至民國一〇五年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易，明細如下：

	<u>現金交割</u>	<u>權益交割</u>
	<u>股票增值權計畫</u>	<u>員工認股權計畫</u>
發行公司	本公司	子公司謙華公司
給與日	102.10.09	99.03.01
給與數量(千單位)	2,000	3,000
合約期間	4 年	7 年
既得條件	未來1~4年之服務	未來0.5~3年之服務

合併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。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 合併公司股票增值權計畫之相關資訊如下：

(以千單位表達)

股票增值權計畫	105年1月至9月		104年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	數量	加權平均履約價格(元)	數量
1月1日流通在外	\$ 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	-	(251)	-	(200)
9月30日流通在外	16.35	<u>888</u>	16.35	<u>1,189</u>
9月30日可執行	16.35	<u>532</u>	16.35	<u>357</u>

2. 本公司之子公司謙華公司員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

認股選擇權	105年1月至9月		104年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ 10	440	10	625
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	10	(135)	10	(60)
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	10	(180)	-	-
9月30日流通在外	10	<u>125</u>	10	<u>565</u>
9月30日可執行	10	<u>125</u>	10	<u>565</u>

(十四) 每股盈餘

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ (70,689)	(21,794)	(82,078)	(21,252)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	179,451	179,451	179,451	179,451
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.39)</u>	<u>(0.12)</u>	<u>(0.46)</u>	<u>(0.12)</u>
稀釋每股盈餘				

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日均係為虧損，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。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司經股東會決議之公司章程規定，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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞、董事及監察人酬勞，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。惟因本公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日係為待彌補虧損，故無估列；若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息收入	\$ (519)	1,345	1,467	4,685
其他	1,166	1,237	2,100	2,363
	<u>\$ 647</u>	<u>2,582</u>	<u>3,567</u>	<u>7,048</u>

2.其他利益及損失

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換損失	\$ (4,711)	(219)	(11,459)	(14,448)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(負 債)淨利益(損失)	30	-	(426)	1
處分不動產、廠房及 設備損失	(118)	(3)	(167)	(766)
其他	(164)	(497)	(276)	(933)
	<u>\$ (4,963)</u>	<u>(719)</u>	<u>(12,328)</u>	<u>(16,146)</u>

3.財務成本

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銀行借款利息	\$ (4,571)	(3,642)	(15,111)	(11,130)
公司債折價攤銷	-	(71)	(139)	(216)
	<u>\$ (4,571)</u>	<u>(3,713)</u>	<u>(15,250)</u>	<u>(11,346)</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 448,079	(449,421)	(379,273)	(70,148)	-	-	-
應付票據	7,796	(7,796)	(7,796)	-	-	-	-
應付帳款	224,770	(224,770)	(224,770)	-	-	-	-
其他應付款	120,828	(120,828)	(120,828)	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	121,445	(131,208)	(66,363)	(64,845)	-	-	-
長期借款	607,038	(631,703)	-	-	(128,065)	(503,638)	-
	<u>\$ 1,529,956</u>	<u>(1,565,726)</u>	<u>(799,030)</u>	<u>(134,993)</u>	<u>(128,065)</u>	<u>(503,638)</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 391,048	(392,200)	(392,200)	-	-	-	-
應付帳款	215,851	(215,851)	(215,851)	-	-	-	-
其他應付款	139,339	(139,339)	(139,339)	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期或執行賣回權應付公司債	13,261	(13,400)	(13,400)	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	74,156	(86,426)	(19,705)	(66,721)	-	-	-
長期借款	554,178	(598,138)	-	-	(123,076)	(475,062)	-
	<u>\$ 1,387,833</u>	<u>(1,445,354)</u>	<u>(780,495)</u>	<u>(66,721)</u>	<u>(123,076)</u>	<u>(475,062)</u>	<u>-</u>
104年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 479,591	(480,933)	(430,788)	(50,145)	-	-	-
應付票據	1,145	(1,145)	(1,145)	-	-	-	-
應付帳款	200,094	(200,094)	(200,094)	-	-	-	-
其他應付款	146,705	(146,705)	(146,705)	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期或執行賣回權應付公司債	13,188	(13,400)	-	(13,400)	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	135,083	(142,029)	(73,321)	(68,708)	-	-	-
長期借款	202,583	(210,875)	-	-	(30,390)	(180,485)	-
	<u>\$ 1,178,389</u>	<u>(1,195,181)</u>	<u>(852,053)</u>	<u>(132,253)</u>	<u>(30,390)</u>	<u>(180,485)</u>	<u>-</u>

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

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	外幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 21,797	31.36	683,558	20,674	32.83	678,712	7,310	32.87	240,273
日元	591	0.31	183	353	0.27	95	616	0.27	166
歐元	1,056	35.19	37,162	1,348	35.86	48,349	278	36.83	10,233
人民幣	60	4.70	281	155	5.05	784	156	5.17	807
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	14,139	31.36	443,384	4,209	32.83	138,167	18,016	32.87	592,191
日元	183,600	0.31	56,916	168,714	0.27	45,553	132,858	0.27	35,872
歐元	768	35.19	27,026	1,578	35.86	56,587	1,073	36.83	39,519

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、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九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別增加或減少9,693千元及20,805千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類眾多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為11,459千元及14,448千元。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六

(十九)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

合併公司主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,088	7,604	16,031	21,805
退職後福利	155	207	479	586
	<u>\$ 6,243</u>	<u>7,811</u>	<u>16,510</u>	<u>22,391</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.9.30	104.12.31	104.9.30
房屋及建築	銀行借款	\$ 617,285	630,180	634,380
機器設備	銀行借款	5,529	10,747	30,611
其他流動資產	先放後稅	1,000	1,000	1,000
其他流動資產	履約保證及廠房 管線設備	4,050	4,050	4,050
		<u>\$ 627,864</u>	<u>645,977</u>	<u>670,041</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)合併公司未認列之取得不動產、廠房設備之合約承諾如下：

取得不動產、廠房設備	105.9.30	104.12.31	104.9.30
	<u>\$ 50,656</u>	<u>114,582</u>	<u>252,938</u>

(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，本公司已依法向法院起訴請求返還購買價金及相關損害賠償，台中地方法院已收文並立案審理。於民國一〇五年九月三十日，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

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年7月至9月			104年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	43,423	54,587	98,010	45,731	56,530	102,261
勞健保費用	4,071	4,714	8,785	3,681	5,128	8,809
退休金費用	1,846	2,720	4,566	1,738	2,482	4,220
其他員工福利費用	6,583	3,329	9,912	247	1,518	1,765
折舊費用	30,963	7,283	38,246	29,297	7,212	36,509
攤銷費用	171	6,238	6,409	235	5,483	5,718

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	136,271	164,774	301,045	120,773	163,621	284,394
勞健保費用	12,897	13,904	26,801	10,417	15,252	25,669
退休金費用	5,887	8,454	14,341	4,798	7,470	12,268
其他員工福利費用	17,885	7,749	25,634	964	4,148	5,112
折舊費用	90,301	21,783	112,084	84,614	21,907	106,521
攤銷費用	513	18,857	19,370	575	15,636	16,211

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與總額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
1	Leadlink Asia International Limited	Leadlink Bacninh Limited	其他應 收關係 人款項	是	12,690	12,544	12,544	1.30%	2	-	營運週轉	-	-	-	35,883	47,844
2	誠研科技(蘇 州)有限公司	Hua Shan Investments Limited	其他應 收關係 人款項	是	65,650	62,720	62,720	2.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	67,719	90,292

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。

註3：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	455,745	43,485	40,768	25,088	-	1.91 %	1,025,427	Y	N	N
0	本公司	謙華科技股份有限公司	3	455,745	457,200	456,470	109,299	-	20.06 %	1,025,427	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。

註3：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

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	284,278	22.30 %	依其資金週轉情形收取	-	-	146,015	38.48 %	
本公司	誠研科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	326,592	25.62 %	依其資金週轉情形收取	-	-	34,076	8.98 %	
Ace Color Technology Co., Ltd	本公司	本公司之孫公司	銷貨	233,716	100.00 %	依其資金週轉情形收取	-	-	199,309	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	416,165	93.92 %	依其資金週轉情形收取	-	-	167,886	84.48 %	
本公司	Ace Color Technology Co., Ltd	本公司之孫公司	進貨	233,716	20.94 %	依其資金週轉情形收取	-	-	(199,309)	37.05 %	註1
HiTi Digital America, Inc.	本公司	本公司之子公司	進貨	284,278	100.00 %	依其資金週轉情形收取	-	-	(146,015)	99.25 %	
誠研科技(蘇州)有限公司	本公司	本公司之孫公司	進貨	326,592	100.00 %	依其資金週轉情形收取	-	-	(34,076)	97.95 %	
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	416,165	37.28 %	依其資金週轉情形收取	-	-	(167,886)	31.40 %	

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

註1：已扣除本公司對其之去料加工金額。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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		
本公司	HiTi Digital America, Inc.	本公司之子公司	146,015	3.61	-	-	-	-
Ace Color Technology Co., Ltd	本公司	本公司之孫公司	199,309	1.34	-	-	-	-
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	167,886	3.30	-	-	-	-

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	ACE	1	進貨	233,716	依雙方議定價格	17.64%
0	本公司	ACE	1	應付帳款	199,309	依其資金週轉情形收取	4.71%
0	本公司	HTA	1	銷貨	284,278	依雙方議定價格	21.45%
0	本公司	HTA	1	應收帳款	146,015	依其資金週轉情形收取	3.45%
0	本公司	HTS	1	銷貨	326,592	依雙方議定價格	24.64%
0	本公司	HTS	1	應收帳款	34,076	依雙方議定價格	0.81%
0	本公司	謙華科技	1	進貨	416,165	依雙方議定價格	31.40%
0	本公司	謙華科技	1	應付帳款	167,886	依其資金週轉情形收取	3.97%
2	HTS	Hua Shan	2	其他應收款	63,818	-	1.50%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(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%	350,071	(7,259)	(1,113)	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%	40,992	(22,916)	(22,916)	子公司
本公司	HiTi Digital Europe B.V.	荷蘭	數位印表機銷售	20,026	20,026	5	100.00%	9,715	(1,031)	(1,031)	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%	454,799	(2,033)	(2,033)	子公司

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	HiTi Digital Singapore Pte Ltd.	新加坡	數位印表機銷售	9,185	9,185	300	100.00 %	2,531	(5,130)	(5,130)	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 %	392,586	25,131	(11,413)	直接或間接持股超過50%之子公司
本公司	謙豐投資(股)公司	台灣	一般投資	243,000	243,000	24,300	100.00 %	182,289	2,702	2,702	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	6,703	-	-	70.00 %	4,025	(771)	(540)	子公司
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	Hua Shan Investments Limited	香港	控股公司	40,234	40,234	-	100.00 %	237,721	(3,373)	(3,373)	孫公司
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 %	109,128	(5,317)	(5,317)	孫公司
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 %	445,188	770	770	孫公司
J&Y International Limited (B.V.I.)	TPS Enterprises Limited	SAMOA	數位印表機銷售	-	-	-	-	-	-	-	孫公司 (註2)
J&Y International Limited (B.V.I.)	Group Trading Limited	BVI	數位印表機銷售	-	-	-	-	-	-	-	孫公司 (註2)
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 %	469,909	1,105	1,105	孫公司
謙豐投資(股)公司	謙華科技(股)公司	台灣	化學材料紙製品製造	239,318	239,318	17,455	17.50 %	178,170	25,131	2,922	直接或間接持股超過50%之子公司
Leadlink Asia International Limited	Leadlink BacNinh Limited	越南	數位印表機銷售	123,260	123,260	-	100.00 %	93,348	(4,191)	(4,191)	孫公司
謙豐投資(股)公司	HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V.	墨西哥	數位印表機銷售	2,873	-	-	30.00 %	2,532	(771)	(231)	子公司

註1：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

註2：已於100.4.6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.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
誠研科技(蘇州)有限公司	數位印表機銷售	31,650 (USD1,000)	(二)	317 (USD10)	-	-	317 (USD10)	(2,329)	100.00%	(2,329)	207,491	-

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：係依據經本公司簽證會計師核閱之財務季報告認列。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
317 (USD10)	168,476 (USD5,220)	1,367,236

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105年7月至9月					合計
	單張進紙列印	捲筒進紙列印	卡片列印	其他	調整及銷除	
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 145,080	190,577	80,751	25,998	-	442,406
應報導部門損益	\$ (38,637)	(39,897)	15,055	(782)	-	(64,261)
	104年7月至9月					
	單張進紙列印	捲筒進紙列印	卡片列印	其他	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 147,690	183,871	63,728	6,043	-	401,332
應報導部門損益	\$ 8,547	(11,209)	17,952	(15,013)	325	602
	105年1月至9月					
	單張進紙列印	捲筒進紙列印	卡片列印	其他	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 516,313	536,304	211,165	61,428	-	1,325,210
應報導部門損益	\$ (19,831)	(69,517)	52,915	(7,671)	-	(44,104)
	104年1月至9月					
	單張進紙列印	捲筒進紙列印	卡片列印	其他	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 526,502	543,182	199,252	42,461	-	1,311,397
應報導部門損益	\$ 38,098	(12,484)	55,834	(55,284)	-	26,164