

股票代碼：3494

誠研科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～28
(七)關係人交易	28～29
(八)質押之資產	29～30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31～32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～34
2.轉投資事業相關資訊	34～35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35～36



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：

前言

誠研科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為173,210千元及197,074千元，分別占合併資產總額之5%及5%；負債總額分別為20,171千元及23,871千元，分別占合併負債總額之1%及2%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為4,997千元及(7,977)千元，分別占合併綜合損益之(5)%及9%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達誠研科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關ACE Color Technologies Co., Ltd.之財務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報告之核閱結果，有關ACE Color Technologies Co., Ltd.之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。ACE Color Technologies Co., Ltd.於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為216,314千元及256,946千元，分別占合併資產總額之6%及6%；於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額均為0千元，占合併營業收入淨額均為0%。

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
民國一〇八年五月十四日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

董事長：黃健華

~4~

會計主管：陳昆谷

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子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		108年1月至3月		107年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 232,400	100	251,193	100
5000	營業成本(附註六(三)(十二)(十三))	226,189	97	222,038	88
	營業毛利	6,211	3	29,155	12
	營業費用(附註六(十二)(十三))				
6100	推銷費用	48,798	21	42,936	17
6200	管理費用	36,940	16	39,261	16
6300	研究發展費用	29,194	13	28,918	12
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(二))	(865)	-	-	-
	營業費用合計	114,067	50	111,115	45
	營業淨損	(107,856)	(47)	(81,960)	(33)
	營業外收入及支出(附註六(十九)):				
7010	其他收入	1,961	1	7,355	3
7020	其他利益及損失	396	-	2,484	1
7050	財務成本(附註六(十九)及七)	(8,902)	(4)	(7,153)	(3)
	營業外收入及支出合計	(6,545)	(3)	2,686	1
		(114,401)	(50)	(79,274)	(32)
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	-	-	(2,349)	(1)
	本期淨損	(114,401)	(50)	(76,925)	(31)
8300	其他綜合損益：				
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	5,385	2	(9,423)	(4)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	5,385	2	(9,423)	(4)
8300	本期其他綜合損益	5,385	2	(9,423)	(4)
	本期綜合損益總額	\$ (109,016)	(48)	(86,348)	(35)
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(96,413)	(42)	(53,856)	(22)
8620	非控制權益	(17,988)	(8)	(23,069)	(9)
	本期淨損	(114,401)	(50)	(76,925)	(31)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(91,028)	(39)	(63,279)	(25)
8720	非控制權益	(17,988)	(8)	(23,069)	(9)
	本期綜合損益總額	\$ (109,016)	(47)	(86,348)	(34)
	每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘	\$ (0.54)		(0.30)	

董事長：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：陳昆谷



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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目 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
				特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,794,506	593,887	33,593	-	(499,962)	(59,718)	1,862,306	631,182	2,493,488
本期淨損	-	-	-	-	(53,856)	-	(53,856)	(23,069)	(76,925)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,423)	(9,423)	-	(9,423)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(53,856)	(9,423)	(63,279)	(23,069)	(86,348)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 1,794,506	593,887	33,593	-	(553,818)	(69,141)	1,799,027	608,113	2,407,140
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,794,506	593,887	33,593	-	(788,399)	(47,312)	1,586,275	496,201	2,082,476
本期淨損	-	-	-	-	(96,413)	-	(96,413)	(17,988)	(114,401)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,385	5,385	-	5,385
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(96,413)	5,385	(91,028)	(17,988)	(109,016)
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,794,506	593,887	33,593	-	(884,812)	(41,927)	1,495,247	478,213	1,973,460

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃健華



經理人：黃健華



會計主管：陳昆谷



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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (114,401)	(79,274)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	50,466	36,089
攤銷費用	5,079	5,300
預期信用減損損失	(865)	-
利息費用	8,902	7,153
利息收入	(505)	(232)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(411)
收益費損項目合計	63,077	47,899
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	(76)	112
應收帳款	7,200	30,592
存貨	63,123	77,526
預付款項	7,933	32,354
其他流動資產	(78)	518
與營業活動相關之資產之淨變動合計	78,102	141,102
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	146	-
應付帳款	(36,663)	(14,061)
其他應付款	(30,143)	(14,277)
其他流動負債-其他	(1,856)	12,127
其他非流動負債	966	3
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(67,550)	(16,208)
調整項目合計	73,629	172,793
營運產生之現金(流出)流入	(40,772)	93,519
收取之利息	505	232
支付之利息	(8,902)	(7,153)
(支付)退還之所得稅	(26)	3,819
營業活動之淨現金(流出)流入	(49,195)	90,417
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(29,809)	(10,576)
處分不動產、廠房及設備	10,155	411
應付設備款(減少)增加	(1,085)	(28,857)
存出保證金增加	164	(3,550)
取得無形資產	(23,288)	-
其他非流動資產-其他	(380)	(24,878)
預付設備款(增加)減少	(4,146)	(6,899)
投資活動之淨現金流出	(48,389)	(74,349)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(38,214)	(142,943)
償還長期借款	(6,819)	(13,773)
存入保證金增加(減少)	33	40
其他應付款一關係人增加	85,000	150,000
融資租賃負債減少增加	-	(6,132)
租賃本金償還	(18,300)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	21,700	(12,808)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,121	(5,242)
本期現金及約當現金減少數	(71,763)	(1,982)
期初現金及約當現金餘額	172,325	354,228
期末現金及約當現金餘額	\$ 100,562	352,246

董事長：黃健華



(請詳閱後合併財務報告附註)
經理人：黃健華



會計主管：陳昆谷



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

誠研科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年二月奉經濟部核准設立，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

本合併財務報告已於民國一〇八年五月十四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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部分之電腦設備適用短期租賃之認列豁免，

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額衡量：

租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。
合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (a) 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (b) 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- (c) 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- (d) 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(e) 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

● 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 售後租回

於國際財務報導準則第十六號下，合併公司持續將先前於民國一〇七年進行之機器設備售後租回交易視為售後租回交易處理，並於民國一〇八年一月一日，比照其他承租交易之會計處理認列租回交易產生之使用權資產及租賃負債。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產增加473,861千元、長期預付租金減少118,443千元及租賃負債增加355,418千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.96%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 167,318
認列豁免：	
低價值標的資產租賃	(1,347)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	232,396
	398,367
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	355,418
107.12.31認列之融資租賃負債金額	15,537
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ <u>370,955</u>

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

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

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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 %	註1
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HSU)	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 %	註1
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	40.21 %	40.21 %	40.21 %	
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 %	100 %	100 %	註1

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
J&Y	Elegant Famous Technology Co., Ltd. (簡稱EFT)	投資業	100 %	100 %	100 %	註1
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 %	
HTS	HiTi Digital Europe B.V. (簡稱HTN)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	註1
HSU	HiTi Digital Europe Srl (簡稱HEU)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃

1.租賃之判斷

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

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

針對電腦設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

(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。

(五)所得稅

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

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

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
庫存現金	\$ 485	672	680
支票及活期存款	100,077	171,653	345,566
定期存款	-	-	6,000
合計	\$ 100,562	172,325	352,246

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收票據及應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 237	161	10
應收帳款	62,003	69,205	71,946
減：備抵損失	6,435	7,302	4,373
	<u>\$ 55,805</u>	<u>62,064</u>	<u>67,583</u>

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

	108.3.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 35,066		-
逾期30天以下	10,906		-
逾期31~90天	6,831		-
逾期91~120天	-		-
逾期121天以上	9,437	68%	6,435
	<u>\$ 62,240</u>		<u>6,435</u>
	107.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 46,982		-
逾期30天以下	9,507		-
逾期31~90天	1,334		-
逾期91~120天	1		-
逾期121天以上	11,542	63%	7,302
	<u>\$ 69,366</u>		<u>7,302</u>

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.3.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 23,629		-
逾期30天以下	18,703		-
逾期31~90天	11,012		-
逾期91~120天	909		-
逾期121天以上	17,703	24.70%	4,373
	<u>\$ 71,956</u>		<u>4,373</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	\$ (7,302)	(4,471)
減損損失迴轉	865	-
外幣換算損益	2	98
期末餘額	<u>\$ (6,435)</u>	<u>(4,373)</u>

(三)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
原料	\$ 260,801	305,904	450,660
半成品及在製品	135,253	115,183	116,647
商品及製成品	255,513	293,603	321,596
合 計	<u>\$ 651,567</u>	<u>714,690</u>	<u>888,903</u>

民國一〇八年第一季及一〇七年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為170,769千元及163,578千元，另未分攤之人工及製造費用分別為49,186千元及59,057千元。

民國一〇八年第一季因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失為6,234千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇七年第一季因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致存貨淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為597千元。

(四)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		108.3.31	107.12.31	107.3.31
謙華公司	台灣	59.79 %	59.79 %	59.79 %

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 謙華公司之彙總性財務資訊：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動資產	\$ 149,630	175,766	153,548
非流動資產	1,550,058	1,120,310	1,170,239
流動負債	(313,248)	(333,786)	(228,991)
非流動負債	(588,915)	(134,679)	(80,000)
淨資產	<u>\$ 797,525</u>	<u>827,611</u>	<u>1,014,796</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 478,213</u>	<u>496,201</u>	<u>608,113</u>

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業收入	\$ <u>70,914</u>	<u>50,471</u>
本期淨損	\$ (30,085)	(38,582)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (30,085)</u>	<u>(38,582)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (17,988)</u>	<u>(23,069)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (17,988)</u>	<u>(23,069)</u>

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (28,090)	5,433
投資活動現金流量	(53,977)	(11,732)
籌資活動現金流量	89,592	(45,321)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 7,525</u>	<u>(51,620)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>-</u>	<u>-</u>

(五) 不動產、廠房及設備

1. 合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 897,720	1,514,915	121,372	366,069	94,986	2,995,062
增 添	-	11,715	-	4,711	13,383	29,809
處 分	-	(8,103)	-	(2,700)	-	(10,803)
匯率變動之影響	282	401	-	829	-	1,512
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 898,002</u>	<u>1,518,928</u>	<u>121,372</u>	<u>368,909</u>	<u>108,369</u>	<u>3,015,580</u>

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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107年1月1日餘額	\$ 752,005	974,801	138,308	305,545	708,641	2,879,300
增 添	-	251	-	7,493	2,832	10,576
重 分 類	-	-	-	-	5,426	5,426
處 分	-	-	(177)	(1,605)	-	(1,782)
匯率變動之影響	(1,744)	(459)	2	(424)	-	(2,625)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 750,261</u>	<u>974,593</u>	<u>138,133</u>	<u>311,009</u>	<u>716,899</u>	<u>2,890,895</u>
累計折舊及減損：						
民國108年1月1日餘額	\$ 185,034	501,624	85,476	247,278	-	1,019,412
本年度折舊	4,305	21,556	3,289	9,854	-	39,004
處 分	-	927	-	(1,575)	-	(648)
匯率變動之影響	103	309	-	238	-	650
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 189,442</u>	<u>524,416</u>	<u>88,765</u>	<u>255,795</u>	<u>-</u>	<u>1,058,418</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 138,930	375,205	88,583	205,381	8,615	816,714
本年度折舊	4,899	17,816	3,514	9,860	-	36,089
處 分	-	-	(177)	(1,605)	-	(1,782)
匯率變動之影響	(561)	(175)	2	(279)	-	(1,013)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 143,268</u>	<u>392,846</u>	<u>91,922</u>	<u>213,357</u>	<u>8,615</u>	<u>850,008</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日餘額	\$ 712,686	1,013,291	35,896	118,791	94,986	1,975,650
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 708,560</u>	<u>994,512</u>	<u>32,607</u>	<u>113,114</u>	<u>108,369</u>	<u>1,957,162</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 613,075	599,596	49,725	100,164	700,026	2,062,586
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 606,993</u>	<u>581,747</u>	<u>46,211</u>	<u>97,652</u>	<u>708,284</u>	<u>2,040,887</u>

2.擔 保

於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	176,879	293,261	3,527	194	473,861
民國108年1月1日重編後餘額	176,879	293,261	3,527	194	473,861
增 添	-	2,133	-	-	2,133
匯率變動之影響	471	48	-	-	519
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 177,350</u>	<u>295,442</u>	<u>3,527</u>	<u>194</u>	<u>476,513</u>

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	1,810	9,262	366	24	11,462
匯率變動之影響	2	-	-	-	2
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,812</u>	<u>9,262</u>	<u>366</u>	<u>24</u>	<u>11,464</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	\$ -	-	-	-	-
民國108年3月31日	<u>\$ 175,538</u>	<u>286,180</u>	<u>3,161</u>	<u>170</u>	<u>465,049</u>

合併公司於民國一〇七一月一日至三月三十一日以融資租賃承租廠房及機器設備係列報於不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(五)。以營業租賃承租辦公室、倉庫及工廠設備，請詳附註六(十一)及(十二)。

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	設計費	研發 技術權	電腦軟體	發展成本	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 34,701	271,883	45,430	-	352,014
增 添	-	-	-	23,288	23,288
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 34,701</u>	<u>271,883</u>	<u>45,430</u>	<u>23,288</u>	<u>375,302</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 3,989	271,883	45,112	-	320,984
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 3,989</u>	<u>271,883</u>	<u>45,112</u>	<u>-</u>	<u>320,984</u>
累計攤銷及減損：					
民國108年1月1日餘額	\$ 5,426	124,741	44,148	-	174,315
本期攤銷	1,595	3,197	287	-	5,079
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 7,021</u>	<u>127,938</u>	<u>44,435</u>	<u>-</u>	<u>179,394</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 3,509	100,912	42,015	-	146,436
本期攤銷	111	3,197	934	-	4,242
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 3,620</u>	<u>104,109</u>	<u>42,949</u>	<u>-</u>	<u>150,678</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日期初餘額	<u>\$ 29,275</u>	<u>147,142</u>	<u>1,282</u>	<u>-</u>	<u>177,699</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 27,680</u>	<u>143,945</u>	<u>995</u>	<u>23,288</u>	<u>195,908</u>
民國107年1月1日期初餘額	<u>\$ 480</u>	<u>170,971</u>	<u>3,097</u>	<u>-</u>	<u>174,548</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 369</u>	<u>167,774</u>	<u>2,163</u>	<u>-</u>	<u>170,306</u>

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	\$ 159,978	195,688	200,000
擔保銀行借款	35,000	35,000	85,000
其他擔保借款	2,523	5,027	-
合 計	\$ 197,501	235,715	285,000
尚未使用額度	\$ 137,717	152,173	76,420
利率區間	1.53%~4.07%	1.53%~4.07%	1.53%~2.00%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	\$ -	848	365,254
擔保銀行借款	545,622	545,622	429,734
其他擔保借款	36,022	41,993	60,609
減：一年內到期部分	(255,999)	(257,146)	(273,953)
合 計	\$ 325,645	331,317	581,644
利率區間	1.35%~2.06%	1.35%~2.06%	1.72%~2.06%

1.銀行借款之擔保品

合併公司民國一〇四年十月十二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，於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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.其他擔保借款之擔保品

合併公司民國一〇六年與中租迪和簽訂之存貨售後買回合約係以保證金帳戶(列於其他非流動資產項下)提供擔保，於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司以資產設定抵押供借款之擔保情形請詳附註八。

3.違反借款合同

合併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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併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。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併財務報告，合併公司雖違反上述財務比率規定，惟依借款合同尚無須立即償還該銀行借款。

(十)應付租賃款-流動

	107.12.31			107.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 15,867	330	15,537	27,780	1,050	26,730

合併公司以資產設定抵押供應付租賃款-流動之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 54,142	6,523	47,619
一年至五年	206,616	22,404	184,212
五年以上	129,353	6,281	123,072
	<u>\$ 390,111</u>	<u>35,208</u>	<u>354,903</u>
流動	<u>\$ 54,142</u>	<u>6,523</u>	<u>47,619</u>
非流動	<u>\$ 335,969</u>	<u>28,685</u>	<u>307,284</u>

民國一〇八年一月一日至三月三十一日新增之融資租賃負債金額為2,133千元。

認列於損益之金額如下：

	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 1,867
短期租賃之費用	\$ 428
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 53
租賃之現金流出總額	<u>\$ 18,300</u>

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之租賃負債係列報於融資租賃負債項下，請詳附註六(十)。

(十二)營業租賃

不可取消之營業租賃預期未來應付租金之付款情形如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
一年內	\$ 564	45,755	41,333
一年至五年	349	121,563	101,587
	<u>\$ 913</u>	<u>167,318</u>	<u>142,920</u>

(十三)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一〇七年及一〇六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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業費用	\$ <u>6</u>	<u>3</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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業成本	\$ 1,423	1,510
營業費用	3,040	2,226
	<u>\$ 4,463</u>	<u>3,736</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司之所得稅利益明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
當期所得稅費用(利益)	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)	-	(2,349)
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>(2,349)</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

1.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。

2.盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年三月二十七日經董事會擬議民國一〇七年度虧損撥補案及一〇七年六月二十六日經股東常會決議民國一〇六年度虧損撥補案，不分派股東股利。

(十六)每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (96,577)	(53,856)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	179,451	179,451
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.54)</u>	<u>(0.30)</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日因係虧損，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。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年1月至3月			
		單張進紙 列印部門	捲筒進紙 列印部門	卡片列印 部門	其他部門
					合計
亞	洲	\$ 18,826	84,710	37,635	15,614
美	洲	11,028	30,041	830	1,742
非	洲	13,046	4,260	1,269	152
歐	洲	4,725	5,905	1,650	407
大	洋洲	-	12	528	20
		<u>\$ 47,625</u>	<u>124,928</u>	<u>41,912</u>	<u>17,935</u>
					<u>232,400</u>

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108年1月至3月				
		單張進紙 列印部門	捲筒進紙 列印部門	卡片列印 部門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：						
耗 材	\$	45,855	86,843	25,371	13,203	171,272
機 器		1,742	37,687	14,201	(356)	53,274
零組件及其他		28	398	2,340	5,088	7,854
	\$	<u>47,625</u>	<u>124,928</u>	<u>41,912</u>	<u>17,935</u>	<u>232,400</u>
		107年1月至3月				
		單張進紙 列印部門	捲筒進紙 列印部門	卡片列印 部門	其他部門	合 計
亞 洲	\$	40,901	71,703	43,402	15,568	171,574
美 洲		11,056	34,369	2,343	3,826	51,594
非 洲		14,445	3,950	214	96	18,705
歐 洲		2,334	3,472	822	64	6,692
大 洋 洲		-	2,156	439	33	2,628
	\$	<u>68,736</u>	<u>115,650</u>	<u>47,220</u>	<u>19,587</u>	<u>251,193</u>
主要產品/服務線：						
耗 材	\$	60,876	104,229	19,455	12,811	197,371
機 器		7,844	11,247	23,990	1,100	44,181
零組件及其他		16	174	3,775	5,676	9,641
	\$	<u>68,736</u>	<u>115,650</u>	<u>47,220</u>	<u>19,587</u>	<u>251,193</u>

2. 合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據及帳款	\$ 62,240	69,366	71,956
減：備抵損失	(6,435)	(7,302)	(4,373)
合 計	<u>\$ 55,805</u>	<u>62,064</u>	<u>67,583</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，本公司以當年度獲利狀況之百分之三至百分之八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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工及董事、監察人酬勞，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工、董事及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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。惟因本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日皆為虧損，故無估列員工、董事及監察人酬勞。本公司民國一〇七年度及一〇六年度估列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年1月至3月	107年1月至3月
利息收入	\$ 505	232
其 他	1,456	7,123
	<u>\$ 1,961</u>	<u>7,355</u>

2.其他利益及損失

	108年1月至3月	107年1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ 624	2,236
處分不動產、廠房及設備利益	-	411
其 他	(228)	(163)
	<u>\$ 396</u>	<u>2,484</u>

3.財務成本

	108年1月至3月	107年1月至3月
銀行借款利息	\$ (7,035)	(7,153)
其他財務費用	(1,867)	-
	<u>\$ (8,902)</u>	<u>(7,153)</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
108年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 197,501	(197,955)	(197,955)	-	-	-	-
應付帳款及票據	128,816	(128,816)	(128,816)	-	-	-	-
應付設備款	23,234	(23,234)	(23,234)	-	-	-	-
其他應付款	98,731	(98,731)	(98,731)	-	-	-	-
租賃負債	354,903	(390,111)	(28,734)	(25,408)	(55,478)	(151,138)	(129,353)
一年或一營業週期內到期長期 借款	255,999	(263,666)	(101,437)	(162,229)	-	-	-
長期借款	325,645	(329,777)	-	-	(329,777)	-	-
長期應付款-關係人	430,000	(451,080)	-	-	(451,080)	-	-
	<u>\$ 1,814,829</u>	<u>(1,883,370)</u>	<u>(578,907)</u>	<u>(187,637)</u>	<u>(836,335)</u>	<u>(151,138)</u>	<u>(129,353)</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 235,715	(236,728)	(216,726)	(20,002)	-	-	-
應付帳款及票據	165,333	(165,333)	(165,333)	-	-	-	-
應付設備款	24,319	(24,319)	(24,319)	-	-	-	-
其他應付款	128,874	(128,874)	(128,874)	-	-	-	-
應付租賃款-流動	15,537	(15,867)	(12,290)	(3,066)	(511)	-	-
一年或一營業週期內到期長期 借款	257,146	(266,163)	(103,450)	(162,713)	-	-	-
長期借款	331,317	(337,220)	-	-	(337,220)	-	-
長期應付款-關係人	345,000	(349,411)	-	-	(349,411)	-	-
	<u>\$ 1,503,241</u>	<u>(1,523,915)</u>	<u>(650,992)</u>	<u>(185,781)</u>	<u>(687,142)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 285,000	(285,705)	(285,705)	-	-	-	-
應付帳款及票據	64,596	(64,596)	(64,596)	-	-	-	-
應付設備款	17,458	(17,458)	(17,458)	-	-	-	-
其他應付款	82,744	(82,744)	(82,744)	-	-	-	-
其他應付款-關係人	200,000	(203,383)	-	(203,383)	-	-	-
應付租賃款-流動	26,730	(27,780)	(14,100)	(13,680)	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期 借款	273,953	(283,995)	(115,574)	(168,421)	-	-	-
長期借款	581,644	(597,498)	-	-	(266,710)	(330,788)	-
	<u>\$ 1,532,125</u>	<u>(1,563,159)</u>	<u>(580,177)</u>	<u>(385,484)</u>	<u>(266,710)</u>	<u>(330,788)</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子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 9,794	30.82	301,851	14,353	30.72	440,924	17,141	29.11	498,975
日 圓	204	0.28	57	490	0.28	137	1,827	0.27	493
歐 元	458	34.57	15,833	707	34.940	24,703	1,103	35.86	39,554
人 民 幣	28	4.58	128	275	4.48	1,232	40	4.63	185
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	9,596	30.82	295,749	10,941	30.72	336,108	8,377	29.11	243,854
日 圓	86,046	0.28	24,093	8,509	0.28	2,383	31,769	0.27	8,578

(2)敏感性分析

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。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少(98)千元及14,339千元。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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為624千元及2,236千元。

3.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加7,791千元及11,406千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
負債總額	\$ 1,828,031	1,517,300	1,569,347
減：現金及約當現金	(100,562)	(172,325)	(352,246)
淨負債	<u>\$ 1,727,469</u>	<u>1,344,975</u>	<u>1,217,101</u>
權益總額	<u>\$ 1,973,064</u>	<u>2,082,476</u>	<u>2,407,140</u>
負債資本比率	87.55 %	64.59 %	50.56 %

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

(廿四)來目籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.3.31
長期借款(含一年到期部份)	\$ 588,463	(6,819)	-	581,644
短期借款	235,715	(38,214)	-	197,501
租賃負債	370,955	(18,300)	2,248	354,903
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,195,133</u>	<u>(63,333)</u>	<u>2,248</u>	<u>1,134,048</u>

	107.1.1	現金流量	非現金之變動	107.3.31
長期借款(含一年到期部份)	\$ 869,370	(13,773)	-	855,597
短期借款	427,943	(142,943)	-	285,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,297,313</u>	<u>(156,716)</u>	<u>-</u>	<u>1,140,597</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
黃健華	合併公司之主要管理人員
國錢租賃有限公司(以下簡稱國錢租賃) (原名：謙豐租賃有限公司)	本公司之實質關係人
光風投資有限公司(以下簡稱光風投資)	本公司之實質關係人

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人借款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
國錢租賃(原名：謙豐租賃)	\$ 390,000	345,000	200,000
光風投資	40,000	-	-
	<u>\$ 430,000</u>	<u>345,000</u>	<u>200,000</u>

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款時，當年度向金融機構短期借款之利率設算資金成本計息，並提供專利權設定擔保。

2.背書保證

- (1)合併公司民國一〇八年三月三十一日止向金融機構借款，依借款合同之要求，由光風投資提供定存單35,000千元，做為連帶保證。前述為合併公司提供擔保並未收取任何費用。
- (2)合併公司民國一〇八年三月三十一日止向金融機構借款，依借款合同之要求，由合併公司主要管理階層人員為金融機構借款141,640千元，做為連帶保證。前述為合併公司提供擔保並未收取任何費用。
- (3)合併公司民國一〇八年三月三十一日止向金融機構借款，依借款合同之要求，由合併公司主要管理階層人員為融資租賃負債4,997千元，做為連帶保證。前述為合併公司提供擔保並未收取任何費用。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,396	4,156
退職後福利	108	144
	<u>\$ 3,504</u>	<u>4,300</u>

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他流動資產				
定期存款	短期銀行借款	\$ 7,397	7,403	2,000
定期存款	履約保證及廠房管線設備	5,018	6,018	5,846
定期存款	先放後稅	-	-	1,000
		<u>12,415</u>	<u>13,421</u>	<u>8,846</u>

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

資產名稱	質押擔保標的	108.3.31	107.12.31	107.3.31
不動產、廠房及設備				
房屋及建築	長期銀行借款	\$ 544,209	510,066	587,883
機器設備	長期銀行借款	292,874	301,333	370,390
機器設備	租賃負債-流動	75,886	-	-
機器設備	應付租賃款-流動	-	81,224	65,942
		<u>912,969</u>	<u>892,623</u>	<u>1,024,215</u>
其他非流動資產				
定期存款	其他長期借款	<u>63,434</u>	<u>63,115</u>	<u>60,277</u>
		<u>\$ 988,818</u>	<u>969,159</u>	<u>1,093,338</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司未認列之取得不動產、廠房設備及新建工程之合約承諾如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
取得不動產、廠房設備	<u>\$ 165,995</u>	<u>159,389</u>	<u>120,833</u>

(二)或有負債：

兆和豐科技股份有限公司(下稱兆和豐)於民國一〇三年四月間承攬合併公司台中廠自動化設備，兆和豐雖已交付設備，但因無法完成自動化之約定，故無法通過廠驗，合併公司依約止付尾款並於民國一〇四年底向臺中地方法院(下稱臺中地院)提起民事訴訟，請求兆和豐返還購買價金及相關損害賠償，並於民國一〇五年六月二日向臺中地院提存保證金5,000千元，申請假扣押兆和豐15,000千元資產，臺中地院已收文並立案審理中。截至民國一〇八年三月三十一日，該合約尚未支付之尾款金額為7,660千元，兆和豐請求合併公司依約支付，惟截至通過發布本合併財務報表之日止，尚無法確知案情之最後結果，亦無法估計可能賠償之確實金額。截至民國一〇八年三月三十一日止，合併公司已支付之金額為30,640千元，列於預付設備款項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至3月			107年1月至3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	32,772	49,825	82,597	31,360	48,942	80,302
勞健保費用	3,397	4,008	7,405	3,552	4,531	8,083
退休金費用	1,423	3,046	4,469	1,510	2,229	3,739
董事酬金	-	18	18	-	18	18
其他用人費用	4,605	2,586	7,191	1,827	2,381	4,208
折舊費用	36,792	13,674	50,466	29,275	6,814	36,089
攤銷費用	260	4,819	5,079	324	4,976	5,300

(二)健全營運計畫

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日之淨損為新台幣114,401千元，截至民國一〇八年三月三十一日累積虧損新台幣884,812千元，已連續三年度發生營運虧損，合併公司民國一〇八年三月三十一日財務報表係依據繼續經營假設編製，管理階層並未因上述情況而有所調整。

合併公司預計採行下列各項措施以改善營運績效及財務狀況：

1.業務方面：

- (1)本公司熱昇華相片事業部將採取分散關鍵零組件及相紙供應商來源之方式，以達降低生產成本、縮短備貨時間及減輕資金壓力之目標，進而提高產品價格競爭力。
- (2)合併公司熱昇華相片事業部已於民國一〇七年度成功升級至第二代相紙製程，待相關產能穩定後，可望藉由較少製程以及較環保之生產方式，降低製造成本，進而提高產品之市場競爭力。
- (3)合併公司薄膜事業部已於民國一〇七年第四季完成建廠及設備試產，並已送樣給國際主要客戶，預計可於民國一〇八年第二季正式出貨。

綜上所述，誠研集團未來營運方向將集中於建立穩定關鍵零組件來源，配合較低之生產成本來擴大熱昇華產品全球市場占有率，同時，薄膜事業部未來量產出貨，可望有效增加營業收入，預期未來營業活動之現金流量可以有效提升。

4.財務方面：

- (1)合併公司將調整對全球客戶銷售及收款條件，針對主要代理商洽談預收貨款，並重新調整各子公司之定位，以降低相關費用及支出。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司將與銀行積極洽商辦理短中期借款授信額度續約及聯貸案，以維持短中期營運資金需求，期能改善財務結構並確保營運資金充裕。

(3)合併公司將精實組織架構並擷節各項費用及支出。

(4)積極與銀行洽談短期借款到期展延外並增加借款額度。

(5)規劃積極處置合併公司之閒置資產。

(6)積極尋找策略投資對象，以辦理現金增資。

(7)取得大股東對合併公司持續財務支持承諾書。

綜上所述，誠研集團考量現行之財務狀況，預計透過上述計畫之執行可使合併公司財務狀況獲得改善，並維持正常營運。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則編製準則之規定，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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
1	本公司	EFT	其他應收關係人款項	是	25,581	25,581	25,581	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	149,525	598,099	註3
2	本公司	HMC	"	是	137,738	136,807	136,807	0%	1	10,937	營運週轉	-	-	-	10,937	10,937	
3	Hua Shan	本公司	"	是	49,232	21,574	21,574	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	177,812	177,812	
4	Hua Shan	謙華	"	是	10,787	10,787	10,787	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	177,812	177,812	
5	Hua Shan	謙華	"	是	13,869	13,869	13,869	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	177,812	177,812	
6	J&Y	謙華	"	是	4,623	4,623	4,623	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	400,126	400,126	
7	HT Samoa	謙華	"	是	6,164	6,164	6,164	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	282,334	282,334	
8	HT Samoa	Leadlink Bacninh	"	是	6,164	6,164	6,164	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	282,334	282,334	
9	Leadlink	Leadlink Bacninh	"	是	12,328	12,328	12,328	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	90,805	90,805	
10	HTS	Hua Shan	"	是	49,232	21,574	21,574	4.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	146,953	146,953	
11	ACE	本公司	"	是	6,019	5,360	5,360	0%	1	50,638	營運週轉	-	-	-	250,638	250,638	

註1：依本公司「資金貸與他人作業程序」之規定，當有資金貸與有短期融通資金必要之子公司者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之十為限，資金貸與總額不得超過本公司之淨值的百分之四十。惟，資金貸與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司總額及個別對象之限額以不超過本公司淨值百分之百為限。

註2：依據子公司Hua Shan、HT Samoa、J&Y、Leadlink、HTS及ACE「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則以不超過子公司淨值百分之十為限。惟，子公司資金貸與誠研科技股份有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司總額及個別對象之限額以不超過該公司淨值百分之百為限。

註3：依本公司「資金貸與他人作業程序」之規定與本公司屬母子公司關係，而有業務往來者，資金貸與總額不得超過單一年經會計查核簽證報告之業務往來總額，資金貸與超限已依「資金貸與他人作業程序」第15條訂定改善計畫，已將相關改善計畫送各監察人，並將依計畫時程完成改善。

註4：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5：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額 (註1、2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註4)	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、2)	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
0	本公司	謙華	1	261,762	433,870	291,640	139,978	-	29.02 %	261,762	Y	N	N
1	HTS	本公司	4	73,477	61,640	61,640	38,855	63,434	41.95 %	73,477	N	Y	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三十為限。因業務往來關係從事背書保證，以不超過最近一年度與其業務往來交易總額為限。

註2：依據子公司HTS訂定之「背書保證作業程序」中規定，子公司背書保證總額不超過子公司最近期淨值百分之五十，對單一企業則以不超過淨值百分之五十為限。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註4：本公司背書保證於執行時符合規定，嗣後因本公司最近一年度與子公司一謙華公司之業務往來交易總額降低，致超過本公司背書保證限額。本公司已依「背書保證辦法」訂定改善計畫，並依時程完成改善。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	HMC	本公司之子公司	155,031	-	136,807	依其資金週轉情形收取	-	-	註2
ACE	本公司	本公司之孫公司	244,407	-	5,360	依其資金週轉情形收取	-	-	註3

註1：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：上述與HMC之應收關係人款項餘額包含應收帳款及其他應收款。

註3：上述與ACE之應付關係人款項餘額包含應付帳款及其他應付款。

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	應收帳款	27,989	依雙方議定價格		0.73%
0	本公司	HTS	1	銷貨	29,327	依雙方議定價格		12.62%
0	本公司	HTS	1	應收帳款	47,645	依雙方議定價格		1.25%
0	本公司	HMC	1	銷貨	7,588	依雙方議定價格		3.26%
0	本公司	HMC	1	應收帳款	18,224	依雙方議定價格		0.48%
0	本公司	HMC	1	其他應收款	136,807	依其資金週轉情形收取		3.60%

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率
0	本公司	HTA	1	銷貨	8,665	依雙方議定價格	3.73%
0	本公司	謙華	1	銷貨	4,859	依雙方議定價格	2.09%
0	本公司	HSU	1	銷貨	51,414	依雙方議定價格	22.12%
0	本公司	HEU	1	銷貨	7,388	依雙方議定價格	3.18%
0	本公司	ACE	1	進貨	21,611	依雙方議定價格	9.30%
0	本公司	ACE	1	應付帳款	239,047	依雙方議定價格	6.29%
0	本公司	ACE	1	其他應付款	5,360	依其資金週轉情形收取	0.14%
0	本公司	ACE	1	銷貨	13,832	依雙方議定價格	5.95%
0	本公司	謙華	1	進貨	58,635	依雙方議定價格	25.23%
1	謙華	ACE	3	銷貨	11,891	依雙方議定價格	5.12%

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。

註四、僅揭露銷貨、收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項等不用贅述。

註五：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出賣情形	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	HT Samoa	SAMOA	控股公司	340	340	10	100.00 %	281,738	100 %	(13,327)	(13,346)	子公司
本公司	J & Y	BVI	控股公司	64,316	64,316	2,010	100.00 %	400,166	100 %	(7,829)	(7,829)	子公司
本公司	HSU	新加坡	數位印表機銷售	9,185	9,185	300	100.00 %	33,423	100 %	12,857	12,857	子公司
本公司	HTA	美國	數位印表機銷售	86,311	86,311	2,600	100.00 %	16,517	100 %	(4,396)	(4,396)	子公司
本公司	謙豐	台灣	一般投資	243,000	243,000	24,300	100.00 %	114,005	100 %	(6,855)	(6,855)	子公司
本公司	謙華	台灣	化學材料紙製品製造	653,870	653,870	34,720	26.76 %	298,270	26.76 %	(30,085)	(12,251)	子公司
本公司	HMC	墨西哥	數位印表機銷售	6,730	6,730	2,100	70.00 %	(46,816)	70 %	(7,789)	(5,452)	子公司
HT Samoa	Hua Shan	香港	控股公司	71,594	71,594	-	100.00 %	173,857	100 %	(11,606)	(11,606)	孫公司
HT Samoa	Leadlink	Belize	數位印表機銷售	125,651	125,651	4,001	100.00 %	90,496	100 %	(1,345)	(1,345)	孫公司
J&Y	TPS Enterprises Limited	SAMOA	數位印表機銷售	-	-	-	-	-	-	-	-	孫公司
J&Y	Group Trading Limited	BVI	數位印表機銷售	-	-	-	-	-	-	-	-	孫公司
J&Y	EFT	汶萊	數位印表機銷售	165,359	165,359	5,350	100.00 %	393,201	100 %	(7,603)	(7,603)	孫公司
EFT	ACE	越南	數位印表機產銷	154,040	154,040	-	100.00 %	418,689	100 %	(7,603)	(7,603)	孫公司
謙豐	謙華	台灣	化學材料紙製品製造	239,318	239,318	17,455	13.45 %	128,815	13.45 %	(30,085)	(4,509)	具實質控制力之子公司
Leadlink	Leadlink Bacninh	越南	數位印表機銷售	123,260	123,260	-	100.00 %	77,749	100 %	(1,345)	(1,345)	孫公司

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			期中最高持股 或出資情形	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				
HTS	HTN	荷蘭	數位印表機 銷售	17,745	17,745	5	100.00 %	10,375	100 %	-	-	孫公司
HTS	誠研科技(香 港)有限公司	香港	數位印表機 銷售	-	-	-	-	-	-	-	-	孫公司 (註3)
謙豐	HMC	墨西哥	數位印表機 銷售	2,873	2,873	900	30.00 %	(16,351)	30 %	(7,789)	(2,297)	子公司 (註1)
HSU	HEU	義大利	數位印表機 銷售	5,439	5,439	-	100.00 %	7,746	100 %	(655)	(655)	孫公司

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。

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(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	期中最高 持股比率	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							
HTS	數位印表 機銷售	31,650 (USD1,000)	(二)	317 (USD10)	-	-	317 (USD10)	(11,011)	100.00 %	100.00 %	(11,011)	119,216	-

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(請註明該第三地區之投資公司)。

(三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎係依經本公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：該第三地區投資設立公司為Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
本公司	317 (USD10)	160,880 (USD5,220)	897,148

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八年與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年1月至3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	\$ 47,625	124,928	41,912	17,935	-	232,400
應報導部門損益	\$ (2,106)	(98,217)	(716)	(6,817)	-	(107,856)

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107年1月至3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	\$	<u>68,736</u>	<u>115,650</u>	<u>47,220</u>	<u>19,587</u>	<u>-</u>	<u>251,193</u>
應報導部門損益	\$	<u>(10,758)</u>	<u>(70,850)</u>	<u>3,044</u>	<u>(3,396)</u>	<u>-</u>	<u>(81,960)</u>