



HiTi Digital , Inc.
誠研科技股份有限公司

股票代碼：3494



一〇七年度 年報

中華民國 **108** 年 **05** 月**14**日 刊印

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.hiti.com/>

www.hiti.com



一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發 言 人 ：

姓 名：馮竹健
職 稱：總經理室特助
電 話：(886)2- 2912-6268
電 子 郵 件：investor@hiti.com

代 理 發 言 人 ：

姓 名：黃冠智
職 稱：執行副總經理
電 話：(886)2- 2912-6268
電 子 郵 件：investor@hiti.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總 公 司 地 址：新北市新店區北新路三段二二五號九樓
分 公 司 (工 廠) 地 址：台中市梧棲區草湳里經二路 11 號
電 話：(886)2-2912-6268(總公司)
(886)4-2659-5938(分公司)

三、辦理股票過戶機構：

名 稱：凱基證券股份有限公司股務代理部
地 址：台北市重慶南路一段 2 號 4 樓
電 話：(886)2-2314-8800
網 址：http://www.kgieeworld.com.tw/agency/agency_home.aspx

四、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

事 務 所 名 稱：安侯建業聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名：楊樹芝、陳蓓琪
地 址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓
電 話：(886)2-8101-6666
網 址：www.kpmg.com.tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.hiti.com/>

誠 研 科 技 股 份 有 限 公 司

年 報 目 錄

壹、致股東報告書	1
一、民國一百零七年度營業計劃實施成果	1
二、民國一百零七年回顧與展望民國一百零八年	1
貳、公司概况	3
一、設立日期	3
二、總公司、分公司及工廠之地址及電話	3
三、公司沿革	3
參、公司治理報告	6
一、公司組織	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	22
四、會計師公費資訊	50
五、更換會計師資訊	51
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	51
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。	51
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親屬關係之資訊 ...	53
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股，並合併計算綜合持股比例	53
肆、募資情形	55
一、資本及股份	55
二、公司債辦理情形	60
三、公司債辦理情形	60
四、特別股辦理情形	60
五、海外存託憑證之辦理情形	60
六、員工認股憑證辦理情形	60
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	60
八、資金運用計畫及執行情形	60

伍、營運概況	61
一、業務內容	61
二、市場及產銷概況	74
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	79
四、環保支出資訊	79
五、勞資關係	80
六、重要契約	81
陸、財務概況	82
一、最近五年度簡明財務資料	82
二、最近五年度財務分析	86
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	90
四、最近年度財務報告	91
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	153
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	211
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理	212
一、財務狀況比較分析-國際財務報導準則(合併)	212
二、財務績效	213
三、現金流量	214
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	215
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	215
六、風險事項分析及評估	217
七、其他重要事項	220
捌、特別記載事項	221
一、關係企業相關資料	221
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：	226
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：	226
四、其他必要補充說明事項：	226
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：	226

壹、致股東報告書

各位股東女士，先生：

感謝各位股東於百忙之中撥冗參加公司今年之股東常會，在此向大家報告公司一年以來的營運概況。

一、民國一百零七年度營業計劃實施成果

本公司民國一百零七年度合併營業收入淨額為新台幣 12.25 億元，較民國一百零六年度的新台幣 12.27 億元減少新台幣 0.01 億元，營收呈現持平；本期為稅後淨損新台幣 4.22 億元，較民國一百零六年度的稅後虧損 3.94 億元，呈現淨損增加約 7%。

二、民國一百零七年回顧與展望民國一百零八年

回顧民國一百零七年，本公司除因應市場需求持續經營擴大連鎖通路自助式相片列印服務系統外，本公司也成功於南美市場幾個不同的連鎖通路陸續導入本公司自助式相片列印服務系統進行營運，此外，在中國市場與系統整合商配合，於一及二級城市大型購物中心，開始鋪設互動式自助拍印機。展望一百零八年，本公司於一百零七年除改善及優化本公司獨步全球也深獲通路讚賞的 KMS 後台監控管理系統外，並持續精進自助式相片列印服務系統在不同連鎖通路營運的服務管理經驗與需求，另也更擴大與南美及中國等市場主要連鎖通路商合作增加更多的裝機點佈建，提昇銷售業績。

在傳統經銷代理銷售業務方面，展望民國一百零八年，本公司已上市之全新極速型熱昇華印相機，此款印相機係採用最先進多個列印頭同步列印技術，可達每小時 2000 張 4x6 相片的列印速度，將切入大量列印的主流應用市場，並持續優化該機種功能，擴大其應用市場及市場佔有率。此外耗材方面，本公司透過創新性的製程，大幅降低專用相紙的生產成本之第二代 G2 熱昇華專用相紙，除持續推廣滿足市場之需求外，並有效提昇第二代 G2 熱昇華相紙在市場上的競爭力與能見度，藉此提昇市場佔有率及整體銷售量，另外，本公司在今年也將進行第 1.5 代熱昇華專用色帶試產，該色帶可以大幅減少生產製程步驟及用料需求，已達到製造成本降低之目標。綜合以上，本公司於民國一百零八年將持續擴展全球熱昇華印相機之相片沖印業務及市場佔有率，另也將持續擴展台灣、中國及美洲市場自助沖印設備之市占率。

展望民國一百零八年，本公司的整體營運發展重點大致如下：

(一)擴大極速型熱昇華印相機全球市佔率

本公司自行研發設計的X610極速型熱昇華印相機已於一百零七年於歐美幾個主要市場上市，一百零八年將持續於各大市場推廣及行銷，展望能夠成為取代現今銀鹽沖印設備之外的另一個數位相片大量輸出的設備之一。主要係本公司自行研發設計的X610極

速型熱昇華數位印相機，採行多個列印頭同步列印技術，列印速度可達到每小時2000張4x6尺寸列印的水平，單位小時產量已經超越大部分的銀鹽沖印設備，另由於銀鹽沖印設備欠缺即時性，消費者送件至沖印中心，仍須等上數個小時或是數天才能完成取件，故本公司之X610極速型熱昇華印相機將能成為沖印市場上相片大量列印的主力設備之一。此外，本公司將一百零八年下半年與日本公司合作研發生產更簡潔更輕巧的X620極速型熱昇華印相機，該機種只有X610極速型熱昇華印相機重量一半不到，其體積也較X610極速型熱昇華印相機少一半，鎖定量沖印且有機動移動性需求客層，提供最佳生意解決方案。

(二)寬幅型熱昇華印相機上市及全球行銷

就數位影像的應用市場除了相片之外，廣告海報等平面廣告這類大尺寸輸出亦是另外一個非常重要的需求應用。目前市面上A4尺寸以上的數位影像輸出設備，除銀鹽沖印設備之外，大都採用噴墨式的列印技術。其主要原因係噴墨技術提供了除紙材之外的其他列印介質選擇的彈性大，例如帆布、膠片及紡織品等。但根據調研報告指出，未來幾年大尺寸輸出市場的成長，主要動力是在商業廣告及包裝印刷等方面。尤其是平面廣告部分，仍是大尺寸輸出最主要的應用市場之一，且美洲地區及歐洲地區依然是大尺寸輸出設備最主要的需求市場，而未來幾年亞太地區將是最具成長動能的地區。熱昇華列印技術因有更細緻高品質的輸出，並在列印速度上，可大幅降低大尺寸數位影像輸出等待的時間，且可創造大尺寸輸出的即時性。本公司已投入寬幅高速型熱昇華印相機的研發工作，藉由關鍵性零組件的上下游整合及耗材上搭配謙華科技專用的色帶及新式列印介質開發，展望未來將能提供商業廣告及包裝印刷市場最佳列印方案的大尺寸輸出設備。

(三)G2 相紙上市擴大市場占有率

熱昇華相片列印技術就現今環保意識需求下，沒有傳統銀鹽設備沖印相片所產生有毒藥水汙染環境問題。故本公司除了專注在印相機設備上應用研發外，且更在相紙及色帶耗材上研發新一代產品，且開發獨步全球的配方與先進材料科學，朝向引導熱昇華列印趨勢技術的進階發展邁進，引領全球業界趨勢。展望民國一百零八年全新第二代相紙及色帶將更擴大市場應用及全球占有率，第二代耗材不論在相紙結構，加工技術或是配方材料上，對環保維護及生產製造成本上，更具有競爭優勢，本公司也將持續在相片列印市場快速成長及帶動市場佔有率與銷售金額的大幅增加。

董事長：黃健華



經理人：黃健華



會計主管：陳昆谷



貳、公司概況

一、設立日期

本公司於民國 90 年 2 月 9 日核准設立登記。

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：新北市新店區北新路三段 225 號 9 樓 電話：(02) 2912-6268

分公司：台中市梧棲區草湳里經二路 11 號 電話：(04) 2659-5938

三、公司沿革

時間	主要記事
民國 90 年	(1) 90 年 2 月成立誠研科技股份有限公司，實收資本額為 159,250 仟元整。 (2) 90 年 3 月成立大陸蘇州廠。 (3) 90 年 6 月辦理現金增資計 29,150 仟元，實收資本額為 188,400 仟元整。
民國 91 年	(1) 民國 91 年 02 月參加 PMA 2002-於美國 PMA 照相器材展覽中榮獲「創新數位產品大獎」。 (2) 民國 91 年 03 月分別成立荷蘭分公司及美國分公司。 (3) 民國 91 年 03 月辦理現金增資計 235,600 仟元，實收資本額為 424,000 仟元整。 (4) 民國 91 年 05 月取得 ISO9001:2000 版(SGS/UKAS)認證。 (5) 民國 91 年 11 月辦理現金增資計 124,190 仟元，實收資本額為 548,190 仟元整。
民國 92 年	(1) 民國 92 年 1 月 630PS/Photo Shuttle/640PS/640DL 四機種均分別榮獲 92 年台灣精品獎。
民國 93 年	(1) 民國 93 年 01 月公司產品「730PL」、「730PS」、「Transphotable」分別榮獲「台灣精品獎」。 (2) 民國 93 年 02 月參加 PMA 2004-於美國 Las Vegas 舉辦 PMA 照相器材展覽中榮獲「PMA2004 年數位影像輸出產品大獎」- 640PS。
民國 94 年	(1) 民國 94 年 02 月參加 PMA 2005-於美國 Orlando 舉辦 PMA 照相器材展覽中榮獲「PMA2005 年數位影像輸出產品大獎」- 730PS, 641PS。 (2) 民國 94 年 08 月證期局核准股票公開發行。
民國 95 年	(1) 民國 95 年 02 月參加 PMA 2006-於美國 Orlando 舉辦 PMA 照相器材展覽中榮獲「DIMA 2006 年數位影像輸出品質大獎」- S400，以及「DIMA 2006 年創新應用輸出大獎」- 640Amphi。 (2) 民國 95 年 05 月公司股票正式於興櫃掛牌交易。 (3) 民國 95 年 08 月於台灣台北縣五股工業區成立製造工廠。 (4) 民國 95 年 09 月公司產品「印卡機」榮獲「台灣精品獎」。

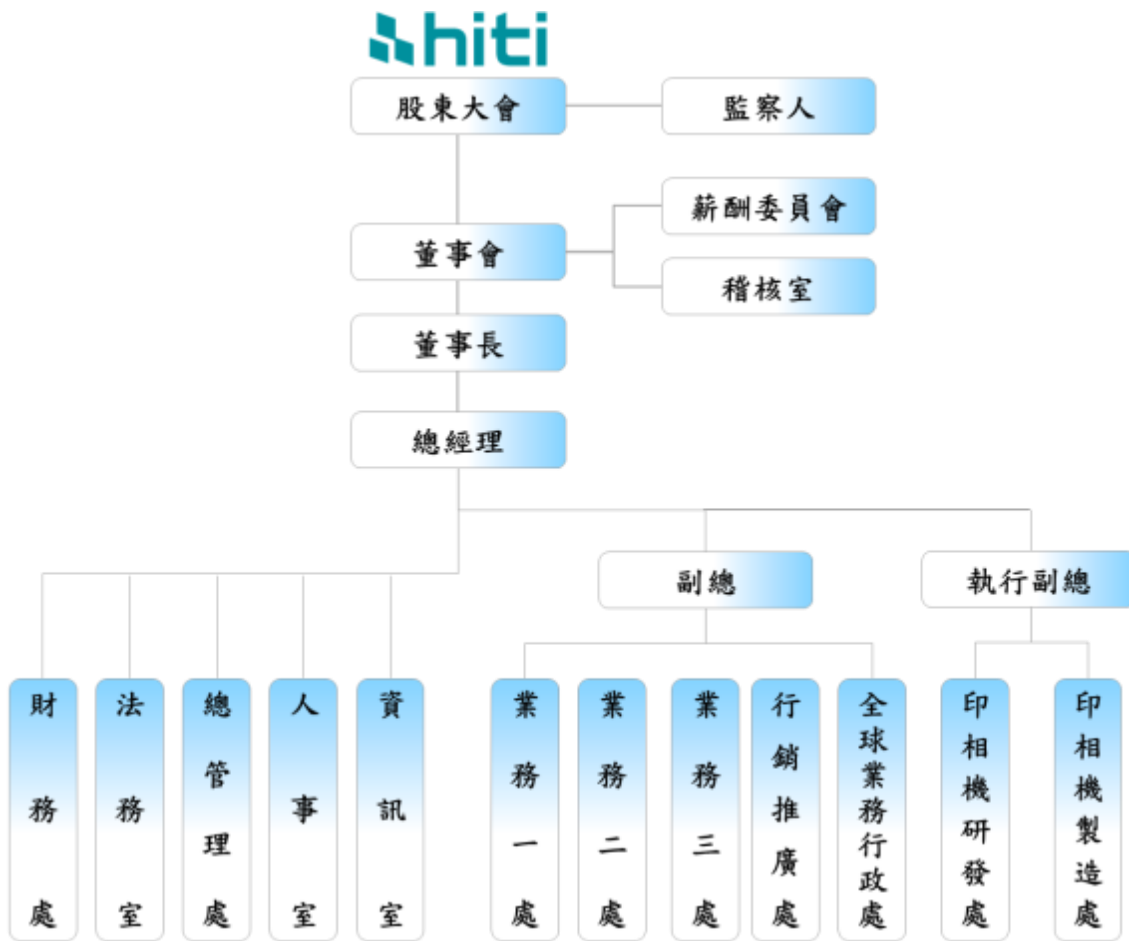
時間	主要記事
民國 96 年	(1) 民國 96 年 04 月成立越南子公司。 (2) 民國 96 年 12 月公司正式掛牌上市。 (3) 民國 96 年 12 月現金增資 105,730 仟元，實收資本額為 1,001,536 仟元。 (4) 民國 96 年 12 月更新企業英文名稱為 HiTi Digital, Inc. 啟用全新品牌企業識別系統。
民國 97 年	(1) 民國 97 年 04 月 S420/CS-320/CS-360i 3 機種均分別榮獲 97 年台灣精品獎。
民國 98 年	(1) 民國 98 年 01 月 P510S/P510K/P110S 3 機種均分別榮獲 98 年台灣精品獎。 (2) 民國 98 年 03 月參加 PMA 2009-於美國 PMA 照相器材展覽中榮獲「創新數位產品大獎」- WFT510，以及「DIMA 2009 年數位影像輸出品質大獎」- P110S。 (3) 民國 98 年 09 月以自有品牌「HiTi」，榮獲「2009 台灣優良品牌」殊榮。 (4) 民國 98 年 12 月 C100-ID+P110S 即拍即印超行動微型相館 / P510Si+WFT510 無線傳輸即時列印解決方案，分別榮獲 99 年台灣精品獎。
民國 99 年	(1) 民國 99 年 04 月 P510K 榮獲歐洲 TIPA 2010- Best Photo Kiosk 大獎。
民國 100 年	(1) 民國 100 年 03 月 5700 自助相片沖印工作站榮獲 100 年台灣精品獎。 (2) 民國 100 年 06 月發行國內第一次無擔保轉換公司債，新台幣 50,000 仟元整。 (3) 民國 100 年 07 月發行新股以受讓謙華科技股份有限公司之股份，實收資本為 1,248,574 仟元整。
民國 101 年	(1) 民國 101 年 02 月 CS-200e 彩色印卡機及自助相片沖印站榮獲 101 年台灣精品獎。 (2) 民國 101 年 09 月台中分公司正式成立。
民國 102 年	(1) 民國 102 年 03 月自助相片沖印站取得「立可得」商標。 (2) 民國 102 年 09 月現金增資 448,000 仟元，實收資本額為 1,704,750 仟元。 (3) 民國 102 年 11 月行動印相機 Pringo 榮獲 102 年中華民國資訊月百大創新產品金質獎。
民國 103 年	(1) 民國 103 年 08 月網路影像商品線上銷售平台及多款影像應用軟體 APP 上線。 (2) 民國 103 年 10 月獲新北市政府評選為 ICT 產業創新代表廠商。 (3) 民國 103 年 12 月 HiTi P520L 創新多機一體商用印相機上市。
民國 104 年	(1) 民國 104 年 01 月 HiTi Pringo P232 隨身印相機上市。 (2) 民國 104 年 04 月 HiTi Pringo P231 熱昇華隨身印相機 榮獲「2015 年台灣精品獎」。 (3) 民國 104 年 12 月 HiTi Pringo P231 熱昇華隨身印相機及 P310W 羽量級相片印表機榮獲「2016 年台灣精品獎」。
民國 105 年	(1) 民國 105 年 05 月相片立可得服務新增通路 Office Depo/K Cosmocolor, 消費性產品進駐 Sharper Image 海外據點大增。

時間	主要記事
民國 106 年	(1) 民國 106 年 09 月全球首創 Panorama 全景照列印 - X610 熱昇華極速型印相機正式發表。 (2) 民國 106 年 10 月相片立可得服務新增通路 Farmacias Benavides。
民國 107 年	(1) 民國 107 年 05 月第二代相紙正式上市。 (2) 民國 107 年 09 月 HiTi X610 熱昇華極速印相機正式上市。

◎ 最近年度及截至年報刊印日止，本公司無公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項。

參、公司治理報告

一、公司組織



108年04月27日

部門名稱	所營業務
薪酬委員會	隸屬於董事會。根據薪資報酬委員會組織規程，訂定並定期評估董事及經理人之績效與薪資報酬制度及標準。
總經理室	提供總經理策略規劃負責經營決策之規劃，評估中長期投資效益，以降低策略性風險。
稽核室	對董事會負責。負責推動內部控制制度之制定及修訂，且針對各單位負責業務潛在風險予以評估，據以擬訂實施風險管理導向之年度稽核計畫。
全球業務行政處	訂單開立以及簽核流程被核准後，將由業務訂單管理部及海外行政部接手，指揮物流關務以及成品倉出貨單位直到出貨確認、立帳及確認開立發票以郵件寄發給客戶。進出/收放貨倉權 HTT 總部掌控。審核全球費用及相關費用分析，管控成本費用。

部門名稱	所營業務
業務一處	<p>統合全球各區域銷售目標擬定、經銷商及成果管理，力求營運目標之達成，以降低營運業務風險。</p> <p>設有新加坡、歐洲等業務區，負責市場之開拓及技術服務。</p> <p>(業務單位另有增設技術服務部)</p>
業務二處	<p>統合全球各區域銷售目標擬定、經銷商及成果管理，力求營運目標之達成，以降低營運業務風險。</p> <p>設有中國、北美洲及拉丁美洲等業務區，負責市場之開拓及技術服務。(業務單位另有增設技術服務部)</p>
業務三處	<p>負責總公司對應的直接及大型客戶之業務，並規劃新業務拓展及新區域開發，掌管消費影像通路之開發及相關服務；另設有通路銷售部。(業務單位另有增設技術服務部)</p>
行銷推廣處	<p>規劃公司各產品(包含相片、證卡、軟體)的管理、計劃與執行及行銷策略與行銷活動之擬定與執行。設有產品規劃部、市場推廣部等服務單位。</p>
印相機製造處	<p>綜理台中印相機廠、越南廠二廠區之產能計劃及品質控制以降低生產業務風險。</p>
印相機研發處	<p>產品軟、硬、韌體開發及機構設計與研發專利管理以降低研發業務風險。</p> <p>設有硬體部、韌體部、機構部、軟體部。</p>
總管理處	<p>資材開發部：協助資源分享與整合，負責採購及發包，並建立原物料價格變動及原物料供應不足之避險機制，以降低採購業務風險。</p> <p>總務課：統合管理後勤支援職能單位，負責職業安全衛生管理，制訂安全衛生政策與督導執行，以確保勞工生命安全與健康，降低職業災害發生之風險與損失。</p>
財務處	<p>會計部：負責預算控制管理、帳務處理及稅務規劃，以合理確保營運效果及效率，財務報導可靠性及相關法令遵循等目標之達成，以降低公司營運之風險及股務等事宜。</p> <p>財務暨風險管理部：負責財務的營運策略、投資策略、融資策略及股利策略，且負責法人投資人關係之維繫，以降低財務風險、掌握財務契機並創造股東最大利益。</p>
人事室	<p>綜理公司招募任用、教育訓練規劃執行、薪酬福利、員工關係等降低人資風險事宜。</p>
資訊室	<p>相關機器設備之操作維護管理及日程安排，電腦系統權限、網路系統及伺服器之控管，以降低資訊安全暨效益管理風險。</p>
法務室	<p>對公司業務涉及法律之事項，提出法律意見，俾利遵循，審約及智財管理事務。對外合約簽訂前之擬訂及審查，以降低違犯法律之風險。</p>

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

108年04月27日 單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		代表人、配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學經歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數(註1)	持股比率(註2)	股數(註1)	持股比率(註2)	股數(註1)	持股比率(註2)	股數(註1)	持股比率(註2)			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	黃健華	男	107.06.26	三年	107.06.26	31,182,209	17.38%	31,182,209	17.38%	-	-	-	-	台大電機系	本公司： ● 誠研科技(股)公司董事長兼總經理 他公司： ● Hiti Digital America, Inc 董事長 ● Hiti Digital Europe, Srl 董事長 ● Ace Color Technologies Co., Ltd. 董事長 ● Hiti Digital Mexico, S. de R.L.de C.V. 董事長 ● Hiti Digital Singapore PTE LTD 董事長 ● 謙豐投資(股)公司董事長 ● 謙華科技(股)公司董事長兼總經理 ● 光風投資有限公司董事長 ● 邦國投資有限公司董事長 ● 華正創投董事	資深經理	黃苒	父女

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		代表人、配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學經歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數(註1)	持股比率(註2)	股數(註1)	持股比率(註2)	股數(註1)	持股比率(註2)	股數(註1)	持股比率(註2)			職稱	姓名	關係
法 董 事	中華民國	光風投資有限公司		107.06.26	三年	95.06.28	11,724,284	6.53%	11,724,284	6.53%	11,724,284	6.53%	—	—	不適用	無	無	無	
	中華民國	代表人：詹智昇	男	107.06.26	三年	107.06.26	7,000	0.0004%	10,000	0.01%	—	—	—	—	實踐大學秘書事務科	本公司：無 他公司： ●誠研科技(蘇州)有限公司行政經理 ●陳立教育事業股份有限公司主任 ●鎮麟文教主任	無	無	無
董事	中華民國	陳俊臣	男	107.06.26	三年	107.06.26	—	—	—	—	—	—	—	—	台大化工所碩士	本公司：無 他公司： 謙華科技(股)公司副總經理	無	無	無
董事	中華民國	白培霖	男	107.06.26	三年	99.01.26	340,042	0.19%	340,042	0.19%	945	0.0001%	—	—	柏克萊大學電機電腦博士	本公司：無 他公司： 華邦電子(股)公司副總經理	無	無	無
董事	中華民國	殷倜凡	男	107.06.26	三年	107.06.26	—	—	—	—	140,245	0.08%	—	—	北京大學經濟學院研究所碩士 台灣大學經濟學系學士	本公司：無 他公司： 台新綜合證券資本市場處經理	無	無	無

108年04月27日 單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		代表人、配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學經歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之其他主管、董事或監察人			
							股數(註1)	持股比率(註2)	股數(註1)	持股比率(註2)	股數(註1)	持股比率(註2)	股數(註1)	持股比率(註2)			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	康偉言	男	107.06.26	三年	96.06.13	-	-	5,000	0.0003%	303,939	0.17%	-	-	台灣大學電機工程所碩士	本公司：無 他公司：悅達科技(股)公司董事	無	無	無	
獨立董事	中華民國	李方中	男	107.06.26	三年	104.06.23	300,000	0.17%	320,000	0.18%	6,000	0.0003%	-	-	對外經濟貿易大學法學博士 國立臺灣大學工學博士	本公司：無 他公司：國立臺灣大學水工試驗所專案計畫研究員 國立臺灣大學土木工程學系副教授級兼任技術人員 國立成功大學水利暨海洋工程學系副教授級兼任專家	無	無	無	
監察人	中華民國	許惠珍	女	107.06.26	三年	107.06.26	1,040,249	0.58%	1,040,249	0.58%	-	-	-	-	淡江大學國際貿易系	本公司：無 他公司：志同塑膠工業(股)公司財務長	無	無	無	
法人監察人	中華民國	邦凱投資有限公司		107.06.26	三年	104.06.23	1,085,000	0.6%	1,085,000	0.6%	-	-	-	-	-	-	-	無	無	無
	中華民國	代表人：鄭敏郎	男	107.06.26	三年	107.06.26	-	-	91,663	0.05%	-	-	-	-	東吳大學法律系 鄭敏郎律師	鄭敏郎律師	無	無	無	

註1:持有股數為截至108月04月27日。

註2:截至年報刊印日止已發行股份總數為1,794,506,340股。

1. 法人股東之主要股東

108 年 04 月 27 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
光風投資有限公司	黃健華

2. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：無

3. 董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形：

條件姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律師、 會計師或其他與公司 業務所需之國家考試 及格領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財 務、會 計或 公司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
黃健華			✓							✓	✓	✓		0
光風投資 有限公司 代表人： 詹智昇			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
陳俊臣			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
白培霖			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
殷倜凡			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
康偉言		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
李方中		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
許惠珍			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
邦凱投資 有限公司 代表人： 鄭敏郎		✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓		✓	✓	0

註1：欄位多寡視實際數調整。

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

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

(二)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

108年04月27日 單位：股

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學經歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之經理人		
					股數 (註3)	持股比率 (註4)	股數 (註3)	持股比率 (註4)	股數 (註3)	持股比率 (註4)			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	黃健華	男	97.07.23	31,182,209	17.38%	—	—	—	—	台大電機系	<ul style="list-style-type: none"> ● 誠研科技(股)公司董事長兼總經理 ● Hiti Digital America, Inc 董事長 ● Hiti Digital Europe, Srl 董事長 ● HiTi Digital Singapore Pte Ltd. 董事長 ● ACE COLOR TECHNOLOGIES CO.,LTD 董事長 ● 謙豐投資(股)公司董事長 ● 謙華科技(股)公司董事長 ● 光風投資有限公司董事長 ● 邦國投資有限公司董事長 ● 華正創投董事 ● 昱鐳光電董事 	資深經理	黃荻	父女
執行副總經理	中華民國	黃冠智	男	97.09.05	—	—	—	—	—	—	清華大學電機所碩士	<ul style="list-style-type: none"> ● 謙豐投資(股)公司董事長 ● 謙華科技(股)公司董事長 	無	無	無
副總經理	中華民國	邱垂健	男	99.09.01	—	—	—	—	—	—	台灣大學機械研究所	無	無	無	無
副總經理	中華民國	牟卓吾	男	104.07.01	—	—	—	—	—	—	Massachusetts Institute of technology Sloan School 交通大學計算機工程研究	<ul style="list-style-type: none"> ● 謙豐投資股份有限公司董事 	無	無	無

108年04月27日 單位：股

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學經歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之經理人		
					股數 (註3)	持股比率 (註4)	股數 (註3)	持股比率 (註4)	股數 (註3)	持股比率 (註4)			職稱	姓名	關係
處長	中華民國	方御凡	男	102.07.01	339,103	0.19%	13,915	0.01%	-	-	中央大學電機研究所	無	無	無	無
處長	中華民國	賴正中	男	108.04.16	-	-	-	-	-	-	MBA淡江大學國貿系 加州州立大學	無	無	無	無
財務處協理	中華民國	陳昆谷	男	107.12.10	-	-	-	-	-	-	台灣科技大學管理研究所	● 謙豐投資股份有限公司 財會主管	無	無	無
會計部經理	中華民國	何羿萱	女	107.08.01	-	-	-	-	-	-	淡江大學會計研究所	● 謙豐投資股份有限公司 監察人	無	無	無
稽核室專員	中華民國	羅文昇	男	108.05.14	-	-	-	-	-	-	台北大學會計系	無	無	無	無

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：持有股數為截至108年04月27日。

註4：截至年報刊印日止已發行股份總數為1,794,506,340股。

(三)最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元;仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%) (註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七 項總額占稅後 純益之比例(%) (註10)	有 無 領 取 來 自 子 公 司 以 外 轉 投 資 事 業 酬 金 (註11)	
		報酬(A) (註2)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註3)		業務執行費 用(D)(註4)				薪資、獎金及特 支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)						
		本公司	財務報告 內所有公司 (註7)	本公司	財務報告 內所有公司 (註7)	本公司	財務報告 內所有公司 (註7)	本公司	財務報告 內所有公司 (註7)	本公司	財務報告 內所有公司 (註7)	本公司	財務報告 內所有公司 (註7)	本公司		財務報告內 所有公司 (註7)		本公司	財務報告 內所有公司 (註7)			
董事長	黃健華	-	-	-	-	-	-	18	18	-0.007	-0.007	3,780	4,980	-	-	-	-	-	-	-1.32	-1.74	無
法人 董事	光風投資 有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
	代表人： 詹智昇	-	-	-	-	-	-	9	9	-0.003	-0.003	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.003	-0.003	無
董事	陳俊臣	-	-	-	-	-	-	9	9	-0.003	-0.003	425	2,719	9	108	-	-	-	-	-0.15	-0.99	無
董事	白培霖	-	-	-	-	-	-	9	9	-0.003	-0.003	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.003	-0.003	無
董事	殷侗凡	-	-	-	-	-	-	6	6	-0.002	-0.002	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.002	-0.002	無
董事	黃旭光 107.09.21 解任	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	黃冠智 107.06.26 解任	-	-	-	-	-	-	9	9	-0.003	-0.003	3,080	3,080	108	108	-	-	-	-	-1.11	-1.11	無

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%) (註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七 項總額占稅後 純益之比例(%) (註10)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 11)
		報酬(A) (註2)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註3)		業務執行費 用(D)(註4)				薪資、獎金及特 支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)						
		本公司	財務 報告 內所 有公 司 (註7)	本公司	財務 報告 內所 有公 司 (註7)	本公司	財務 報告 內所 有公 司 (註7)	本公司	財務 報告 內所 有公 司 (註7)	本公司	財務 報告 內所 有公 司 (註7)	本公司	財務 報告 內所 有公 司 (註7)	本公司		財務報告內 所有公司 (註7)		本公司	財務 報告 內所 有公 司 (註7)			
董事	胡湘麒 107.06.26 解任	-	-	-	-	-	-	6	6	-0.002	-0.002	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.002	-0.002	無
獨立 董事	康偉言	-	-	-	-	-	-	24	24	-0.008	-0.008	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.008	-0.008	無
獨立 董事	李方中	-	-	-	-	-	-	24	24	-0.008	-0.008	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.008	-0.008	無

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

註1： 董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註2： 係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3： 係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4： 係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：

a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*退職退休金為依法提繳之金額。

*本公司及財務報告內所有公司均無分配股票酬勞，亦無發行員工認股權憑證及限制員工權利新股之情事。

*本公司董事及監察人於104年6月起，董事、監察人每次出席支領車馬費3,000元，給付該等董事及監察人之董監酬勞佔稅後純益比例106年度及107年度分別為-0.031%及-0.048%，符合本公司章程之規定。整體而言，稅後損益與酬金變動之關聯性尚屬合理。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元;仟股

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)
		報酬(A) (註2)		酬勞(B) (註3)		業務執行費用(C) (註4)		(註8)		
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	
監察人	翁義成 107.06.26 解任	-	-	-	-	-	-	-	-	無
監察人	許惠珍	-	-	-	-	9	9	-0.003	-0.003	無
法人監察人	邦凱投資有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	無
	代表人：陳詩芳 107.06.26 解任	-	-	-	-	9	9	-0.003	-0.003	無
	代表人：鄭敏郎	-	-	-	-	6	6	-0.002	-0.002	無

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：

- a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
- b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
- c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本公司監察人無領取本公司及財務報告內所有公司之薪資報酬，亦無享有座車等其他報酬。

*本公司董事及監察人於104年6月起，董事、監察人每次出席支領車馬費3,000元，給付該等董事及監察人之董監酬勞佔稅後純益比例106年度及107年度分別為-0.031%及-0.048%，符合本公司章程之規定。整體而言，稅後損益與酬金變動之關聯性尚屬合理。

*監察人酬金的支給主要參考公司整體營運績效，監察人個人對公司事務投入之心力亦為重要參考因素。

*個別監察人於當選時對酬金之分配標準即有共識。

*薪資報酬委員會同意維持本公司現行董監事酬勞金的發放標準與方式。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)
		本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司		財務報告內所有公司 (註5)		本公司	財務報告內所有公司 (註5)	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	黃健華	14,905	18,746	531	630	2,402	2,779	-	-	-	-	6.21	7.72	無
執行副總經理	陳俊臣 107.02.01 組織調整													
執行副總經理	黃冠智													
副總經理	許朝嘉 107.07.31 離職													
副總經理	朱崇汶 108.03.29 離職													
副總經理	邱垂健													
副總經理	牟卓吾													
副總經理	林建宏 107.11.04 離職													

A. 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)
低於 2,000,000 元	許朝嘉/陳俊臣	
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃健華/黃冠智/ 朱崇汶/邱垂健/ 牟卓吾/林建宏	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：

a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本公司總經理及副總經理皆係由基層做起的資深員工，其酬金的支付，除每月薪資係依薪給制度發給外，其餘各種獎金及酬勞之核給，主要參考公司整體營運績效，總經理及副總經理個人對公司事務之貢獻度尤為重要指標，凡此皆有與績效考核有關之獎金暨紅利制度可供遵循。

*薪資報酬委員會同意維持本公司現行經理人薪資、獎金暨員工紅利制度。

*財務報告內所有公司名稱詳見關係企業合併財務報表。

*退職退休金為依法提繳之金額。

*本公司及財務報告內所有公司均無分配股票酬勞，亦無發行員工認股權憑證及限制員工權利新股之情事。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：不適用。

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

1. 最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益分析

年度 項目	106 年度				107 年度			
	酬金總額		佔稅後純益比例(%)		酬金總額		佔稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報告內所有公司	本公司	合併報告內所有公司	本公司	合併報告內所有公司	本公司	合併報告內所有公司
董事	99	99	(0.03%)	(0.03%)	114	114	(0.04%)	(0.04%)
監察人	27	27	(0.008%)	(0.008%)	24	24	(0.009%)	(0.009%)
總經理及副總經理	18,202	19,402	(5.38%)	(5.38%)	14,905	18,746	(5.19%)	(6.53%)

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

- (1) 給付酬金之政策、標準與組合：本公司 107 年度營運結果為本期淨損，故並無支付董事、監察人酬金之情事。
- (2) 本公司董事及監察人自 104 年 06 月起，董事、監察人出席董事會每人每次支領車馬費 3,000 元，107 年度因本期淨損為 \$287,246 仟元，故比率採個別揭露。
- (3) 訂定酬金之程序：本公司董監事酬金給付之政策訂於本公司章程內，並由股東會同意通過。總經理及副總經理酬金係授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參照同業水準議定之。整體而言，訂定酬金之程序與經營績效之關聯性尚屬合理。

三、 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

最近年度(107 年度)及截至年報刊印日止董事會開會 8【A】次，董事監察人出席情形如下：(107/1/1~108/03/27)：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率 (%) 【B/A】 (註 2)	備註
董事長	黃健華	5	0	100.00%	107.06.26 新任
法人董事	光風投資有限公司 代表人：詹智昇	8	0	100.00%	107.06.26 連任
董事	陳俊臣	5	0	100.00%	107.06.26 新任
董事	黃冠智	3	0	100.00%	舊任
董事	白培霖	5	2	62.50%	107.06.26 連任
董事	殷倜凡	4	1	80.00%	107.06.26 新任
獨立董事	康偉言	8	0	100.00%	107.06.26 連任
獨立董事	李方中	8	0	100.00%	107.06.26 連任
監察人	翁義成	3	0	100.00%	舊任
監察人	許惠珍	4	0	80.00%	107.06.26 新任
法人監察人	邦凱投資有限公司 代表人：陳詩芳	3	0	100.00%	舊任
法人監察人	邦凱投資有限公司 代表人：鄭敏郎	4	0	80.00%	107.06.26 新任

*本公司每次董事會皆有至少一席獨立董事親自出席，符合公開發行公司董事會議事辦法第七條之規定。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

- (1) 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開次數及其實際出(列)席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)其他應記載事項：

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

(1) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

董事會日期	期別	議案內容	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
107.03.09	第六屆第十九次	本公司向關係人短期融通資金案。	同意照案通過	不適用
		本公司及子公司資金貸案。	同意照案通過	不適用
		本公司之義大利孫公司董事推選案。	同意照案通過	不適用
107.03.30	第六屆第二十次	本公司簽證會計師獨立性及適任性評估暨委任報酬案。	同意照案通過	不適用
		本公司之重要子公司向金融機構申請綜合授信展期，並由本公司提供背書保證案。	同意照案通過	不適用
		本公司對重要子公司提供背書保證案。	同意照案通過	不適用
		本公司財會主管任用案。	同意照案通過	不適用
107.05.11	第六屆第二十一次	本公司之子公司資金貸與關係人案。	同意照案通過	不適用
107.06.26	第七屆第一次	選任本公司第七屆董事長案。	同意照案通過	不適用
		本公司之子公司資金貸與關係人案。	同意照案通過	不適用
		本公司之重要子公司向金融機構申請綜合授信展期，並由本公司提供背書保證案。	同意照案通過	不適用
107.08.09	第七屆第二次	本公司之子公司應收帳款轉列資金貸與案。	同意照案通過	不適用
		本公司之重要子公司對關係人應收帳款轉列資金貸與案。	同意照案通過	不適用
		本公司之子公司資金貸與關係人案。	同意照案通過	不適用
		本公司財會主管任用案。	同意照案通過	不適用
107.11.07	第七屆第三次	修訂本公司向關係人短期融通資金議定利率追認案。	同意照案通過	不適用
108.01.08	第七屆第四次	本公司之重要子公司向金融機構申請履約保證，並由本公司提供背書保證案。	同意照案通過	不適用

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

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

董事會	董事姓名	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
第七屆第四次臨時董事會 108.01.08	黃健華 陳俊臣	本公司之重要子公司向金融機構申請履約保證，並由本公司提供背書保證案。	有自身利害關係。	利益迴避不參與表決。

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

- (1) 本公司設有獨立董事 2 席，並訂有「獨立董事職能範疇」；其獨立董事，除於客觀公正之立場於董事會直接監督公司之重大營運計畫外，並可於公司決定策略時，運用其經驗及知識提出建議。
- (2) 為健全董事會監督責任、強化董事會管理機制，本公司於 2 席獨立董事，獨立董事履行其職責，依其組織章程規定有權進行任何適當的審核及調查，並且與公司內部稽核人員、簽證會計師及管理階層間皆有直接聯繫之管道。
- (3) 本公司設立薪資報酬委員會，薪資報酬委員會由 2 席獨立董事，1 席監察人組成，107 年 06 月 26 日董事全面改選並於 107 年 08 月 09 日委任新任薪酬委員，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，向董事會提出建議。107 年 11 月 07 日訂定「董事會績效評估辦法」定期針對董事會職能進行評鑑。
- (4) 107 年 11 月下旬由總經理室董事長秘書發出「董事會成員自評問卷」9 份，回收 8 份，並編製「董事會成員自評問卷統計表」，併同秘書處依據「董事會績效評估辦法」擬訂之評估指標及評量標準辦理之 96 分績效評估，編撰成報告案，提報 108 年 03 月 27 日第 6 屆董事會第 5 次會議。
- (5) 至少每季召開董事會並依法令規定公告相關訊息至「公開資訊觀測站」。
- (6) 本公司安排董事參與專業進修課程，使董事保持其核心價值及專業優勢及能力。

(三)審計委員會或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：本公司尚未設置審計委員會。
2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 8 次 (A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	翁義成	3	100.00%	舊任
監察人	許惠珍	4	80.00%	107.06.26 新任
法人監察人	邦凱投資有限公司 代表人：陳詩芳	3	100.00%	舊任
法人監察人	邦凱投資有限公司 代表人：鄭敏郎	4	80.00%	107.06.26 新任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形 (例如溝通管道、方式等)。

本公司勞資關係和諧，經營正派，資訊公開，溝通管道暢通，截至目前為止，員工及股東並無特別要求與監察人溝通之情事。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)。

(1) 本公司內部稽核單位，於每季於董事會向監察人報告內部稽核工作內容。

(2) 本公司簽證會計師不定期拜會監察人並報告當季財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項。

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

最近一年度監察人列席董事會時，針對重要議案或公司政策，偶會有意見交換之情事，以收集思廣益之效，但無針對性之反對或不同意見。

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		為建立良好之公司治理制度，參照臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心制定之「上市上櫃公司治理實務守則」於 105 年 11 月 10 日及董事會通過「公司治理實務守則」，並於公司網站發布規章。	與公司治理實務守則第 1 條規定無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司設有股務人員及發言人制度，並統一由發言人或代理發言人處理股東建議、疑義及糾紛等問題。情節重大者則請安侯建業聯合會計師事務所會計師：楊樹芝、陳蓓琪協助處理之。凡此皆依循公司所訂定之內部作業程序辦理之。	與公司治理實務守則第 13 條規定無差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		公司透過股務代理機構，充分掌握主要股東及其最終控制者的名單，並依法規揭露董事、獨立董事及主要股東持股異動情形。	與公司治理實務守則第 19 條規定無差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司與關係企業間之往來均依訂定之「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「關係人交易管理辦法」等相關規定辦理，彼此間之風險控管及防火牆機制均已適當建立。 稽核室於每季董事會及對監察人〈審計委員會〉之定期報告會議中均會針對異常狀況提出說明及追蹤改善之情形。	與公司治理實務守則第 14 條規定無差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		公司訂有內部重大資訊處理作業程序，以規範內部重大資訊保密作業程序，並定期宣導不得利用市場上未公開資訊買賣本公司之有價證券。	與公司治理實務守則第 10 條第 3 項規定無差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		本公司於 105 年 11 月 10 日董事會會議通過訂定「公司治理守則」，在第三章「強化董事會職能」即擬訂有多元化方針。另本公司「董事及監察人選任程序」，在第三條詳訂董事會成員組成多元化方針。本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，並參考利害關係人的意見，遵守「董事及監察人選任程序」及「公司治理守則」，以確保董	與公司治理實務守則第 20 條規定無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>事成員之多元性及獨立性。</p> <p>衡諸本公司第6屆董事成員名單，有1名女性成員。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 長於領導、營運判斷、經營管理、危機處理且具有產業知識及國際市場觀者有黃健華董事長、陳俊臣董事； 2. 對公益事業著有貢獻者有黃健華董事長； 3. 長於法律事務、經營管理的鄭敏郎監察人、李芳中獨立董事、康偉言獨立董事； 4. 長於科技管理白培霖董事； 5. 長於行政管理及金融事務有殷個凡董事、許惠珍監察人。 6. 深耕教育事業詹智昇董事。 <p>綜上所述，本公司董事會成員確實具有多元性(註1)。</p> <p>董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。</p>	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		<p>本公司依法設置薪資報酬委員會，無設置其他功能性委員會，為使股東能有效參與相關的公司治理決策，公司未來將進行後續規劃。</p>	與公司 治理實 務守則 第23條 及第27 條規定 無差異。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		✓	<p>本公司於107年11月07日第6屆董事會第3次會議通過訂定「董事會績效評估辦法」，每年定期進行績效評估。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 評估方式： <ol style="list-style-type: none"> (1) 「董事會成員自評」：董事會成員於年度終了後填寫「董事會成員自評問卷」。 (2) 「議事單位評量」：秘書處於年度終了後依據當年度各項評估指標進行評鑑，並依據實際運作需要，得調整評估指標之比重。 2. 評估程序： <ol style="list-style-type: none"> (1) 定期檢討評估流程的效能。 (2) 每年3月底由總經理室董事長秘書根據回收之「董事會成員自評問卷」編製統計表，及針對評估指標記錄執行情形，依據制定的評分比重予以加權平均後得出評分，一併 	與公司 治理實 務守則 第37條 第4項規 定無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>提報董事會。</p> <p>3. 落實執行： 總經理室董事長秘書於年初致函各董事會成員當年度「董事會成員自評指標項目」，並提醒成員。 (1) 「依法應提董事會承認及討論之事項」 (2) 「每季應至少召開1次董事會」 (3) 「董事利益迴避之遵守」 (4) 「董事每年應進修時數」 (5) 「提升董事會及股東會出席率」等事項。</p> <p>4. 總經理室董事長秘書業依規定於108年03月27日第6屆董事會第5次會議將「董事會成員自評」及「議事單位評量」結果提報董事會。</p> <p>5. 有關董事會績效評估辦法及評估程序揭露於本公司網站。</p>	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>本公司委任安侯建業聯合會計師事務所楊樹芝會計師、陳蓓琪會計師辦理107年度財務報表查核簽證作業，經本公司參酌會計師法第47條及中華民國職業道德規範公報第十號「正直、公正、客觀及獨立性」制定之評估項目，評估楊、陳兩位簽證會計師未有違反上述會計師獨立性之情事發生，應屬適任，提報108年03月27日第6屆董事會第5次會議同意備查。</p> <p>本公司董事會會於每年3月份召開之會議定期評估簽證會計師之獨立性。評估細目請詳見本公司會計部依本公司自行編製之「會計師獨立性及適任性評估表」(註2)。</p>	與公司 治理實務守則第29條第5項規定無差異。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄)?	✓		<p>本公司由高階經理人負責公司治理相關事務，主要職責運作及執行情形如下：</p> <p>1. 研擬與時俱進的公司制度及組織架構以促進董事會的獨立性、公司治理的透明度及法令遵循、內稽內控的落實。</p> <p>2. 董事會及功能性委員會事前規劃並擬訂議程，會前7日前通知所有成員出席並提供足夠會議資料，以利董事瞭解議題內容。</p> <p>3. 每年依法登記股東會日期，於期限內申</p>	與公司 治理實務守則第3條之1規定無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			報開會通知、議事手冊與議事錄，並於改選或修訂章程後辦理變更登記。 4. 每年依「董事會績效評估辦法」為董事會整體運作情形辦理內部績效評估。 5. 落實並執行公司治理評鑑指標項目、依規定進行自評，並針對可強化改善之評鑑指標進行修正，並提報董事會，以強化公司治理。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人、代理發言人及服務人員，並於公司網站設置「利害關係人」專區建立聯繫方式，直接與利害關係人連絡對談，使其瞭解所關切之重要企業社會責任議題。	與公司治 理實 務守則第 57條規 定無 差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司目前委任凱基證券(股)公司代辦股東會事務。	與公司治 理實 務守則第 7條第1 項規定 無差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司網站設有投資人資訊專區，揭露完整之財務資料、重大訊息及公司治理等相關資訊。公司網址： http://www.hiti.com/	與公司治 理實 務守則第 57條規 定無 差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司已設置公司中英文網站提供相關訊息予股東及利害關係人參考，另指派馮竹健先生擔任發言人、黃冠智先生擔任代理發言人，對可能影響股東及利害關係人之重大訊息皆能及時允當揭露。 發言人 姓名：馮竹健 職稱：總經理特助 聯絡電話： (02) 2912-6268 分機 1622 電子郵件信箱：ChuChienFeng@hiti.com 代理發言人： 姓名：黃冠智 職稱：副總經理 聯絡電話：(02) 2912-6268 分機 1268 電子郵件信箱：KuanChihHuang@hiti.com 投資人關係： 姓名：馮竹健 職稱：總經理特助 聯絡電話： (02) 2912-6268 分機 1622 電子郵件信箱：ChuChienFeng@hiti.com	與公司治 理實 務守則第 56、57 及58 條規定 無差 異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公	✓		1. 員工權益：本公司係秉持「勞資一體」	與公司治 理

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?</p>			<p>之理念，著重人性化的管理，建立順暢之溝通管道，維持勞資雙方良好關係，亦依勞基法保障員工合法權益。</p> <p>2. 僱員關懷：本公司設有職工福利委員會，辦理各項員工福利事項，並致力人才培訓，積極鼓勵員工參加各項訓練課程。</p> <p>3. 投資者關係：本公司每年依據公司法及相關法令之規定召集股東會，亦給予股東充分發問或提案之機會，並設有發言人制度以處理股東建議、疑義及糾紛事項。</p> <p>4. 供應商關係：本公司與供應商均保持暢通之溝通管道，維繫良好關係。在工安防災方面尚將承攬工程的供應商納為管理系統的一環，規劃執行承攬商安全衛生管理制度，除對承攬商實施進場管制、施工許可等安全措施外，並積極協助承攬商落實安全衛生自主管理及教育訓練，以善盡符合安全僱用原則之企業社會責任。</p> <p>本公司與主要供應商簽訂契約時，契約內容會包含遵守雙方之企業社會責任政策，供應商如涉及違反政策，且對供應來源社區之環境與社會造成顯著影響時，本公司得隨時終止或解除契約的條款。</p> <p>5. 利害關係人之權益：本公司設有發言人與投資者及利害關係人溝通，並依法令公開資訊及訂定相關辦法推動公司治理，以保證投資人權益，善盡對股東之責任。</p> <p>6. 董事進修情形：本公司之董事均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，並依法每年固定進行至少六小時以上之專業進修課程。</p> <p>7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有「風險控制管理辦法」並經董事會通過後實施，規範相關之風險管理政策及風險衡量標準，並訂定監督、規劃與執行相關風險管理事務之風險管理組織架構，與各相關單位之功能與職責。</p>	<p>實務守則規定無差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			8. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶均保持暢通之溝通管道，維繫良好關係。 9. 公司為董事購買責任保險之情形：本公司於章程中明訂得為董事購買責任保險，投保期間為107年06月01日至108年06月01日。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司第五屆(107年度)公司治理評鑑結果為佔全體上市受評公司前80%至100%。主要係因下列項目未得分，說明如下： (1) 公司並未設置公司治理專職人員，專職公司治理相關事務，並於年報及公司網站說明設置單位之運作及執行情形； 具體改善措施：本公司將於108年設置「公司治理推動單位」，並定期向董事會報告執行情形。 (2) 公司年報及網站未揭露員工工作環境與人身安全的保護措施與其實施情形； 具體改善措施：本公司107年報第80頁已揭露員工工作環境與人身安全的保護措施與其實施情形。 (3) 年報未揭露前一年股東會決議事項； 具體改善措施：本公司107年報第47頁已揭露107年股東會決議事項。 (4) 公司未薪資報酬委員會一年召開2次以上，且委員至少出席2次以上； 具體改善措施：本公司年報第34頁已揭露，本公司107年薪委會已召開3次，委員皆出席2次上。 (5) 公司是否為其全體董事及監察人投保董監責任保險，並提董事會報告； 具體改善措施：本公司會於108年董監責任險到期後續保，並於最近一次董事會提報。 (6) 公司訂定之董事會績效評估辦法或程序是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報； 具體改善措施：本公司已於年報第27頁，揭露董事會績效評估辦法兼揭露於年報。 (7) 公司董事會未定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序； 具體改善措施：本公司年報第47頁已揭露會計師獨立性，並於108年03月27董事會通過在案。 (8) 公司是否將獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等)揭露於公司網站； 具體改善措施：公司網站有揭露內部稽核主管及會計師溝通情形。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 1：董事會成員多元化政策情形

核心項目 董事姓名	性別	法律	會計	財務	行銷	科技
黃健華	男				✓	✓
詹智昇	男					✓
陳俊臣	男				✓	✓
白培霖	男					✓
殷倜凡	男				✓	✓
康偉言	男	✓				✓
李方中	男	✓				✓
鄭敏郎	男					✓
許惠珍	女	✓	✓	✓		

註 2：會計師獨立性評估標準

項次	獨立性評估標準
一	委任會計師與本公司是否無重大財物利害關係。
二	委任會計師是否避免與本公司無任何不適當關係。
三	委任會計師是否未擔任本公司或其他關係企業之董事會監察人。
四	委任會計師是否無與其他董事兼具有配偶或二等親以內之親屬關係。
五	委任會計師是否無收取任何與業務有關之佣金。
六	委任會計師是否未收受本公司及本公司董監事或經理人價值重大之餽贈或禮物(其價值未超越一般社交禮儀標準)。
七	委任會計師與本公司無金錢借貸之情事。
八	委任會計師是否出具獨立性聲明書。

(五)公司若有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需相 關系 之公 私立 大專 院校 講 師 以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其 他與公 司業 務所 需之 國家 考試 及領 有證 書之 專門 職業 及技 術人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需之 工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	康偉言	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	—
獨立董事	李方中	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	—
監察人	許惠珍	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	—

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：107年06月26日至110年06月25日

最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	康偉言	2	0	100%	
委員	許惠珍	1	0	50%	
委員	李方中	2	0	100%	
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(六)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採取之制度與措施及履行情形：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？		✓	為力求企業社會責任政策及制度之落實，以負起企業對社會應負之責任，公司將依法遵循準則及規範訂定企業社會責任相關政策，目前各部門執掌涵蓋企業社會責任事項。 將視公司營運狀況制定
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	✓		本公司定期對所有員工舉辦企業倫理教育訓練與宣導，新進員工則於任職當日即給予員工守則，明確傳達員工應有權利與義務並使員工了解社會責任精神。 本公司已訂定「誠信經營守則」；另有關員工之獎勵及懲戒制度規範於「工作規則」、「績效考核辦法」及人事相關辦法中，以達激勵員工，使員工了解社會責任精神與企業共同成長。 與企業社會實務守則第14條無差異。
(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	本公司尚未設置推動企業社會責任專職單位，目前主要由各功能單位依職責分工執行，透過每年的績效評核制度，由各職責單位主管為該期間執行成效進行考核與檢討，並訂定日後之發展目標與執行內容，經總經理核定後施行。 高階管理階層須向董事會報告公司營運狀況與其他重要議題，以維持良好的互動與溝通。 與企業社會實務守則第9條第1項無差異。
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	✓		本公司設有「績效管理辦法」綜合考量員工工作表現、品德及溝通技巧等，設立「獎勵懲處管理辦法」、「員工晉升管理辦法」對於員工之功過懲處明確，使公司員工得以因表現獲得拔擢或警惕。 與企業社會實務守則第9條第2項及第3項無差異。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司致力宣導各項資源的有效利用，並實施垃圾分類、回收與減量等措施，落實綠色地球之環保意識，力求無紙化及節能政策，以降低對生態環境之衝擊。 與企業社會實務守則第12條無差異。
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司的辦公室定期執行消防安檢及建築物公共安全檢查。亦有負責安全衛生管理工作之規劃、執行及查核等工作，以落實及達成安全衛生管理目標。 與企業社會實務守則第13條無差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓		與企業社會實務守則第15條無差異。
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		與企業社會實務守則第18條無差異。
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		與企業社會實務守則第18條第4項無差異。
(一) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		與企業社會實務守則第20條無差異。
(二) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		與企業社會實務守則第22條無差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明(註2)
(三) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		本公司為提昇員工在執行各項職務時所必須具備的技術及管理能力，並激發員工潛能，使企業成長與員工才能發展計劃緊密配合，提高工作效率，由各單位主管自行安排同仁職務相關之訓練課程。	與企業社會實務守則第21條無差異。
(四) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?	✓		本集團維護顧客權益並善盡產品責任，在開始設計產品時即從產品生命週期著眼，從環境保護與消費者便利與保護為最終循環檢核，並設立顧客投訴管道，建立消費訴訟處理系統或賠償申請程序，顧客可透過公司網站 https://www.hiti.com/ 產品服務專區，做維修諮詢或提出建議。	與企業社會實務守則第22條之1無差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?	✓		本公司不時於各會議中宣導誠信經營原則，以求同仁對內對外均落實誠信經營之相關規範。	與企業社會實務守則第8條無差異。
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?			1.為保障消費者權益，本公司設有客訴部門。一旦接獲消費者對採購、生產、作業及服務流程有所投訴，無論海內外，都有專人處理。 2.本公司網站設定有「產品線上報修申請單」，提供消費者透明且有效的申訴管道，可公平、即時地處理消費者之申訴，所有程序皆會遵守個人資料保護法，保護消費者提供的個人資料。	與企業社會實務守則第23條無差異。
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則?	✓		本公司之產品及服務之行銷方式皆遵循相關法規及國際準則之規定執行。	與企業社會實務守則第23條無差異。
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄?	✓		1.本公司資材開發部訂有「設備非生產性材料採購管理辦法」評估供應商，其若有通過 ISO-9000 之認證，或是獲有政府頒布正字標記或獲有國外政府頒發品質合格標誌者，得評定為優良供應商。 2.另外資材開發部將供應商過去有無影響環境與社會之紀錄、以及與道德、遵約、健康和安全管理有關之事項列入評估，做為選商的重要參考依據。	與企業社會實務守則第26條無差異。
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯	✓		本公司與供應商簽訂合約時，即將遵循勞工法令及避免環境危害列為必要聲明項目，要求供應商承諾履行相關的企業社會責任政策，並訂有損害賠	與企業社會實務守則第26條無差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？			償條款。一旦供應商有所違反，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		1. 本公司透過公司網站及公開資訊觀測站等處揭露與公司推動企業社會責任有關之資訊。 2. 本公司透過法人說明會、股東會、投資人關係等管道，與股東/投資人/居民等其他利害關係人密切溝通，以期掌握利害關係人等所關注之議題。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司雖未訂有企業社會責任實務守則，然觀諸本附表所述，本公司已透過環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生等，落實推動有助社會公益之各式活動，力求企業取之於社會、用之於社會的最大宗旨，目前均比照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之精神規範辦理。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1. 本公司基於對員工的尊重，強調不使用童工、不強迫加班等，更要求主管不得對員工有任何歧視或騷擾行為。 2. 本公司有專責人員負責處理客訴之問題，保障消費者權益。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：不適用。			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(七)公司履行誠信經營及採行措施：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		<p>1. 本公司已訂定「誠信經營守則」，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。</p> <p>2. 為進一步落實誠信經營政策，本公司董事會責成關係企業聯合採購中心將「誠信經營守則」的誠信經營理念推廣至供應商、承攬商等協力廠商，並於合約中敘明違反本公司重要誠信經營之政策時之處理方式。</p>	與誠信經營守則第8條規定無差異。
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	✓		<p>1. 本公司對所有新進員工則於任職當日即給予員工守則，明確傳達員工應有權利與義務，並將誠信經營納入員工績效考核與人力資源政策中，設立明確有效之獎懲及申訴制度。</p> <p>2. 為配合上開「誠信經營作業程序及行為指南」之落實執行，本公司於董事會訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」的檢舉制度，並經本公司總經理同意施行在案。請參閱公司網站(http://www.hiti.com.tw)=> 公司治理=>公司規章</p>	與誠信經營守則第7條規定無差異。
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓		<p>本公司為防範董事、監察人、經理人、受僱人及實質控制者於執行下列具較高不誠信風險之業務行為時有不誠信行為，所採行的防範措施如下：</p> <p>1. 訂定提供或接受不正當利益之認定標準。</p> <p>2. 訂定避免與職務相關利益衝突之規定，及其申報與處理程序。</p> <p>3. 制定保密防火牆作業，訂定對業務上獲得之機密及商業敏感資料之保密規定；以及明定不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩漏所知悉的公司商業機密與他人，以防止他人利用該未公開資訊從事內線交易。</p> <p>4. 訂定對涉有不誠信行為之供應商、客戶及業務往來交易對象之規範及處理程序。</p>	與誠信經營守則第7條第2項規定無差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來	✓		<p>1. 本公司供應商皆簽署「供應商行為守則承諾聲明書」，並根據供應商評鑑紀錄，做為選商的參考；同時</p>	與誠信經營守則第9條規定無差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？			依據交易往來的不良紀錄，以違規記點的方式調降評等或予以淘汰，並對一次性廠商進行嚴格控管。 2. 為確實落實「道德行為準則」及「誠信經營守則」，本公司已促請各往來供應商共同遵守本公司之「誠信經營守則」。並已責成採購處於商業契約中明訂誠信行為條款，其有不誠信行為紀錄者，列入特別考核對象。再犯者，列為拒絕往來戶。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？		✓	本公司目前無專職單位進行企業誠信經營之運作，主要由總管理處、業務處、財務處、行銷推廣處、研發處等單位共同執行，並由董事會督導。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？		✓	1. 本公司明訂有公司經理人不得從事與公司利益衝突的事務。其經公司解除競業禁止者，皆須由董事會同意後提報股東常會通過。 2. 本公司歷屆董事會董事成員本身皆高度自律，對董事會中與其自身或其代表之法人有利害關係之議案，於議程中容許作說明但討論及表決時皆遵行迴避，避免不誠信行為的發生。董事迴避之事由皆載明於會議紀錄。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？		✓	1. 本公司設有嚴謹之會計制度及專責會計單位，財務報表均依規定經安侯建業聯合會計師事務所簽證會計師查核(或核閱)，並依規定公告，以確保財務資訊的正確性及透明度。 2. 本公司確保誠信經營之落實，依法建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核單位定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，每季向董事會報告。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司不時於各會議中宣導誠信經營原則，以求同仁對內對外均落實誠信經營之相關規範。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？		✓	本公司檢舉管道包含員工投訴及廠商申訴信箱等，已將誠信經營政策與員工績效考核及人力資源政策結合，設立明確有效之獎懲制度。如遇申訴案件時，由人事室進行查證及了解，過程及相關人員資料予以保密，將結果呈報權責主管後由公司視情節輕重予以懲處。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	✓		本公司針對檢舉事項均以保密行式協助，並於員工保密合約亦訂定相關職責保密之情事。 與誠信經營守則第23條第1項之規定無差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		本公司以匿名方式保護檢舉人，不因此遭受不當處置且不公平對待之情事。 與誠信經營守則第23條第1項之規定無差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司設有公司網站，揭露本公司誠信經營相關資訊，並設置獨立董事信箱，本公司之員工及廠商皆可使用該信箱進行申訴。 與誠信經營守則第25條之規定無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司訂有「誠信經營守則」，由財務處為專責單位，辦理本作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，並於必要時向董事會報告，其運作與上市上櫃公司誠信經營守則並無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) (一) 本公司與商業往來廠商，雙方之交易行為均秉持公平與透明之方式進行交易。交易之內容均依雙方簽訂之合約及訂購單等規範進行交易。 (二) 本公司定期向廠商宣導本公司誠信經營之理念，並於有商業往來之前，考量該代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，並避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。			

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司已擬訂公司治理實務守則、且已訂定董事會議事規則、誠信經營守則、道德行為準則等相關規章，揭露於本公司網站(<http://www.hiti.com>)。
2. 公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 內部重大資訊處理作業程序

因應本公司近年來營運規模之成長，本公司陸續檢視並視需要修訂或訂定公司相關辦法程序及內部作業施行細則，以提升營運效率及加強相關風險控管機制，進而增進公司治理運作之執行。

最近幾年配合證券主管機關相關法令準則之訂定或修正，以及考量本公司實際營運需要，已完成「董事會議事規範」、「取得或處分資產處理程序」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「股東會議事規則」、「董事選舉管理作業程序」、「內部重大資訊處理程序」。

2. 107 年度董事進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
董事長	黃健華	107.06.26	107.09.19	社團法人中華民國公司治理協會	【高峰】第 14 屆公司治理國際論壇-遵行與監督 董事義務-德拉瓦州經驗、台灣現行法制下董事的監督義務、獨立董事的當責、獨立董事的效能、獨立董事的支援	6	6
董事法人代表人	詹智昇	107.06.26	107.07.24	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	12
			107.09.19	社團法人中華民國公司治理協會	第 14 屆公司治理國際論壇-遵行與監督 董事義務-德拉瓦州經驗、台灣現行法制下董事的監督義務、獨立董事的當責、獨立董事的效能、獨立董事的支援	6	
			107.09.26	臺灣證券交易所	ESG 投資論壇	3	
董事	陳俊臣	107.06.26	107.07.30	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	12

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
			107.09.19	社團法人中華民國公司治理協會	【高峰】第 14 屆公司治理國際論壇-遵循與監督 董事義務-德拉瓦州經驗、台灣現行法制下董事的監督義務、獨立董事的當責	3	
			107.09.26	金融監督管理委員會	第十二屆台北公司治理論壇	6	
			107.10.15	臺灣證券交易所	ESG 投資論壇	3	
董事	白培霖	107.06.26	107.11.19	中華民國公司治理協會	反避稅法令及 CRS 來襲-境外公司的衝擊與因應	3	6
			107.11.19	中華民國公司治理協會	企業併購常見租稅爭議	3	
董事	殷倜凡	107.06.26	107.12.14	中華民國公司治理協會	如何有效發揮董事職能，落實公司治理	3	6
			107.12.18	中華民國公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰	3	
獨立董事	康偉言	107.06.26	107.05.08	臺灣證券交易所	上市公司新版公司治理藍圖高峰論壇	3	6
			107.07.10	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	
獨立董事	李方中	107.06.26	107.03.05	臺灣證券交易所	電子投票百分百暨公司價值提升論壇	6	6
法人監察人之代表人	鄭敏郎	107.06.26	107.07.30	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	12
			107.10.04	台北金融研究發展基金會	重大金融犯罪與公司治理	3	
			107.10.05	社團法人中華民國公司治理協會	董事受託義務與商業判斷準則-案例分享	3	
			107.10.17	台北金融研究發展	稅務洗錢風險防範	3	

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
監察人	許惠珍	107.06.26	107.10.15	金融監督管理委員會	第十二屆台北公司治理論壇	6	12
			107.12.21	社團法人中華民國公司治理協會	公司治理的最後一道防線-董監事責任保險	3	
			107.11.13	社團法人中華民國公司治理協會	自群聯電子案與南港採購弊案論經營誠信守則之重要規範	3	

3. 本公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
會計部經理	陳書慧	107.03.29	中華國土建設人才育成中心	民國 107 年財會稅務作業實務專班	6 小時
稽核室副理	劉學巍	107.10.12 107.10.16	中華民國證券暨期貨發展基金會	稽核人員在職進修研習課程	12 小時

(十)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制制度聲明書：

誠研科技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：108 年 03 月 27 日

本公司民國 107 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 107 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 108 年 3 月 27 日董事會通過，出席董事 7 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

誠 研 科 技 股 份 有 限 公 司

董事長：黃健華



簽章

董事長：黃健華



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

序號	函號	應調整改進事項	處理情形
1	臺證上一字第 1071802627 號函 本公司違反重大訊息申報規定 乙案	對重要子公司之重大訊息公告 延遲之發生	本公司已於 107 年 05 月 30 日 於公開資訊觀測站發佈重大訊 息並已繳納違約金三萬元整。
2	臺證上一字第 1070403255 號函 本公司違反資訊申報規定乙案	對內部人新就、解任即時申報 延遲之發生	本公司已於 107 年 09 月 14 日 已於內部人新就、解任即時申 報系統執行解任程序並已繳納 違約金一萬元。
3	臺證上一字第 1081800157 號函 本公司違反重大訊息申報規定 乙案	本公司之重大訊息公告延遲之 發生	本公司已於 108 年 01 月 09 日 於公開資訊觀測站發佈重大訊 息並已繳納違約金伍萬元。
4	臺證上一字第 1081801567 號函 本公司違反重大訊息申報規定 乙案	本公司之重大訊息公告延遲之 發生	本公司已於 108 年 04 月 02 日 於公開資訊觀測站發佈重大訊 息並已繳納違約金伍萬元。
5	金管證審字第 1080312819 號函 本公司資金貸與 Hiti Digital mexico,S.de R.L.de C.V.及為謙 華科技股份有限公司背書保證 違反規定乙案	1. 對 Hiti Digital mexico,S.de R.L.de C.V. 資金貸與超限 之發生 2. 對謙華科技股份有限公司 背書保證超限之發生	本公司已於 108 年 04 月 29 日 於公開資訊觀測站發佈重大訊 息。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 最近年度股東常會重要決議及執行情形

會議種類 /召開日期	重要決議	執行情形	
股東常會 107.06.26	承認本公司 106 年度營業報告書及財務報表案。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過，並依規定公告於公開資訊觀測站。	
	承認本公司 106 年度虧損撥補案。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過，並依規定公告於公開資訊觀測站。	
	修訂本公司章程案。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過，並依規定公告於公開資訊觀測站。	
	選舉第七屆董事及監察人案。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過，並依規定公告於公開資訊觀測站。	
	解除本公司董事競業禁止之限制案。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過，並依規定公告於公開資訊觀測站。 解除競業禁止行為之董事如下：	
		姓名及職稱	目前兼任其他公司之職務
		黃健華	1.誠研科技(股)公司董事長兼總經理 2.Hiti Digital America, Inc 董事長 3.Hiti Digital Europe, B.V.董事長 4.Ace Color Technologies Co., Ltd. 董事長 5.謙豐投資(股)公司董事長 6.謙華科技(股)公司董事長兼總經理 7.光風投資有限公司董事長 8.邦國投資有限公司董事長 9.華正創投董事
		詹智昇 (光風投資有限公司 代表人)	無
		陳俊臣	1.謙華科技(股)公司副總經理
		白培霖	1.華邦電子(股)公司副總經理 2.誠研科技(股)公司董事 3.綠河(股)公司董事 4.凌越生物科技(股)公司監察人
殷侗凡		無	
康偉言		1.誠研科技(股)公司獨立董事 2.悅達科技(股) 司董事	
李方中	無		
邦凱投資有限公司 代表人：鄭敏郎	無		
許惠珍	志同塑膠工業(股)公司財務長		

2. 董事會之重要決議

屆次 日期	出席獨董	重 要 決 議 事 項
第六屆 第十九次 107.03.09	李方中 康偉言	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司向關係人短期融通資金案。 2. 通過本公司及子公司資金貸案。 3. 通過本公司設立義大利地區孫公司案。 4. 通過本公司之義大利孫公司董事推選案。
第六屆 第二十次 107.03.30	李方中 康偉言	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司向金融機構申請綜合授信展期案。 2. 通過本公司向關係人短期融通資金案。 3. 通過本公司之重要子公司向金融機構申請綜合授信展期，並由本公司提供背書保證案。 4. 通過本公司「內部控制制度聲明書」案。 5. 通過106年度營業報告書及財務報表案。 6. 通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估暨委任報酬案。 7. 通過106年度虧損撥補案。 8. 通過本公司107年度預算案。 9. 通過本公司第七屆董監事候選人審查案。 10. 通過解除新任董事競業禁止限制案。 11. 通過訂定召開本公司107年股東常會召開相關事宜。 12. 通過本公司對重要子公司提供背書保證案。 13. 通過修正本公司「公司章程」案。 14. 通過本公司經理人就任案。 15. 通過本公司經理人薪資報酬及調整案。 16. 通過本公司稽核主管薪資報酬調整案。
第六屆 第二十一次 107.05.11	李方中 康偉言	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司向金融機構綜合授信展期案。 2. 通過本公司之子公司資金貸與關係人案。 3. 通過本公司第七屆董監事候選人案。 4. 通過本公司之子公司資金貸與關係人案。
第七屆 第一次 107.06.26	李方中 康偉言	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過選任本公司第七屆董事長案。 2. 通過本公司第四屆薪資報酬委員會委員案。 3. 通過本公司之子公司資金貸與關係人案。 4. 通過本公司向金融機構綜合授信展期案。 5. 通過本公司之重要子公司向金融機構申請綜合授信展期，並由本公司提供背書保證案。 6. 通過本公司之子公司資金貸與關係人案。
第七屆 第二次 107.08.09	李方中 康偉言	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司之子公司應收帳款轉列資金貸與案。 2. 通過本公司之重要子公司對關係人應收帳款轉列資金貸與案。 3. 通過本公司之子公司資金貸與關係人案。 4. 通過本公司經理人任用案。 5. 通過本公司經理人薪資調整案。
第七屆 第三次 107.11.07	李方中 康偉言	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司108年度稽核計畫案。 2. 通過修訂本公司向關係人短期融通資金議定利率追認案。 3. 通過本公司向金融機構申請綜合授信展期案。 4. 通過本公司向金融機構申請一般授信展期案。 5. 通過訂本公司董事會議事辦法案。 6. 通過訂本公司獨立董事之職責範疇規則案。 7. 通過本公司董事會績效評估辦法案。 8. 通過本公司誠信經營守則案。 9. 通過本公司發言人異動案。

屆次 日期	出席獨董	重 要 決 議 事 項
第七屆 第四次 108.01.08	李方中 康偉言	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司之重要子公司向金融機構申請履約保證，並由本公司提供背書保證案。 2. 通過本公司向非關係人短期融通展期案。
第七屆 第五次 108.03.27	李方中 康偉言	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過重要經理人任聘案。 2. 通過本公司稽核主管代理人任命案。 3. 通過本公司 107 年度財務報告及營業報告書案。 4. 通過本公司評估財務報表簽證會計師獨立性及適任性評估案。 5. 通過本公司 107 年度虧損撥補案。 6. 通過本公司 107 年度內部控制制度聲明書案。 7. 通過本公司 108 年度營運計畫及預算案。 8. 通過本公司擬出售機器設備事宜案。 9. 通過越南子公司 Ace Color Technology Co.,Ltd 擬出售土地及廠房案。 10. 通過辦理銀行融資額度核准在案共兩案。 11. 通過關係人資金貸與本公司展期案。 12. 通過召開本公司 107 年股東常會相關事宜。
第七屆 第六次 108.05.14	李方中 康偉言	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過重要經理人任聘案。 2. 通過本公司稽核主管任命案。 3. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 4. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案。 5. 通過修訂本公司「董事會議事辦法」案。 6. 通過本公司「公司章程」案。 7. 通過誠研科技(蘇州)有限公司、Hua Shan Investments Limited 及 Hi-Touch Imaging Technologies Co Ltd(Samoa)減資案。 8. 通過本公司擬出售拉膜機設備之附屬設備及其生產空間改良工程予謙華科技股份有限公司案。 9. 通過本公司之子公司與孫公司人事指派案。 10. 通過解除本公司經理人競業禁止之限制案。 11. 通過關係人國錢租賃有限公司資金貸與本公司案。 12. 通過擬孫公司 ACE Color Technologies Co.,Ltd 及子公司 Elegant Famous Technology Co.Ltd.股權出售案。 13. 通過召開本公司 108 年股東常會相關事宜。 14. 降低對子公司謙華科技股份有限公司之背書保證額度案。

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

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

108 年 04 月 27 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	光風投資有限公司 代表人：黃健華	104 年 06 月 23 日	107 年 06 月 26 日	任期屆滿改選
執行 副總經理	陳俊臣	102 年 11 月 01 日	107 年 02 月 01 日	集團組織調整
副總經理	林建宏	106 年 12 月 08 日	107 年 11 月 04 日	辭職
副總經理	朱崇汶	103 年 03 月 12 日	108 年 03 月 29 日	個人生涯規劃
財務長	楊黃龍	106 年 02 月 20 日	107 年 03 月 30 日	個人生涯規劃
財務主管	許朝嘉	107 年 03 月 30 日	107 年 07 月 31 日	個人生涯規劃
財會主管	余振強	107 年 08 月 09 日	107 年 11 月 15 日	個人生涯規劃
會計主管	陳書慧	106 年 12 月 08 日	107 年 08 月 03 日	個人生涯規劃
稽核室副理	劉學巍	106 年 11 月 20 日	108 年 02 月 27 日	個人生涯規劃

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師 事務所	楊樹芝	陳蓓琪	107/01/01~107/12/31	—

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

單位：新台幣仟元

公費項目	金額級距	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元	—	180	180
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元	2,670	—	2,670
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元	—	—	—
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元	—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元	—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上	—	—	—

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
3. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

無。

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

無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱 (註 1)	姓名	107 年度		108 年截至 04 月 27 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數
董事長 兼總經理 (大股東)	黃健華	—	—	—	—
董事	光風投資有限公司 代表人：詹智昇 107.06.26 就任	3,000	—	—	—
董事兼執行 副總經理	黃冠智 104.06.23 就任、107.06.26 解任	(70,000)	—	(62,876)	—
董事	陳俊臣 107.06.26 就任	—	—	—	—
董事	白培霖	—	—	—	—
董事	胡湘麒 104.06.23 就任、107.06.26 解任	—	—	—	—
獨立董事	康偉言	—	—	—	—
獨立董事	李方中	20,000	—	—	—
監察人	翁義成 104.06.23 就任、107.06.26 解任	—	—	—	—
監察人	邦凱投資有限公司 代表人：陳詩芳 104.06.23 就任、107.06.26 解任	—	—	—	—
監察人	邦凱投資有限公司 代表人：鄭敏郎 107.06.26 就任	—	—	—	—

職稱 (註 1)	姓名	107 年度		108 年截至 04 月 27 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數
執行 副總經理	陳俊臣 107.02.01 集團組織調整	—	—	—	—
副總經理	朱崇汶 108.03.29 離職	—	—	—	—
副總經理	邱垂健	—	—	—	—
副總經理	牟卓吾	—	—	—	—
副總經理	林建宏 107.11.04 離職	—	—	—	—
處長	方御凡	—	—	—	—
處長	汪克儉 108.04.16 組織異動	—	—	—	—
處長	賴正中 108.04.16 晉升	—	—	—	—
財務長	楊黃龍 107.03.30 離職	—	—	—	—
財務主管	許朝嘉 107.07.31 離職	—	—	—	—
會計主管	陳書慧 107.08.03 離職	—	—	—	—
財會主管	余振強 107.11.15 離職	—	—	—	—
財會主管	陳昆谷 108.12.10 新任	—	—	—	—

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親屬關係之資訊

108年04月27日單位：仟股

姓名(註 1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係(註 3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
黃健華	31,182	17.38%	—	—	—	—	黃川	父子	—
光風投資有限公司 代表人：詹智昇	11,724	6.53%	—	—	—	—	黃健華	光風投資有限公司董事長為黃健華	—
林明達	7,174	4%	—	—	—	—	—	—	—
黃麗卿	3,423	1.91%	—	—	—	—	—	—	—
謝明賢	1,981	1.10%	—	—	—	—	—	—	—
王麗芬	1,897	1.06%	—	—	—	—	—	—	—
林鳳嬌	1,889	1.05%	—	—	—	—	—	—	—
黃川	1,836	1.02%	—	—	—	—	黃健華	父子	—
李俞萱	1,618	0.9%	—	—	—	—	—	—	—
花旗託管第一證券 (香港)代理人投資專戶	1,600	0.89%	—	—	—	—	—	—	—

註 1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註 2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註 3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股，並合併計算綜合持股比例

107年12月31日/單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	10	100%	—	—	10	100%
J & Y International Limited (B.V.I.)	2,010	100%	—	—	2,010	100%
HiTi Digital Singapore Pte Ltd.	300	100%	—	—	300	100%
HiTi Digital America, Inc.	2,600	100%	—	—	2,600	100%
HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V..	2,100	70%	900	30%	3,000	100%
Hua Shan Investments Limited	—	—	—	100%	—	100%
Leadlink Asia International Limited	—	—	4,001	100%	4,001	100%
Elegant Famous Technology Co., Ltd.	—	—	5,350	100%	5,350	100%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Ace Color Technologies Co., Ltd.	—	—	—	100%	—	100%
Leadlink BacNinh Limited	—	—	—	100%	—	100%
HiTi Digital Europe Srl	—	—	5	100%	5	100%
誠研科技(蘇州)有限公司	—	—	—	100%	—	100%
謙豐投資(股)公司	24,300	100%	—	—	24,300	100%
謙華科技(股)公司	34,720	26.76%	17,455	13.45%	52,175	40.21%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股份種類

107年04月27日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股	179,450,634	20,549,366	200,000,000 (含員工認股權憑證 10,000 仟股)	無

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

2. 股本形成經過

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵沖股款者	其他
90.02	10元	50,000	500,000	15,925	159,250	設立現金增資 159,250 仟元	無	經(090)商 09001043190 號
90.06	10元	50,000	500,000	18,840	188,400	現金增資 29,150 仟元	無	經(090)商 09001212260 號
91.05	10元	50,000	500,000	42,400	424,000	現金增資 235,600 仟元	無	經授商字第 09101129730 號
91.12	10元	69,276	692,760	54,819	548,190	現金增資 124,190 仟元	無	經授商字第 09101465930 號
94.08	10元	69,276	692,760	60,486	604,857	盈餘轉增資 18,294 仟元 資本公積轉增資 38,373 仟元	無	經授商字第 09401151600 號
95.09	10元	100,000	1,000,000	76,882	768,816	盈餘轉增資 163,959 仟元	無	經授商字第 09501214130 號
96.08	10元	100,000	1,000,000	89,581	895,806	盈餘轉增資 126,990 仟元	無	經授商字第 09601203270 號
97.01	10元	200,000	2,000,000	100,154	1,001,536	現金增資 105,730 仟元	無	經授商字第 09701009420 號
97.09	10元	200,000	2,000,000	102,794	1,027,935	盈餘轉增資 26,399 仟元	無	經授商字第 09701224350 號
98.09	10元	200,000	2,000,000	111,258	1,112,584	盈餘轉增資 54,706 仟元 資本公積轉增資 29,942 仟元	無	經授商字第 09801216710 號
99.03	10元	200,000	2,000,000	111,432	1,114,324	認股權憑證轉換 1,740 仟元	無	經授商字第 09901039020 號
99.08	10元	200,000	2,000,000	111,547	1,115,474	認股權憑證轉換 1,150 仟元	無	經授商字第 09901194890 號
99.12	10元	200,000	2,000,000	111,876	1,118,764	認股權憑證轉換 3,290 仟元	無	經授商字第 09901289120 號
100.03	10元	200,000	2,000,000	112,372	1,123,724	認股權憑證轉換 份 4,960 仟元	無	經授商字第 10001052190 號
100.08	10元	200,000	2,000,000	124,857	1,248,574	股份交換	無	經授商字第

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵沖股款者	其他
						124,850 仟元		10001177810 號
100.09	10 元	200,000	2,000,000	136,744	1,367,444	資本公積轉增資 101,135 仟元 認股權憑證轉換 5,490 仟元 公司債轉換股份 12,245 仟元	無	經授商字第 10001223110 號
101.01	10 元	200,000	2,000,000	137,006	1,370,064	認股權憑證轉換 2,620 仟元	無	經授商字第 10101003310 號
101.04	10 元	200,000	2,000,000	137,641	1,376,414	認股權憑證轉換 6,350 仟元	無	經授商字第 10101057380 號
101.07	10 元	200,000	2,000,000	138,046	1,380,460	認股權憑證轉換 2,160 仟元 公司債轉換股份 1,886 仟元	無	經授商字第 10101129670 號
101.09	10 元	200,000	2,000,000	138,247	1,382,470	認股權憑證轉換 2,010 仟元	無	經授商字第 10101185640 號
102.01	10 元	200,000	2,000,000	138,333	1,383,330	認股權憑證轉換 860 仟元	無	經授商字第 10101267590 號
102.04	10 元	200,000	2,000,000	138,425	1,384,250	認股權憑證轉換 920 仟元	無	經授商字第 10201058090 號
102.09	10 元	200,000	2,000,000	138,475	1,384,750	認股權憑證轉換 500 仟元	無	經授商字第 10201178820 號
102.09	10 元	200,000	2,000,000	170,475	1,704,750	現金增資 320,000 仟元	無	經授商字第 10201185230 號
103.01	10 元	200,000	2,000,000	171,928	1,719,289	認股權憑證轉換 1,090 仟元 公司債轉換股份 13,449 仟元	無	經授商字第 10301005520 號
103.04	10 元	200,000	2,000,000	176,612	1,766,127	認股權憑證轉換 200 仟元 公司債轉換股份 46,637 仟元	無	經授商字第 10301074060 號
103.05	10 元	200,000	2,000,000	179,450	1,794,506	認股權憑證轉換 650 仟元 公司債轉換股份 27,729 仟元	無	經授商字第 10301095790 號

(二)股東結構

108 年 04 月 27 日 單位：股

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及 外國人	個人	庫藏股	合計
人數	0	0	116	30	17,648	0	17,794
持有股數	0	0	17,253,716	9,077,998	153,118,920	0	179,450,634
持有比率%	0.00%	0.00%	9.59%	5.04%	85.37%	0.00%	100.00%

(三)股權分散情形

108年04月27日 單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率%
1-999	11,400	225,157	0.13%
1,000-10,000	4,727	17,620,262	9.82%
10,001-20,000	696	10,892,784	6.07%
20,001-30,000	298	7,775,432	4.33%
30,001-40,000	151	5,453,747	3.04%
40,001-50,000	116	5,366,037	2.99%
50,001-100,000	193	14,108,927	7.86%
100,001-200,000	119	16,346,588	9.11%
200,001-400,000	53	14,671,900	8.18%
400,001-600,000	15	7,416,522	4.13%
600,001-800,000	5	3,695,109	2.06%
800,001-1,000,000	6	5,378,695	3.00%
1,000,001 股以上	15	70,499,474	39.28%
合計	17,794	179,450,634	100.00%

(四)主要股東名單

108年04月27日 單位：股

股份主要股東名稱	持有股數	持股比例
黃健華	31,182,209	17.38%
光風投資有限公司	11,724,284	6.53%
林明達	7,174,000	4.00%
黃麗卿	3,423,000	1.91%
謝明賢	1,981,439	1.10%
王麗芬	1,897,000	1.06%
林鳳嬌	1,889,191	1.05%
黃川	1,836,102	1.02%
李俞萱	1,618,000	0.9%
花旗託管第一證券(香港)代理人投資專戶	1,600,000	0.89%

註：股權比例占前十名之股東

(五)最近二年每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；元

項目		年度	106 年度	107 年度	108 年度截至 03 月 31 日止
每股市價 (註 1)	最高		15.25	13.30	7.79
	最低		9.93	5.49	4.45
	平均		11.51	8.90	6.08
每股淨值 (註 2)	分配前		10.38	8.84	8.33
	分配後		—	—	—
每股 盈餘	加權平均股數		179,451	179,451	179,451
	每股盈餘(註 3)	調整前	(1.88)	(1.60)	(0.54)
		調整後		—	—
每股 股利	現金股利		—	—	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公司配股	—	—	—
	累積未付股利(註 4)		—	—	—
投資 報酬 分析	本益比(註 5)		—	—	—
	本利比(註 6)		—	—	—
	現金股利殖利率(註 7)		—	—	—

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司股利政策係依據本公司營運狀況、資金需求、資本支出預算、內外部整體環境變化並兼顧股東利益。

當年度擬分派盈餘數額不得低於累積可分配盈餘之百分之五十；在無其他特殊情形考量下，其中現金股利，不得低於股利總額之百分之十。

分派時依本公司章程第二十九條規定如下：

第二十九條：本公司每年度決算獲有盈餘時，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額總額時，不在此限。其餘額撥付如下：

- (1) 員工紅利百分之十至二十。
- (2) 董事、監察人酬勞金不超過百分之三。

其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

2. 擬議股利分配情形

本公司本年度尚無盈餘可供分配，並已於 108 年 03 月 27 日董事會通過 107 年虧損撥補案，擬於 108 年 06 月 25 日股東常會決議通過。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司 107 年度未配發無償配股，惟尚須經股東會決議通過。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。

相關之員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍說明如下：

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。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

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

- (1) 員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：民國 107 年度為虧損，故無估列員工、董事及監察人酬勞。
- (2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：不適用。
- (3) 實際配發金額與估列數有差異時之會計處理：視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：本年度為虧損，

- 並無估列員工、董事及監察人酬勞。
- (2) 若與認列費用年度估列金額差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無差異。
 - (3) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。
4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。
 5. 民國106年度虧損並未估列，故並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形

無。

二、公司債辦理情形

無。

三、公司債辦理情形

無。

四、特別股辦理情形

無。

五、海外存託憑證之辦理情形

無。

六、員工認股憑證辦理情形

無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

無。

八、資金運用計畫及執行情形

無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容茲就本公司之公司變更登記表及營利事業登記證所列營業項目列明如下：

- (1) CB01020 事務機器製造業
- (2) CC01110 電腦及週邊設備製造業
- (3) CC01120 資料儲存媒體製造及複製業
- (4) CC01101 電信管制射頻器材製造業
- (5) CE01030 光學儀器製造業
- (6) C601990 其他紙製品製造業
- (7) C801990 其他化學材料製造業
- (8) C802990 其他化學製品製造業
- (9) C805010 塑膠皮、布、板、管材製造業
- (10) C805020 塑膠膜、袋製造業
- (11) C805030 塑膠日用品製造業
- (12) C805070 強化塑膠製品製造業
- (13) C805990 其他塑膠製品製造業
- (14) E605010 電腦設備安裝業
- (15) F118010 資訊軟體批發業
- (16) F218010 資訊軟體零售業
- (17) F401010 國際貿易業
- (18) F401021 電信管制射頻器材輸入業
- (19) F216010 照相器材零售業
- (20) F116010 照相器材批發業
- (21) F213010 電器零售業
- (22) F113020 電器批發業
- (23) F113050 電腦及事務性機器設備批發業
- (24) F119010 電子材料批發業
- (25) F219010 電子材料零售業
- (26) F213030 電腦及事務性機器設備零售業
- (27) I301010 資訊軟體服務業
- (28) I301020 資訊處理服務業
- (29) I301030 電子資訊供應服務業
- (30) I401010 一般廣告服務業
- (31) I501010 產品設計業
- (32) IZ01010 影印業
- (33) IZ10010 排版業
- (34) JZ99030 攝影業
- (35) IZ99990 其他工商服務業
- (36) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

產品項目	106 年度		107 年度	
	金額	金額	金額	比重
印表機及相關耗材	1,181,971	96.34%	1,183,836	96.57%
其他(註)	44,852	3.66%	42,005	3.43%
合計	1,226,823	100%	1,225,841	100%

註：印表機週邊相關配備

3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司主要營業項目為熱昇華式數位相片列印技術之設計、研發、製造、銷售、消費性數位影像服務與商品整合行銷等。為因應影像數位化多元化的發展趨勢，了解消費者所需與趨勢，拓展各種市場應用需求及方案整合服務，期待能將即時及高品質的相片及卡片輸出帶入消費者日常生活與商業活動中。

(1) 目前主要生產、開發中的產品以及所提供的業務包括：

主要產品	用途 / 功用
一、消費性電子產品家用相片印相機與數位影像	主要應用於： <ol style="list-style-type: none"> 1. 獨立列印印相機 2. 大頭貼印相機 3. 可攜式無線印相機等相關耗材 4. 軟體與相關週邊商品
二、商用相片印相機及相關整合方案	主要應用於： <ol style="list-style-type: none"> 1. 插卡式高速大容量相片印相機。 2. 高解析度相片印相機。 3. 超高速熱昇華印相機。 4. 超寬幅熱昇華印相機。 5. 證照專用印相機。 6. 可攜式相片印相機。 7. 數位 圖框合成列印技術。 8. 無線傳輸列印模組。 9. 數位相機無線傳輸模組。 10. 證照專用數位相機。 11. 相關耗材及軟體。 12. 自助式相片拍印服務亭(Photo Kiosk)與相館(Minilab)整合方案及軟體。
三、消費性影像增值服務	主要應用於： <ol style="list-style-type: none"> 1. 在終端通路門市提供消費者即時數位影像輸出服務。 2. 透過佈建於門市的 Photo Kiosk 相片立可得服務提供個性化數位影像商品。 3. 及其他數位內容相關商品
四、彩色卡片印相機與相關整合方案	主要應用於： <ol style="list-style-type: none"> 1. 彩色卡片印相機。 2. 高階卡片覆模與雷射覆膜印相機。 3. 卡片資料讀寫模組 (RF 模組、磁卡模組、晶片模組) 與相關耗材及證卡列印/資料讀寫/資料庫系統整合軟體。

(2) 目前銷售中與開發中之新商品與服務

產品項目	銷售中與開發中之新商品
<p>家用相片印相機 與數位影像相關產品</p>	<p>A. 新一代輕便型可攜式家用機種 B. 新一代家庭數位娛樂整合機種 C. 智慧型數位影像最佳化技術 D. 家用相片印相機電池模組 E. 可攜式無線相片印表機電池模組 F. 美顏證照機 (ID Photo Kiosk)</p>
<p>商用相片印相機與整合方案</p>	<p>A. 新一代全新平台高性價比 5 系列 Roll Fed 機種 B. 新一代全新新平台 Compact 型證照機種 C. 熱昇華型雙面列印 Roll Fed 機種&相簿編輯軟體 D. 熱昇華型 Cascade 最高速 Roll Fed 機種</p>
<p>彩色卡片印相機</p>	<p>A. 全球首創直印式可列印透明卡卡機 B. 直印式卡機磁條/晶片/ RFID/翻面/網路模組等各式卡片讀寫/列印整合 C. 專業證卡軟體整合方案 Card Desiree CS D. 浮水印/逾時回收卡片功能整合</p>
<p>軟體與應用整合</p>	<p>A. 自助式相片拍印服務亭(Kiosk)系統整合服務(Picvite Kiosk) B. 各式活動無線傳輸列印服務 C. 活動攝影(Event Photography)軟體整合方案(Picvite Event) D. 證照拍攝/列印系統整合服務 E. 批次列印系統軟體系統整合(Picvite MiniLab) F. 證卡列印/資料讀寫/資料庫系統整合軟體方案 (Card Desiree CS) G. Photo Kiosk 後台網路管理系統 H. 手持式裝置 APP 開發 I. 無線列印應用整合服務 J. 網路相簿 K. 雲端列印服務</p>

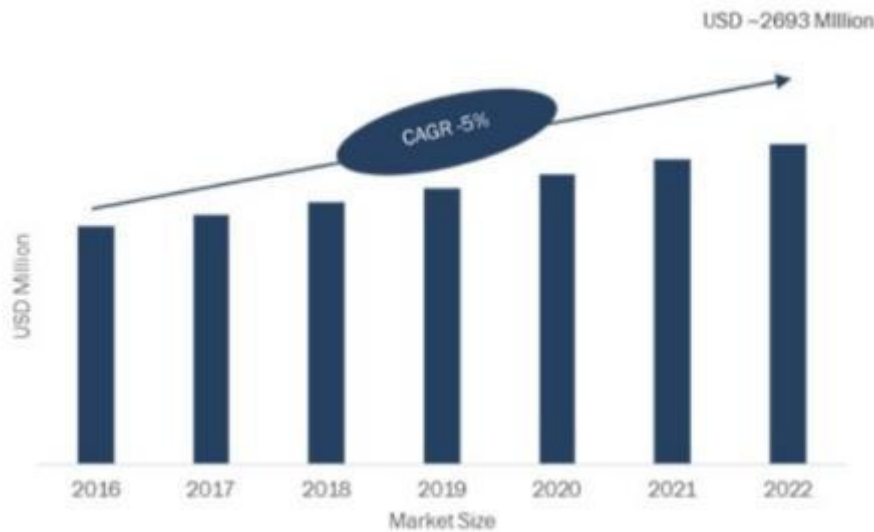
(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

(1) 乾式沖洗輸出量持續成長：

全球相片輸出量仍以銀鹽設備輸出為大宗，而乾式輸出量則持續成長。

根據內部統計資料及原物料廠商提供的數據，全球相片總輸出量雖逐年有微幅減少，但仍維持在每年 800 億張以上的規模，其中以銀鹽輸出設備所沖印的相片為大宗，佔比一半以上，約有 500 億張的規模，其餘則是由乾式沖印技術(噴墨及熱昇華)所滿足；根據 Researchmoz Global Pvt Ltd. 調研，全球相片輸出市場自 2018~2022 年，每年複合成長率為 5%，市場需求緩步復甦。



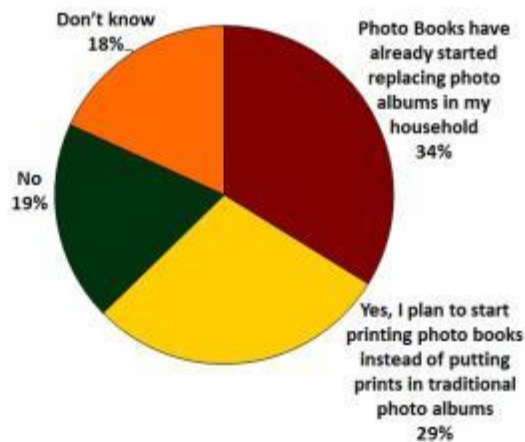
(2) 數位影像沖印產值仍居高不下：

根據 Pira International 研究機構的報告指出，全球相片沖印市場的產值到 2018 年超過 2,500 億美金，數位影像照片沖印市場的產值仍然可觀。

相片數位化所提供的全新相片消費型態，則是在傳統底片時代所無法達到的全新商業模式，相片數位化之後，個性化相片產品的市場需求逐年快速提升，成為相片沖洗的一種新型態。

Photo Books Replacing Photo Albums in Household

Do you think Photo Books will eventually replace Photo Albums in your household?

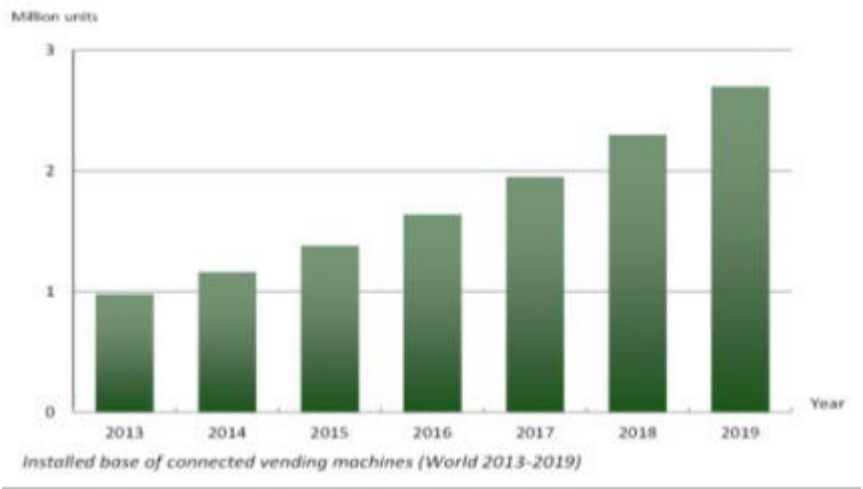


Source: InfoTrends 2013 Photo Printing Survey
N = 456 Respondents who have purchased or made photo books

(3) 數位影像輸出方式與消費方式的改變，自助沖印市場崛起

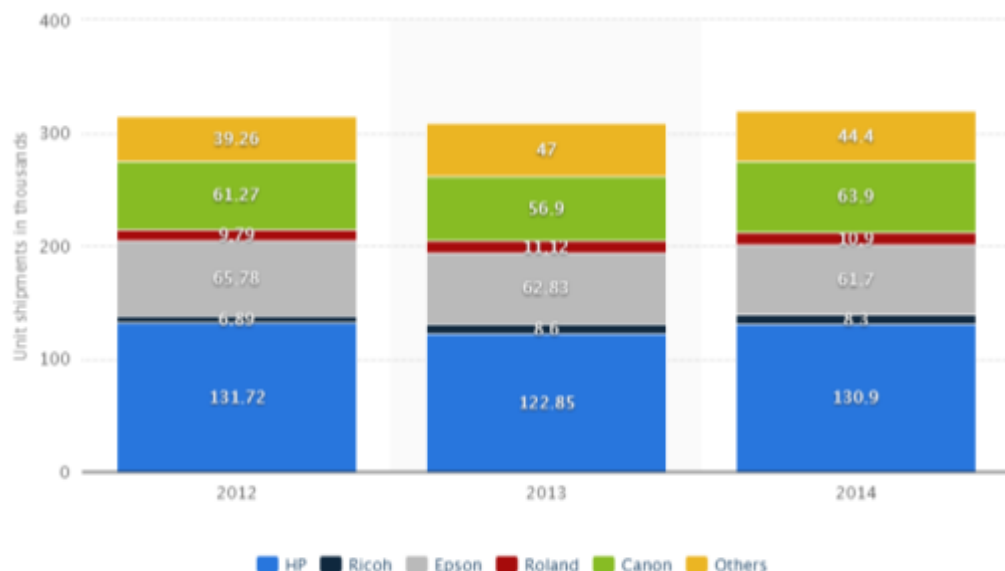
影像數位化，不但改變了產品的形式，同時也改變了相片的輸出方式與消費者的消費行為模式；以往沖洗照片的方式，是將底片或記憶卡/光碟交由相館處理，在相片數位化的今日，相片沖洗的消費型態漸趨多元，從早年在家中透過個人相片印相機列印照片，到近年來大行其道的線上沖洗，直到目前歐、美、日等地區成長最快的自助式相片沖印亭(photo kiosk)，相片數位化已經徹底的顛覆了這個百年產業；從 PMA 的統計中，美國消費這近年使用自助式相片沖印亭(photo kiosk)來沖洗照片的比例已經超過四分之一；根據 Berg Insight 進行的統計，2014 年全球自助式相片沖印亭(photo kiosk)的裝機數量成長了 18.4%，達到 116

萬台，裝機數以北美和歐洲和日本澳洲等亞洲國家為主，預估至 2019 年複合成長率高達 18.5%，自助式相片沖印亭(photo kiosk)成為相片沖洗的主流消費型態，已經是全球的趨勢。



(4) 大圖輸出(Large-Format Printing)是數位影像沖印的明日之星

根據 MarketsandMarkets 在 2014 年 9 月出版的研究報告指出，全球大圖輸出市場自 2014~2020 年預計將有 6.69% 年均複合增長率，2020 年可望達到 \$91.71 億美金的規模。市調公司 Statista 2015 公佈的大圖輸出設備出貨數據，過去幾年大圖輸出設備每年很穩定地至少都有 30 萬台以上的出貨水準，而 HP 仍處於領導廠商的位置，市佔超過 4 成。



2. 產業上、中、下游之關聯性

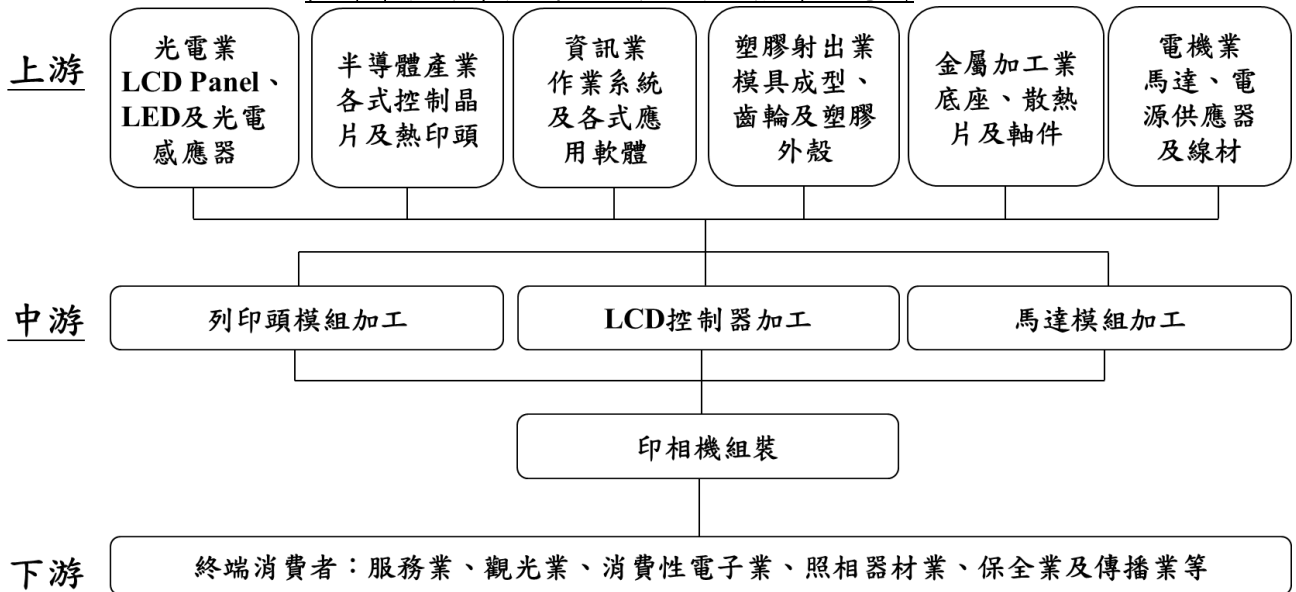
本公司及子公司為熱昇華相片印相機與其周邊耗材研發、製造及銷售之專業廠商，以產品別可區分為熱昇華相片印相機產業及周邊耗材。本公司目前主係自上游公司取得相關原物料進行組裝與加工，再售予下游客戶。

茲將針對熱昇華相片印相機產業及周邊耗材之上中下游產業說明如下：

(1) 熱昇華相片印相機

熱昇華相片印相機的上中下游產業主要係上游機體所需之原物料，如影像顯示之 LCD Panel、LED 及光電感應器，與顯示色澤息息相關的控制晶片及熱感印頭，屬動力及電源控制之電源供應器、馬達及線材，以及散熱片、軸件、齒輪、塑膠外殼等相關零組件；中游機體的加工及組裝；下游則是終端的消費者。其上、中、下游關聯圖列示如下：

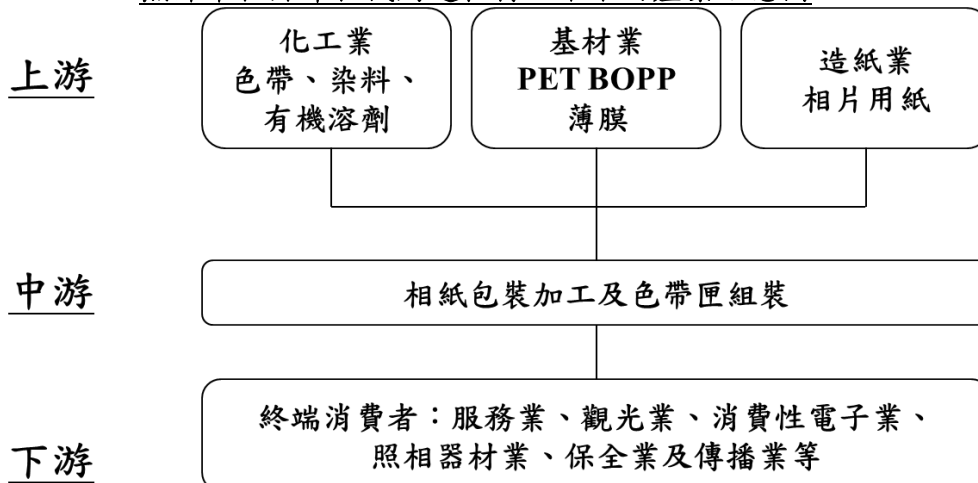
熱昇華相片印相機上、中、下游產業示意圖



(2) 熱昇華相片印相機周邊耗材

熱昇華相片印相機周邊耗材的產業主要可分為上游的原物料，如色帶、染料、基材及相片用紙；中游主要為相紙包裝加工及色帶匣組裝；下游與數位相片印相機之客戶並無不同。其上、中、下游關聯圖列示如下：

熱昇華相片印相機周邊耗材上中下游產業示意圖



(1) 產品之各種發展趨勢

A. 型態自助式沖印服務快速發展

近年來除了自助式相片沖印亭(photo kiosk)蓬勃發展之外，自助式相片沖印亭(photo kiosk)亦演變出不同的數位影像型態的產品。

整體而言，隨著拍照行為近來來逐步改變，透過單眼相機、手機拍照的成熟與普及，以及對於相片使用分享、儲存、瀏覽等行為的改變，使得消費者對相片輸出的方式以及需求正在改變中；對於相片取得的即時性成為一個新的消費習慣，導致相片的輸出方式，由以往傳統的臨櫃沖洗，漸漸被新的銷售形式－自助式相片沖印亭(photo kiosk) 取代。

B. 超高速熱昇華印相機開發(Multi-head Dye Sub Photo Printer)

傳統銀鹽相片沖印製程使用大量有毒化學溶劑，造成環境汙染及負擔，誠研的熱昇華相片輸出技術，媲美銀鹽的相片品質，也減少了傳統銀鹽製程環境汙染疑慮；然而，熱昇華技術相對銀鹽系統之劣勢則在於沖洗速度較慢，為求突破及進一步擴大應用範圍，誠研科技基於「環保、創新、專業」的企業理念，積極投入超高速型熱昇華印相機的開發，其設計理念為大幅縮減相片列印的時間及大幅降低耗材生產成本，以求加速取代銀鹽沖印系統主導地位。

C. 超高速寬幅型熱昇華印相機開發

目前市面上大圖輸出設備(A2~A0 或以上尺寸)採用的都是噴墨式的列印技術，舉凡 HP、Canon、EPSON 及 Roland 皆為目前業界的關鍵廠商。

誠研科技累積了十幾年熱昇華印相機研究開發的經驗，投入高超速寬幅型熱昇華印相機，設備的關鍵零組件以上下游整合的方式，採用集團自行研發的專用列印頭，耗材上搭配謙華專用的色帶及新式列印介質開發，勢必能大幅降低大圖輸出機的硬體成本及耗材成本。

D. 彩色卡片印相機更多元發展

傳統由墨印刷之外，目前市面上的列印技術，僅熱昇華技術能在塑膠卡片的表面列印細膩完美的影像，達到外觀辨識及美化的作用。熱昇華技術亦能利用不同的耗材種類，列印出持有人彩色照片與文字資料、一維/二維條碼、紫外光隱形圖樣、雷射標籤...等各式效果，為卡片的質感加分，並為個人資料的安全性把關。

本公司已於 2004 年起投入卡片印相機的研發工作，產品已於 2006 年上市。更於 2008 年推出進階版高速機 CS-310 與 CS-320，在卡片印相機中內建精緻相片模式以及高速模式提供更廣的應用環境。繼 CS3 系列產品後推出全新機種 CS-200e，將以獨步市場的模組化產品組合，以極具競爭力的主機價格，搭配選配的翻面膜組、以及完整的卡片讀寫模組(磁卡、晶片、RFID)，以及選配的網路模組，多變化的產品組合，將讓本公司的產品在高門檻的卡機市場中，也建立了全新的產品定位。

產品	現行市場狀況	發展趨勢
(1)全新型態自助式沖印服務快速發展	單眼相機、手機拍照	自助式相片沖印亭 (photo kiosk)
(2)超高速熱昇華印相機開發 (Multi-head Dye Sub Photo Printer)	傳統銀鹽相片沖印製程使用大量有毒化學溶劑	熱昇華相片輸出技術
(3)超高速寬幅型熱昇華印相機開發	噴墨式的列印技術	熱昇華列印技術
(4)彩色卡片印相機更多元發展	噴墨式的列印技術	熱昇華列印技術

(2) 競爭情形

熱昇華關鍵之技術並無單一廠商壟斷的情況，具有相關研發與產品開發能力的以往皆是美日大廠；目前，除日本廠商對於熱昇華列印引擎之研發投入多年之研究發展並已掌握其相關經驗及技術之外，誠研對於熱昇華印相機產品的技術研究及發展投入以長達 10 幾年，是台灣科技業唯一掌握熱昇華關鍵技術之指標廠商。

若將熱昇華印相機產品切為相片印相機及直印式證卡機兩部分來說，前者的主要競爭對手全部來自日系廠商，而後者的主要競爭對手主要來自美系及法系廠商。由於熱昇華產品的技術門檻極高，須整合各種研發領域的專業知識，如晶片開發、色彩學、精密機械、自動控制與化工原料等各方面，故大部分熱昇華相片印相機競爭者主要以 ODM 或 OEM 方式取得產品來進行銷售，而直印式證卡機則才為各家自行研發並生產銷售，以下舉例說明：

A. 大日本印刷 (Dai Nippon Printing Co., Ltd)

DNP 為日本印刷業龍頭廠商，投入熱昇華列印耗材的研發及生產超過卅年，成為全球熱昇華印相機廠商耗材原材的主要供應商。DNP 除了併購原 Sony 熱昇華商用相片印相機部門外，承接了原 Sony 的銷售通路，此外，也透過外購與貼牌方式，大量取得各式熱昇華印相機產品，搭配自身高品質且多樣化的熱昇華耗材，藉著耗材成本的優勢，揮兵品牌及通路。

B. 三菱電機 (Mitsubishi Electric Co.)

Mitsubishi 本身在熱昇華技術的應用主要是以相片印相機及醫療用機器為主，於各主要市場設立熱昇華產品的銷售據點，其代理經銷通路與誠研重疊性很高。近年在 DNP 不斷以積極的耗材價格影響下，Mitsubishi 的市場受到一定程度的影響，三菱為擺脫受限於 DNP 耗材，近年已開始和知名廠商合作，開始導入它家熱昇華耗材於三菱熱昇華產品並銷售於市場通路，效益如何還須再觀察。

C. 昕芙旋雅株式會社 (Sinfonia Technology)

日商 Sinfonia 自 2009 年四月份從 Shinko(神岡電機)正式獨立出來之後，強調自有品牌及品牌通路的開發經營，但昕芙旋雅株式會社產品包括大型搬運系統、車站服務設備及列車控制設備、振動設備、液晶搬運系統、伺服器驅動氣、發電機及工業用電機、公共設施用電設備、鐵路及建築車輛用電子電器、汽車實驗裝置及熱昇華相片印相機等超過 25 種不同的產品，而熱昇華產品在昕芙旋雅株式會社內屬於「動作機器」領域，比重佔該領域比例相對的小，且在熱昇華印相機產品上，Sinfonia 仍以 ODM 及供應歐洲 Photo Kiosk 系統整合商機器的生意模式為

主，自有品牌的產品推廣幾乎都交予 KG Digital 來主導，故 Sinfonia 對市場及通路的了解非常有限，而熱昇華產品在 KG Group 營運占比極小，因此對熱昇華列印事業之關注度與投入度相對微小，故 Sinfonia 的產品在各主要市場銷售欠佳。不過，Sinfonia 近年來受惠日本本土大型遊戲機台遊戲紙卡列印機的出貨，據 Sinfonia 表示熱昇華產品整體營收還是逐年有所成長。

D. 伊芙列絲 (Evolis Inc.)

法商 Evolis 去年已成功擠下 Datacard 及昔日龍頭廠商 Zebra，儼然已成為目前熱昇華直印式證卡機的第一大品牌，相對於其他競爭對手，Evolis 是唯一一家廠商 100% 全新致力於熱昇華直印式證卡機產品的研發及銷售廠商。除了本身在歐洲就有很不錯的成長之外，近年在東亞及非洲地區的標案中也有斬獲，生意觸角已廣及 125 個國家之多。

E. 佳能株式會社 (Canon Inc.)

日商 Canon 是目前唯二家生產 sheet type 熱昇華相片印相機廠商(另一家就是誠研科技)；Canon 配合自家數位相機搭售 Canon Selphy 系列熱昇華相片印相機，在過去的幾年中一直有不錯的銷量，在市場上占有一席之地；但近年來數位相機因為智慧型手機照相功能重疊性高，使得數位相機年均銷售量陡降，再者 Canon 其耗材是採用 DNP 大日本印刷相紙與色帶，Canon 與 DNP 雙方在市場上的競合關係，相當微妙，未來值得注意。另外，Canon 在 2018 年推出 Ivy 口袋打印機，首次採用 Zink 列印技術，意圖在行動列印市場開拓另一區塊。

F. 惠普(HP Inc.)

美商惠普 HP 在 2014 年正式將個人電腦與印表機事業拆分出來後，於 2016 年收購三星印表機業務，積極擴張事務機及印表機事業；2017 年惠普使用 Zink 列印技術，推出 Sprocket 印相機，主打 2x3 吋消費型口袋相片印表機市場，同年又推出 Sprocket 2in1 口袋印相機，結合相機及印相機功能，即拍即印；據市場關鍵零組件供應商表示，近期 HP 將規劃推出 4x6 消費型熱昇華相片印表機，市場動向值得關注。

(三)技術及研發概況

雖然台灣資訊業界的歷史上，從未有自有品牌的印相機廠商可以作為借鏡，但是本公司對熱昇華技術的投入，搭配台灣傲視全球的上下游廠商整合能力，使誠研自有品牌熱昇華相片印相機，在品質與價格上均具有競爭力，與國際級大廠比較毫不遜色，在全球熱昇華產業中頗負盛名。除了動燭先機領先其他廠商針對不同應用開發推出一系列可單機列印的相片印相機之外，積極研發中的各式家用/商用機種與模組，創意與技術均是其他廠商所望塵莫及的。近兩年的研發重心，更朝消費性機種及大容量、高速列印與更低的列印成本邁進，希望能夠提供大印量的商業用戶，除了專業品質的相片印相機外，更能搶進高印量的消費性市場。

1. 技術層次

熱昇華技術(Dye Sublimation)是目前最適合彩色相片輸出的列印技術。其原理是將染料先塗佈於色帶上，列印時透過加熱頭，將色帶上的染料分黃/洋紅/靛青(YMC)三色與保護層(Over coating)依序昇華後轉印到紙張上，可以達到連續色階(Continuous Tone)的表現。相較於噴墨的半色階(Half Tone)表現較為細膩真實，可謂真正的相片品質。在保存性上，由於具有保護層，熱昇華在抗 UV、防水及防

指紋的表現上，佔有極大的優勢。由於熱昇華技術需要整合精密機械及影像處理，再加上耗材屬於化學工業，研發團隊中必須包括各領域的專業人才，國內外其他公司短期內無法完成團隊的建立與整合。本公司多年來針對熱昇華技術投入大量研發資源，垂直整合相關上下游產業，水平開拓相關技術，研發成果及產品功能均領先全球競爭者。

2. 研究發展情形

誠研科技成立之初，即延攬國內外數十位碩士以上研發工程師，結合電子、機械、自動控制、化工、應用軟體、影像處理等多方面人才，組成國內唯一的熱昇華研發團隊。多年來持續投入大量資源，致力於研發製造熱昇華相片印相機，以成為全球第一的熱昇華技術與品牌為追求目標。

(1) 電子電機

自 2001 年成功量產第一代列印頭控制晶片及熱昇華系統晶片 Ultima 後，於 2005 年再度成功量產第二代熱昇華系統晶片 OEE，在影像處理速度及系統整合上有大幅度的突破。在 2007/08 年更成功整合工業電腦技術進入誠研相片印相機系統中，成功開發出全球第一款整合型自助式相片拍印機(Photo Kiosk)。此外，對於熱印頭溫度控制電路、紙張定位、色帶判定、以及馬達的精確控制，均有寶貴的經驗及顯著的研發成果。2009 年，除了成功自行研發高品質證卡機專用磁條讀寫模組外，在 2010 年至 2011 年也完成了對全新熱昇華控制平台的整合工作，將全新控制平台用於全新機種相片印相機 7 系列以及證卡機新機種 CS-200e。2013 年成功開發並推出全球首創可列印透明卡的直印式(direct to card)卡機 CS-220e，2014 年更推出新一代隨身印相機 Pringo 切入消費性產品市場，針對市場的不同應用快速導入商品，提供多樣化客製影像商品銷售，加上虛實整合策略，是誠研科技快速提升銷售業績的關鍵。

(2) 韌體控制

針對自家熱昇華系統晶片 Ultima 架構單晶片作業系統，成功整合軟硬體及機構控制，完成本公司第一代產品。並於 2003 年成功開發開放式電子相框架構，讓使用者能隨意變更印相機內建圖框；2004 年成功開發獨家 LinkPrint 技術，能脫離個人電腦，單機讀取記憶卡、隨身碟、讀卡機、iPod 隨身聽等裝置裡的數位影像進行預覽編輯列印。2006 年成功架設第二代熱昇華系統晶片 OEE 的作業平台，開發 I2O 智慧型影像最佳化技術，並完成藍芽傳輸介面的開發。目前成功整合雙 OEE 平台作業平台，使用在最新 5 系列機種上，將處理效能達到雙倍的提升。同時，也成功的研發獨步全球的印相機/相機 WiFi 無線接收/傳輸模組。2010 年以及 2011 年更針對全新控制平台陸續完成對新機種 7 系列相片印相機以及新一代證卡機 CS-200e 的機電整合工作。目前正開發配合手機輸出的無線列印功能，及新一代證卡機擴充模組的各項功能。

(3) 軟體開發

創立之初開發微軟 Windows 98/ME/2000/XP 系統的印相機驅動程式，於 2002 年完成蘋果電腦作業系統(Mac OS) 印相機驅動程式，並於 2004 年成功開發 Linux 作業環境下的印相機驅動程式，2007 年初完成 Vista 作業系統的印相機驅動程式開發。應用程式方面，以完成開發數套影像軟體，包括相片編輯軟體、證照排版軟體、識別證資料庫軟體、大頭貼塗鴉軟體、虛擬印相機群組程式...等。此外，本公司於 2008 年以來，成功的以 Linux 平台開發出自助式相片拍印亭(Photo Kiosk) 軟體，並於 64 位元作業系統及 Mac 作業系統、Linux/Unix 開發驅動程式與應用

程式，以及更全面、整合性更高、手指滑動瀏覽的自助沖印軟體 Photo Kiosk，使應用軟體使用更加便利，處理速度更加迅速。在 2011 年，本公司的研發團隊成功的將研發的 Kiosk 結合金流與後台監控系統，將本公司的 Photo Kiosk 導入國內的零售通路體系，2013 年起並持續開發新的消費者應用軟體 APP，整合更多的數位影像商品，拓展新的數位影像消費市場。目前亦開發出去國民證件照拍攝服務，使所有立可得機台都能提供立即拍證件照服務，全面提升每台的營運效益之外；另一方面全新的手機 APP，除 WiFi 機台照片傳輸及線上沖印服務之外，新加入的『手機下單 - 門市取件』的功能，大大地提升使用的便利性，消費者不僅隨時可透過手機上傳照片完成下單，讓下單不受時間和地點限制而能夠有更大的沖印量以外，更可以指定就近門市隨時方便取件，達到雲端下單，異地取件，讓更多民眾可以分享立即沖印歡樂時光照片的喜悅，並提供不壓縮的雲端相簿空間，開發全球首創隨傳隨印隨分享相片社群網站「Prinfan」，以「影像物聯網」概念結合各項雲端服務，以多元化方式將照片傳遞給終端用戶，協助使用者妥善保存珍貴照片也增加印相的便利以提升印量。

(4) 機構傳動

2001 年完成第一代 4x6 列印引擎的設計及量產，2002 年接著推出全球最快的 4 吋熱昇華列印引擎，以及擁有全球最高的真實 403dpi 解析度(相當於噴墨的 6400dpi)的機種。2004 年完成 6x8 列印引擎及 PVC 軟卡列印引擎的設計及量產後，2005 年再接再厲，完成第二代 4x6 列印引擎以及信用卡列印核心的設計及驗證，2008 年更開發出全國第一款 A5 高速商用滾筒式相片印相機。本公司機構研發團隊，針對熱昇華的精密套印及傳動設計，已成功申請百餘篇國內外專利，於 2007 年間更獲選入商業週刊「專利 100 強」的殊榮；2010 年完成獨步全球的超大印量、高速全新 7 系列列印引擎的開發與試產。2011 年完成設計並成功量產模組化證卡機系列 CS-200e。材料選用上，也開始導入合金類金屬，朝輕量化的創新應用發展。

(5) 列印耗材

本公司技術人員鑽研熱昇華耗材多年，掌握耗材專利配方及關鍵技術。除了一般 4x6 折邊相片紙及 YMCO 色帶之外，本公司亦開發各式預先裁切的大頭貼紙，更針對低階證照市場提供黑白耗材。2004 年完成 5x7 及 6x8 相紙及超廣色域 YMCYMCO 色帶、PVC 軟卡單/雙面耗材，以及金/銀/雷射花紋的金屬效果色帶。2005 年已完成第二代相紙及色帶配方開發，調整的設計及驗證，並導入先進高精度裁切技術，成功完成全球獨家的折邊式背膠 PVC 卡。2007 年並成功整合高速滾筒式相片印相機之耗材技術進入誠研新的商用機種中。未來將兼顧專業代工/自有技術等方向，積極培養相關化工業人才與製造技術。為降低成本、提升產品競爭力，誠研投資色帶廠謙華，自行研發耗材，由於耗材品質已達一定水準，稼動率逐步提升，目前仍以朝穩定量產，提升良率兩個主軸上發展。

3. 研究發展人員與其學經歷

108年03月31日

項目	學歷分佈					專業年資分佈			
	博士	碩士	大學	專科	高中以下	3年以下	3-5年	5-10年	10年以上
人數	0	25	6	2	1	4	5	4	21
比例	0%	74%	18%	6%	3%	12%	15%	12%	62%

4. 最近五年度及截至年報刊印日之最近一季投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	103年	104年	105年	106年	107年	108年第一季
研發費用	113,365	113,465	131,332	121,222	161,189	29,194
營業收入	2,237,532	1,700,054	1,724,135	1,226,823	1,225,841	232,400
研發費用佔營業收入比例	5.07%	6.67%	7.62%	9.88%	13.15%	12.56%

資料來源：經會計師查核簽證及核閱之財務報告

本公司為因應市場需求並提升產品競爭力，相當重視產品之研發工作，研發費用主要用於原有產品功能改良、測試及新產品、材料開發，並持續延攬優秀研發人才、增添研發設備及相關應用軟體；展望未來，研發費用佔營業收入比例可望呈現穩定成長。

5. 開發成功之技術或產品

產品項目	機種及技術
小型相片印相機	A. 300dpi 系列：63x 系列機種/PhotoShuttle/P110S B. 403dpi 系列：64x 系列機種/S400 C. 系統晶片 Ultima/OEE D. 各尺寸折邊式相紙及各式貼紙耗材 E. 影像裝置連接列印 LinkPrint 技術 F. I2O 智慧影像自動校正技術 G. 隨身攜帶袋口袋印相機 Pringo P231
超高速熱昇華印相機	A. A5 高速滾筒式系列: P510S/P510Si/P510K/P520/P720L/P520L B. 驅動與色彩校正技術 C. 相機專用影像無線傳輸模組 D. 印相機內建無線接收模組 E. 自動膚色最佳化技術 F. 證照專用相機直接列印自動排版技術 G. 自助式沖印系統終端機 T570 H. 整合式自助沖印系統 K7000 I. 美顏證照機
彩色卡片印相機	A. 薄卡/大尺寸系列：Amphi/Amphi II B. 厚卡系列：CS-300/CS-310/CS-320 C. 防偽護膜列印系列:CS-360/CS-362 D. 卡片自動翻面模組

產品項目	機種及技術
	E. 磁條/晶片/RFID/網路卡片讀寫模組 F. 模組化彩色卡片印相機 CS-200e 系列 & 卡片浮水印/逾時回收卡片模組 G. 可支援透明卡列印之熱昇華直印式卡片印相機 CS-220e
應用軟體	A. 影像編輯軟體 PhotoDesiree 1.0/2.0/Deluxe B. 證照編輯軟體 IDesiree1.0/2.0/IDQuickDesiree C. 活動即時輸出軟體 Picvite Event D. 識別證批次列印軟體 CardDesiree E. 智慧卡資料庫軟體 CardDesiree CS F. 圖框編輯軟體 GalaDesiree 1.0/Deluxe G. 自助相片列印軟體 Picvite Kiosk H. Linux 介面自助相片列印系統 I. 相館影像編排批次列印輸出管理系統 Picvite Minilab J. Kiosk 後台整合管理系統 KMS K. 智慧型手機用影像編輯軟體 Pringo APP、Prinbiz APP

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期業務計劃

- (1) 在海外 Photo Kiosk 市場，對已經建立布局的區域，加速機裝機數量與涵蓋範圍，再透過大數據分析及整合行銷提升機台使用率。基於累積的經驗，建立全球 Photo Kiosk 行銷，快速進入新市場。
- (2) 建立全球維修體系，快速有效維持設備妥善率。
- (3) 積極推廣 X610 高速機，針對高印量的市場及應用，提出更優惠的方案，以增加長期的耗材銷量。
- (4) 拓展卡片印表機系統整合商策略夥伴，針對價格敏感的市場及應用之商用通路客戶，面對競爭者提出更積極的促銷方案，降低機台入門門檻，擴大市場占有率。
- (5) 持續找尋較有規模之商用印表機通路經銷代理夥伴，透過即時性、方便性與客製化相片商品等優勢，切入高速大容量捲筒式印表機於傳統的消費性相片沖洗市場，逐步取代銀鹽沖印系統。
- (6) 新一代耗材具有較佳競爭優勢，對業績可有有大幅提升。
- (7) 公司業務單位及海外分公司組織改造完成，有助於降低銷售成本與業績成長。
- (8) 消費型機種，持續尋找貼牌客戶。
- (9) 積極去化庫存。

2. 長期業務計劃

- (1) 整合網路與雲端技術，結合通路 Photo Kiosk 機台，開發新一代消費性相片輸出與雲端數位內容服務。
- (2) 積極研發下一代消費型商品機種的創新應用，包括家用產品及可攜帶型產品，對於新硬體、軟體與整合系統提出更完整的解決方案。
- (3) 完成原物料供應鏈之垂直整合，布局台中全球製造中心，達到更具市場競爭力之價格與品質。
- (4) 橫向拓展各類商用應用市場，兼顧商業沖印及娛樂市場，提高全球耗材使用量。
- (5) 深耕嵌入式系統整合市場，佈建更多商用印表機產品於各類型嵌入式系統應用，創造除傳統相片沖印之外的生意。
- (6) 持續與海外 ODM 廠商合作，擴大產品品項，增長業績。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品之銷售地區

本公司產品之銷售區域以外銷為主，其中以亞洲、歐洲、中東、非洲、拉丁美洲市場為主要銷售地區。

單位：新台幣仟元；%

銷售區域		106 年度		107 年度	
		金額	比重	金額	比重
內銷		87,906	7.17%	67,198	5.48%
外銷	亞洲	709,559	57.84%	787,054	64.20%
	美洲	269,073	21.93%	234,545	19.13%
	歐洲	74,859	6.10%	54,252	4.43%
	非洲	69,438	5.66%	63,095	5.15%
	大洋洲	15,988	1.30%	19,697	1.61%
	小計	1,138,917	92.83%	1,158,643	94.52%
合計		1,226,823	100.00%	1,225,841	100.00%

2. 市場佔有率

透過熱昇華印相機輸出的相片在全球相片沖印中所佔的比例雖低，根據研究機構資料指出，過去幾年乾式沖印相片每年均有兩位數的成長，顯示乾式沖印在全球相片沖印市場的比例已愈來愈高，預期未來能與濕式沖印出現黃金交叉點。根據本公司調查研究資料顯示，在 2016 年之後相片輸出總張數，由於相片數位化與網路相片的成熟，年印量維持在約 800 億張左右(4x6 基礎)。

從本公司 2018 年銷售來看，仍未達全球相片輸出總量 1%，未來仍有非常大的成長空間。單就熱昇華相片輸出的數量來看，根據各廠商及原物料供應鍊的統計，全球熱昇華相片輸出總量在 2018 年為近 150 億張左右，由本公司 2018 年銷售來看，仍未達全球熱昇華相片輸出量的一成。

3. 市場未來供給和需求

(1) 市場未來之供給

目前彩色熱昇華印相機的供應以日美系廠商為主，其中包括了日系的 Canon、Mitsubishi、DNP、Sinfonia 等。其中 Canon 在家用市場擁有相當的市場佔有率，Sinfonia 及 Mitsubishi 則是在特殊應用如醫療市場、Kiosk 整合等較為活躍。而卡片印相機的部份，則以美系的 Zebra、Fargo、DataCard 與法國的 Evolis 為主要供應商，其中 Evolis 成長快速，頗具競爭力，Evolis 去年已成功擠下 Datacard 及昔日龍頭廠商 Zebra，儼然已成為目前熱昇華直印式證卡機的第一大品牌。

(2) 市場未來之需求

智慧型手機的普及，使數位影像的使用在近幾年有著爆發性的成長，特別是自拍照片(Selfies)的快速累積，直接或間接亦帶動家用相片的沖印量。由於數位影像的拍攝愈來愈便利，加上終端用戶對於數位影像輸出所需付出的成本愈來愈低的情況下，消費者對於在家裡自行沖印相片的意識抬頭，於此高成長性的數位列印需求下，為各式列印技術的戰國時代，而比較輸出品質、價格及列印速度，對於數位照片輸出的便利及品質而言，熱昇華式相片輸出在各方面的性價比都是

最佳的。

(3) 市場未來之成長性

根據全球影像市場研究指出，全球相片輸出總量在相片數位化後雖有下降，然而，數位影像輸出的消費習慣改變與相片商品的多樣化，將主導數位影像市場的趨勢。

誠研過去投入較多資源於開發中國家的證照應用及歐美商用相片沖印等利基型市場，對於家用相片沖洗的應用著墨較少，隨著近年來本公司在產品開發、通路拓展等各方面都有不錯的成績，陸續針對全球消費型相片沖洗的主流市場開始布局，加上手機數位相片的高度成長，預期 Home Printing 的市場需求將愈來愈大，而過去因為鮮少手機數位影像的輸出口，隨著自助式沖印系統的裝置連結愈來愈多，以及家用數位影像輸出必然只能透過乾式沖印來實現，將觸發新一塊熱昇華相片沖印的需求。

4. 競爭利基

(1) 掌握關鍵性研發技術，專利領先

本公司目前在熱昇華商用市場因為產品功能齊全，品質與價格均具競爭力，在全球業界已取得技術領先地位，同時本公司在關鍵性技術上均能自行掌控，研發團隊機動性佳，經營團隊經驗豐富，在新市場的開發速度上亦領先同業。

(2) 輸出品質與產品創新傲視全球，連年獲得全球影像界大獎

本公司產品的輸出品質傲視全球，價格合理實在，市場競爭力強，所推出的熱昇華印相機，自 2002 年迄今，誠研產品已於 DIMA 奪得 8 個獎座，這已是美日知名大廠難以達到的成就，更是台灣數位影像發展史上的驕傲。除此之外，在 2010 年誠研自行研發 Photo Kiosk 機種 P510K 更得到歐洲影像界最具權威的『TIPA 年度最佳 Photo Kiosk』大獎，該獎項是由近 30 位歐美影像界資深的評論家、經過 18 個月的產品評鑑後給予的最高榮譽。以上得獎事實，顯示誠研在熱昇華領域的地位，超越世界知名大廠，成就華人的品牌夢想，具有技術領先的指標意義。

本公司成立之初，即採用自有品牌的方式佈局市場，以 HiTi 品牌行銷全球。此經營策略乃因 2001 年家用市場仍未蓬勃，熱昇華列印技術的應用侷限在商用市場，以技術開發及客戶服務為重點的經營方針，帶給本公司較高的毛利，並且迅速建立品牌知名度。

本公司更在 2009 年榮獲外貿協會頒發「台灣優良品牌」的榮銜，讓誠研在國際品牌知名度上的拓展，再次得到肯定。

發展至今，在家用消費型商品相片印相機市場逐漸成熟之際，本公司除商用市場的自有品牌策略之外，亦積極開發家用消費型商品市場的產品線，期望結合國際大廠的行銷業務能力與本公司的設計製造專業，攜手開發廣大的家用消費型商品市場。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

項目	有利因素	不利因素	因應對策
相片市場	在設計初期，對於規格的制定，就訂定比市場平均更高的標準，對於耐用度的要求，也做很嚴苛的測試，所以產品在市場上面對實際的環境挑戰時，更具備超穩定輸出品質及超長使用壽命，使得本公司的產品，能夠在更惡劣的環境下操作，也能達到高品質的輸出。	對於需求日漸增加的客製化相片商品市場，對於產品系統整合方案的需求也與日俱增，對於產品的需求，已不再是以往的單一產品，而是需要提供完整的商用解決方案。	誠研產品研發團隊近年來已積極開發包括多種軟體、系統周邊、金流系統與其他因應不同商業應用需求所設計的整合型系統；同時，誠研團隊近年來也積極參與各類型的標案與大型系統整合案例，對於各類型商用系統整合專案，也已累積了許多寶貴的經驗。
證卡市場	以專業的相片輸出技術，設計出輸出品質傲視全球的印卡機，媲美相片品質的輸出效果，打破長久以來卡片列印品質不佳的市場習性，不僅贏得使用者的讚賞，更吸引競爭者的眼光。	相關國際品牌經營已久，新品牌切入難度相對增加。	誠研提供給不同系統整合商，經銷商更優勢的價格及品質，及更精緻貼心的服務。本公司具有卓越的管理、技術團隊，堅實的研發技術水準，多樣彈性且優異的工廠產能，能夠拓大發揮經濟規模效益，以迎接即將起飛的卡片列印市場。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 重要用途

本公司產品之用途主要在於相片即時輸出相關應用，包括家庭沖印、傳統沖印店的數位輸出方案、即時證照輸出裝置、自助沖印亭、各地區景點的快照服務...等。新開發的卡片印相機，則應用在個人化相片識別證輸出，以及各類卡片的個人化面卡印製。

2. 產製過程

(1) 列印耗材之產製過程

色帶覆捲→色帶匣外殼及軸件射出→色帶匣晶片貼合→色帶匣及相紙組裝加工→色帶匣防塵處理→色帶定位→清潔/檢驗→包裝入庫

(2) 相片印相機之產製過程

馬達模組、LCD 控制器、列印頭模組加工→列印引擎組裝→參數校正→組合組裝→功能測試→清潔/檢驗→包裝入庫

(3) 卡片印相機之產製過程

翻面模組、馬達模組、列印頭模組—列印引擎組裝→燙金模組校正→組合組裝→參數校正→功能測試→清潔/檢驗→包裝入庫

(三)主要原料之供應狀況

本公司係提供熱昇華式印相機及其耗材，營運模式主係透過台灣母公司接單，越南子公司及台中工廠生產，關鍵性原物料係透過由母公司統籌規劃，因本公司與供應商合作關係良好，故原物料供應相當穩定，近年子公司謙華科技亦投入色帶與相紙等耗材之研發及生產，垂直整合提升生產效能。主要原料、主要供應商及供應狀況彙總如下表：

原料名稱	供應商	供應狀況
相紙、色帶	供應商A	供需正常
PET膜	供應商B	供需正常

(四)

最近二年度

任一年度曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例並說明其增減變動原因

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

106 年度				107 年度				108 年第一季 (註 2)			
名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率	與發行人關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率	與發行人關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率	與發行人關係
供應商 A	89,048	19.91%	無	供應商 B	35,427	7.95%	無	供應商 C	21,937	24.17%	無
其他	358,126	80.09%	無	其他	409,943	92.05%	無	其他	68,832	75.83%	無
合計	447,174	100%	-	合計	445,370	100%	-	合計	90,769	100%	-

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

本公司主要之進貨供應商為 B 公司，係為 107 年度新增之供應商，107 年度進貨比例為 7.95%，進貨項目為為紙類等供二代相紙使用，因該供應商之製造商與原部分供應商相同且價格較低，故取而代之為公司耗材的主要原材來源之一。

另 106 年度主要之進貨供應商 A 與本公司長期配合，106 年度及 107 年度之進貨比例為 19.91% 及 6.15%，進貨項目為半成品相紙、半成品色帶等。供應商 A 與本公司長期配合，產品品質符合要求，供貨交期穩定且配合度高。然集中採購雖可增加議價空間及降低成本，但本公司為降低進貨集中之風險，近幾年度以來逐步降低與供應商 A 之採購，改由子公司自行生產製造。

整體而言，考量市場供需狀況、原料價格與品質穩定性等原因，與大多主要供應商已建立長期合作之關係，除具特殊性及自有技術研發的料件外，對於相同原物料亦保持至少二家以上之供應商，並未發生供貨短缺、中斷或延期之情事，供應商變動情形尚屬合理。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

106 年度				107 年度				108 年第一季 (註 2)			
名稱	金額	佔全年 度銷貨 淨額比 率	與發行人 關係	名稱	金額	佔全年 度銷貨 淨額比 率	與發行人 關係	名稱	金額	佔全年 度銷貨 淨額比 率	與發行人 關係
客戶 A	196,677	16.03%	無	客戶 B	108,858	8.88%	無	客戶 C	32,457	13.97%	無
其他	1,030,146	83.97%	無	其他	1,116,983	91.12%	無	其他	199,943	86.03%	無
合計	1,226,823	100%		合計	1,225,841	100%		合計	232,400	100%	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(五)最近二年度生產量值

單位：仟台/仟張；新台幣仟元

生產量值	年度別		106 年度			107 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值		
主要商品								
印表機及週邊耗材	381,174	381,174	359,443	186,418	186,418	554,880		

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；%

產品項目	106 年度		107 年度	
	金額	金額	金額	金額
印表機及相關耗材	1,181,971	96.34	1,183,836	96.57
其他(註)	44,852	3.66	42,005	3.43
合計	1,226,823	100.00	1,225,841	100.00

註：印表機週邊相關配備

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人

年 度		106 年度	107 年度	當年度截至 108 年 03 月 31 日 (註)
員 工 人 數	直接人工	177	163	155
	間接人工	154	181	176
	管理/行政/研發人員	169	167	159
	合 計	500	510	490
平 均 年 歲		35.36	33.035	34.695
平 均 年 資		3.86	3.47	4.46
學 歷 分 布 比 率	博 士	5	5	4
	碩 士	98	97	97
	大 專	216	217	218
	高 中	165	155	139
	高 中 以 下	16	36	32

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊

107年度工安環保相關支出為基於環境及職業健康安全政策之要求，持續推動環境保護及職業安全衛生相關工作，主要完成事項如下：

- (一)持續事業廢棄物分類、清理管理：廠內一般、有害事業廢棄物貯存、清理流程嚴格控管。選擇優良之廢棄物清理廠商，確認循合法管道清運，且確實進行資源回收分類。事業廢棄物貯存、清理、產出量，均依法規要求提出廢棄物清理計畫書與網路連線申報。
- (二)定期空氣污染、廢（污）水、廢棄物及作業環境檢測：每年委託合格檢驗機構進行檢測，以確保公司所有污染物排放、廢棄物清除處理及工作環境均能符合法規要求。
- (三)加強宣導安全衛生觀念：依照年度教育訓練計畫實施人員新進/在職環安衛訓練。
- (四)環安衛管理方案擬定與實施：107 年完成萬安演習暨防空疏散演練；烤箱設置漏電保護裝置；配電櫃中隔板安裝；IT 機房防震及消防改散；虛驚事件提報與教育訓練；空壓機汰換節能；改善製程與作業環境，實施清潔生產，持續提升環保安全健康績效。
- (五)法令符合狀況：符合安全衛生/消防/輻防等法規之要求，無任何違規或受到主管機關罰單之開立。

五、勞資關係

本公司有關勞資關係之各項規定措施，均確實依據相關法令辦理，實施情形良好，沒有發生因勞資糾紛而遭受損失之情事。

(一)員工福利

本公司設有職工福利委員會，依法提撥福利金，辦理各項福利活動。福利項目有全員健康檢查、團體綜合保險及子女教育、員工旅遊、員工社團活動。

公司提供	全民健康保險、勞工保險、旅遊平安保險、提撥退休基金依法提繳勞工退休金專戶、提撥積欠工資墊償基金、提撥職業災害保險。
公司特別提供	年節及績效獎金、團體保險（醫療險、意外險、防癌險）及健康檢查、員工分紅、婚喪喜慶及傷病慰問補助、員工教育訓練及公司產品員購優惠、哺乳室、非作業職年薪14個月。
福利委員會提供	年節贈禮、婚喪喜慶及傷病慰問補助、社團活動、各類旅遊活動、各類團體活動及其它各種便利及優惠服務。

(二)進修及訓練發展

本公司為提升員工素質及工作技能，於新進員工到職時即實施職前訓練，並不定期視其所需實施一般性及專業性之訓練。

(三)退休制度與實施狀況

- (1) 舊制本公司依據勞動基準法規定，94年7月1日前到職之員工，可選擇採用勞退舊制或新制。本公司每月給付薪資2%提撥採舊制退休金之台灣銀行專戶。
- (2) 新制：於94年7月1日後到職員工，及原適用舊制經選擇加入新制之員工，本公司依「勞工退休金條例」規定按月就薪資總額6%提撥退休準備金存入員工勞退專戶。

(四)行為準則

本公司為落實公司治理，建立誠信之企業文化，本公司訂定「道德行為準則」及「誠信經營守則」供同仁遵守之。

(五)職業安全衛生

工作環境與員工安全保護：本公司為有效確保員工安全健康、保護公司資產及營造舒適安全的工作環境，以法令規定為基礎，積極管理作為如下：

- 1. 落實採購管理，確保原、物料安全：各單位在採購原、物料或設備（施）時，將安全衛生標準與防護納入標的與設計，確保製程、產品安全無虞，達到本質安全要求。
- 2. 一般安全管理、教育訓練與稽核：本公司依規定執行新進人員、在職勞工及承攬商等安全衛生、危害通識及防災緊急應變等教育訓練，使勞工與承攬商確實瞭解廠區危害因素及安全衛生防護措施與應變。
- 3. 作業環境監測與防護具建置：本公司依法規規定完成監測計畫，定期實施各種作業環境監測，並將結果公布使勞工週知。
- 4. 緊急應變演練：本公司依其緊急應變計畫，定期實施緊急應變狀況處置、人員疏散等演練。

(六)薪酬獎勵

本公司勞資關係向來和諧，勞工同仁皆能本諸愛護公司之精神，努力工作，本公司現行工作規則悉依勞基法之規定為之，部分規定甚至較勞基法為優。除薪資待遇較同業為優外，獎金方面，當年度有獲利狀況，依公司規章第29條提發3%~8%分派員工酬勞，但公司當有虧損，應予彌補。

六、重要契約

本公司目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約如下：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃合約	日觀實業股份有限公司	100.01.01 ~ 110.12.31	辦公室租賃	無
其他合約	萊爾富國際股份有限公司	100.08.01 ~ 108.12.31	連鎖通路相片列印合作合約	無
其他合約	全家便利商店股份有限公司	101.01.01 ~ 108.12.31	連鎖通路相片列印合作合約	無
借款合同	聯合授信銀行團	104.10.26 ~ 109.10.26	新台幣 8.2 億聯貸	(註 1)

註：(1)合約存續期間，應維持一定財務比率

- A. 流動比率不得低於 150%；
- B. 負債比率不得高於 100%；
- C. 利息保障數不得低於三倍。

(2)上述約定之財務比率及限制約定，應至少每半年檢視一次，且均係根據各年度經營額度管理銀行認可之會計師查核簽證/核閱之每年度/第二季合併財務報告。如有不符上述財務比率之規定，則應於下次出具經會計師核閱/查核簽證之第二季/年度合併財務報告前完成改善。若未能於期限內改善，非屬違約，惟需按季計付違約金。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明合併資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)					108 年 第一季 財務資料 (註 3)
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	
流動資產		2,079,374	1,758,865	1,613,322	1,533,215	1,068,381	919,379
不動產、廠房及設備 (註 2)		1,646,968	1,622,707	2,058,467	2,062,586	1,975,650	1,957,162
無形資產		222,524	208,930	195,336	174,548	177,699	195,908
其他資產 (註 2)		266,400	619,283	321,053	350,356	378,046	729,042
資產總額		4,215,266	4,209,785	4,188,178	4,120,705	3,599,776	3,801,491
流動負債	分配前	1,138,800	844,907	894,940	1,033,277	830,450	753,570
	分配後	1,190,841	844,907	894,940	1,033,277	(註 5)	-
非流動負債		250,971	558,730	654,288	593,940	686,850	1,074,461
負債總額	分配前	1,389,771	1,403,637	1,549,228	1,627,217	1,517,300	1,828,031
	分配後	1,441,812	1,403,637	1,549,228	1,627,217	(註 5)	-
歸屬於母公司業主之權益		2,453,865	2,410,684	2,231,384	1,862,306	1,586,275	1,495,247
股本		1,794,506	1,794,506	1,794,506	1,794,506	1,794,506	1,794,506
資本公積		573,554	573,554	573,554	593,887	593,887	593,887
保留盈餘	分配前	92,658	16,589	(128,432)	(466,369)	(754,806)	(851,219)
	分配後	40,617	16,589	(128,432)	(466,369)	(註 5)	-
其他權益		(6,853)	26,035	(8,244)	(59,718)	(47,312)	(41,927)
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		371,630	395,464	407,566	631,182	496,201	478,213
權益總額	分配前	2,825,495	2,806,148	2,638,950	2,493,488	2,082,476	1,973,460
	分配後	2,773,454	2,806,148	2,638,950	2,493,488	(註 5)	-

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證；108 年第 1 季財務資料業經會計師核閱。

註 2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註 3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註 4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註 5：107 年度虧損撥補案尚未經股東常會決議。

2. 簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		103年度	104年度	105年度	106年度	107年度
流動資產		1,262,957	1,151,997	1,033,214	1,236,799	858,215
採用權益法之投資		1,478,981	1,511,919	1,429,629	1,272,063	1,167,776
不動產、廠房及設備 (註2)		975,647	946,650	1,390,962	910,561	877,766
無形資產(註2)		-	-	-	3,577	30,557
其他資產		76,251	423,695	89,425	113,251	97,915
資產總額		3,793,836	4,034,261	3,943,230	3,536,251	3,032,229
流動負債	分配前	1,107,205	1,074,657	1,119,478	1,124,132	819,761
	分配後	1,159,246	1,074,657	1,119,478	1,124,132	(註5)
非流動負債		232,766	548,920	592,368	549,813	626,193
負債總額	分配前	1,339,971	1,623,577	1,711,846	1,673,945	1,445,954
	分配後	1,392,012	1,623,577	1,711,846	1,673,945	(註5)
歸屬於母公司業主之權益		2,453,865	2,410,684	2,231,384	1,862,306	1,586,275
股本		1,794,506	1,794,506	1,794,506	1,794,506	1,794,506
資本公積		573,554	573,554	573,554	593,887	593,887
保留盈餘	分配前	92,658	16,589	(128,432)	(466,369)	(754,806)
	分配後	40,617	16,589	(128,432)	(466,369)	(註5)
其他權益		(6,853)	26,035	(8,244)	(59,718)	(47,312)
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	2,453,865	2,410,684	2,231,384	1,862,306	1,586,275
	分配後	2,401,824	2,410,684	2,231,384	1,862,306	(註5)

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：107年度虧損撥補案尚未經股東常會決議。

3. 簡明合併綜合損益表-採國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)					108 年 第一季 財務資料 (註)
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	
營業收入		2,237,532	1,700,054	1,724,135	1,226,823	1,225,841	232,400
營業毛利		611,216	518,432	373,493	208,414	184,923	6,211
營業損益		71,198	17,466	(137,766)	(287,306)	(326,454)	(107,856)
營業外收入及支出		34,925	(16,048)	(8,083)	(131,967)	(90,955)	(6,545)
稅前淨利		106,123	1,418	(145,849)	(419,273)	(417,409)	(114,401)
繼續營業單位本期淨利		86,330	(2,281)	(132,977)	(394,152)	(422,243)	(114,401)
停業單位損失		-	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)		86,330	(2,281)	(132,977)	(394,152)	(422,243)	(114,401)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(12,140)	34,975	(34,221)	(51,310)	11,215	5,385
本期綜合損益總額		74,190	32,694	(167,198)	(445,462)	(411,028)	(109,016)
淨利(損)歸屬於母公司業主		82,644	(26,115)	(145,079)	(338,101)	(287,246)	(96,413)
淨利(損)歸屬於非控制權益		3,686	23,834	12,102	(56,051)	(134,997)	(17,988)
綜合損益總額歸屬於母公司 業主		70,504	8,860	(179,300)	(389,411)	(276,031)	(91,028)
綜合損益總額歸屬於非控制 權益		3,686	23,834	12,102	(56,051)	(134,997)	(17,988)
每股盈餘(元)		0.47	(0.15)	(0.81)	(1.88)	(1.60)	(0.54)

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證；108 年第 1 季財務資料業經會計師核閱。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註 3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註 4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形

4. 簡明個體綜合損益表-採國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
營業收入	2,186,382	1,506,666	1,657,410	1,193,487	1,136,751
營業毛利	394,228	300,418	204,445	87,599	135,106
營業損益	40,250	(32,499)	(102,427)	(192,067)	(120,501)
營業外收入及支出	54,822	1,175	(50,854)	(167,075)	(166,757)
稅前淨利(損)	95,072	(31,324)	(153,281)	(359,142)	(287,258)
繼續營業單位本期淨利	82,644	(26,115)	(145,079)	(338,101)	(287,246)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	82,644	(26,115)	(145,079)	(338,101)	(287,246)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(12,140)	34,975	(34,221)	(51,310)	11,215
本期綜合損益總額	70,504	8,860	(179,300)	(389,411)	276,031
每股盈餘(元)	0.47	(0.15)	(0.81)	(1.88)	(1.60)

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師意見	簽證會計師	查核意見
民國 103 年		王清松、林恒昇	修正式無保留意見
民國 104 年		楊樹芝、陳蓓琪	修正式無保留意見
民國 105 年		楊樹芝、陳蓓琪	無保留意見
民國 106 年		楊樹芝、陳蓓琪	無保留意見
民國 107 年		楊樹芝、陳蓓琪	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目(註 1&註 2)		最近五年度財務分析					
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	當年度截至 108.03.31
財務結構(%)	負債占資產比率	32.97	33.34	36.99	39.49	41.90	48.09
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	186.80	207.08	159.68	149.42	139.64	139.44
償債能力(%)	流動比率	182.59	208.17	180.27	148.38	131.20	122.00
	速動比率	101.54	84.16	74.22	47.34	33.89	26.03
	利息保障倍數	6.12	1.09	(註 4)	(註 4)	(註 4)	(註 4)
經營能力	應收款項週轉率(次)	13.98	10.52	13.33	10.09	14.24	14.13
	平均收現日數	26.11	34.7	27.38	36.17	25.63	25.83
	存貨週轉率(次)	1.93	1.25	1.40	1.08	1.21	1.31
	應付款項週轉率(次)	9.31	5.92	6.86	7.94	8.67	6.32
	平均銷貨日數	189.12	292	260.71	337.96	301.65	278.63
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.50	1.04	0.94	0.60	0.61	0.47
	總資產週轉率(次)	0.55	0.4	0.41	0.30	0.32	0.25
獲利能力	資產報酬率(%)	2.52	0.27	(2.76)	(8.99)	(10.28)	(2.93)
	權益報酬率(%)	3.17	(0.08)	(4.88)	(15.36)	(18.45)	(5.64)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	5.91	0.08	(8.13)	(23.36)	(23.26)	(6.38)
	純益率(%)	3.86	(0.13)	(7.71)	(32.13)	(34.45)	(49.23)
	每股盈餘(元)	0.47	(0.15)	(0.81)	(1.88)	(1.60)	(0.54)
現金流量	現金流量比率(%)	11.97	15.81	2.92	(註 1)	19.87	(註 1)
	現金流量允當比率(%)	(註 1)	1.78	(註 1)	9.09	8.12	(註 1)
	現金再投資比率(%)	3.97	2.14	0.67	(註 1)	4.33	(註 1)
槓桿度	營運槓桿度	3.13	10.60	(0.27)	0.41	0.47	0.49
	財務槓桿度	1.41	19.74	0.87	0.92	0.92	0.94

說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者，可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率減少：係因 107 年度持續處分不動產、廠房及設備所致。
- 2.速動比率減少：係因 107 年營業額微幅下滑，致現金及約當現金及應收款項下降。
- 3.應收款項週轉率增加、平均收現日數減少、平均銷貨日數減少：主係因 107 年客戶收款情形良好，業務積極催款所致。
- 4.資產報酬率、股東權益報酬率、純益率減少：係因 107 年度持續虧損，稅後純益呈現負成長所致。
- 5.現金流量比率及現金再投資比率增加：係因 107 年度存貨有效控管，積極變現，使營業活動產生之現金流入增加所致。
- 6.現金流量允當比減少：係因最近五年整體營業活動淨現金流量呈現微幅下滑所致。
- 7.營運槓桿度增加：係因 107 年度營運狀況持續呈現虧損所致。

註1：因營業活動淨現金流量及最近五年度營業活動之淨現金流量，均為現金流出數，致現金流量之財務比率不擬予以計算。

註2：因當年度/季為稅後損失，故該利息保障倍數不擬予計算。

註3：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證；108 年第 1 季財務資料業經會計師核閱。

(二)個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目(註1&註2)		最近年度財務資料				
		103年度	104年度	105年度	106年度	107年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	35.32	40.24	43.41	47.34	47.69
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	274.83	312.31	202.82	260.27	246.94
償債能力 (%)	流動比率	114.07	107.20	92.29	110.02	104.69
	速動比率	76.58	43.92	44.90	55.75	56.79
	利息保障倍數	6.16	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.81	4.98	6.40	3.16	3.50
	平均收現日數	63	73	57	116	104
	存貨週轉率(次)	4.87	2.24	2.49	2.02	2.21
	應付款項週轉率(次)	3.41	2.24	2.52	2.22	2.63
	平均銷貨日數	74.95	162.95	146.59	180.69	165.16
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.38	1.57	1.42	1.04	1.27
	總資產週轉率(次)	0.57	0.38	0.42	0.32	0.31
獲利能力	資產報酬率(%)	2.55	(0.37)	(3.27)	(8.60)	(7.32)
	股東權益報酬率(%)	3.52	(1.07)	(6.25)	(16.52)	(16.66)
	稅前純益占實收資本比率(%)	5.30	(1.75)	(8.54)	(20.01)	(16.01)
	純益率(%)	3.78	(1.73)	(8.75)	(28.33)	(25.27)
	每股盈餘(元)	0.47	(0.15)	(0.81)	(1.88)	(1.60)
現金流量	現金流量比率(%)	(註1)	11.02	(註1)	(註1)	22.07
	現金流量允當比率(%)	1.83	8.55	(註1)	(19.34)	(19.50)
	現金再投資比率(%)	(註1)	7.33	(註1)	(註1)	6.75
槓桿度	營運槓桿度	3.86	(2.10)	0.34	0.47	0.53
	財務槓桿度	1.84	0.70	0.85	0.91	0.84

說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率減少：係因107年度持續處分不動產、廠房及設備所致。
- 2.速動比率增加：係因107年償還對關係人之應付款項所致。
- 3.應收款項週轉率增加、平均收現日數減少、平均銷貨日數減少：係因107年減少對關係人之應收款項所致。
- 4.資產報酬率、純益率及每股盈餘增加：係因107年度虧損情形縮小所致。
- 5.現金流量比率及現金再投資比率增加：係因107年度存貨有效控管，積極變現，使營業活動產生之現金流入增加所致。
- 6.營運槓桿度增加：係因107年度營運狀況持續呈現虧損所致。

註1：因營業活動淨現金流量及最近五年度營業活動之淨現金流量，均為現金流出數，致現金流量之財務比率不擬予以計算。

註2：因當年度/季為稅後損失，故該利息保障倍數不擬予以計算。

註3：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

分析項目之計算公式如下：

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

誠研科技股份有限公司

監察人查核報告書

董事會造送本公司民國 107 年營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等；其中財務報表嗣經董事會委任安侯建業聯合會計師事務所楊樹芝會計師及陳蓓琪會計師查核完竣，並出具查核報告書。

上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑑核

此致

誠研科技股份有限公司 108 年股東會

監察人：邦凱投資有限公

代表人：鄭敏郎



監察人：許惠珍



中 華 民 國 1 0 8 年 4 月 1 日

四、最近年度財務報告

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：誠研科技股份有限公司

董 事 長：黃健華



日 期：民國一〇八年三月二十七日



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及其子公司(誠研集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達誠研集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與誠研集團保持超然獨立，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

列入誠研集團合併財務報告之部分子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，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等合併子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，該等合併子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之 9%及 10%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之 16%及 21%。

誠研科技股份有限公司已編製民國一〇七年及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對誠研集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨之相關揭露請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

誠研集團財務報導日之存貨佔資產總額 20%，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：

- 評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析近兩年度存貨庫齡變化情形，以了解有無重大異常情事。
- 評估存貨之減損是否已按既定之政策提列，並檢視所使用之銷售價格之適當性，以評估存貨跌價損失之適足性。

二、資產減損之評估

有關資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)非金融資產減損；資產減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；資產減損之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

誠研集團財務報導日之不動產、廠房及設備佔資產總額 55%，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誠研集團合併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該現金產生單位內外部減損跡象。
- 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。

三、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入之說明，請詳合併財務報告附註六(十六)收入。

關鍵查核事項之說明：

誠研集團主係從事事務機器、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：

- 評估收入認列會計政策是否符合相關公報之規範。
- 測試與收入認列有關之內部控制制度之設計與執行。
- 針對前十大客戶變動進行分析，將實際數與去年同期進行比較，以了解是否有重大變動及異常情事。
- 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，以確認營業收入記錄適當之截止。
- 評估期後是否有重大銷貨退回及折讓。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

誠研集團之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對誠研集團民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

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

民國一〇八年四月一日



誠研科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	107.12.31		106.12.31			負債及權益	107.12.31		106.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 172,325	5	354,228	9		短期借款(附註六(七)及八)	\$ 235,715	7	427,943	11
1150 應收票據淨額(附註六(二))	161	-	122	-		應付票據	3,941	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	61,903	2	98,165	2	2100	應付帳款	161,392	4	78,657	2
130X 存貨(附註六(三))	714,690	20	966,429	24	2150	應付設備款	24,319	1	46,315	1
1410 預付款項	79,564	2	77,683	2	2170	其他應付款	128,874	4	97,018	2
1470 其他流動資產(附註八)	39,738	1	36,588	1	2213	其他應付款項－關係人(附註七)	-	-	50,000	1
流動資產合計	1,068,381	30	1,533,215	38	2200	應付租賃款－流動(附註六(九)及八)	15,537	-	32,862	1
非流動資產：					2220	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(八)及八)	257,146	7	280,907	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,975,650	55	2,062,586	50	2355	其他流動負債－其他	3,526	-	19,575	-
1780 無形資產(附註六(六))	177,699	5	174,548	4	2322	流動負債合計	830,450	23	1,033,277	25
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	91,701	3	100,020	2	2399	非流動負債：				
1915 預付設備款(附註九(二))	87,938	2	57,338	1		長期借款(附註六(八)及八)	331,317	10	588,463	14
1985 長期預付租金	118,443	3	117,730	3	2540	遞延所得稅負債(附註六(十二))	420	-	420	-
1990 其他非流動資產－其他(附註八)	79,964	2	75,268	2	2570	其他非流動負債(附註六(十一))	10,113	-	5,057	-
非流動資產合計	2,531,395	70	2,587,490	62	2622	長期應付款－關係人(附註七)	345,000	10	-	-
						非流動負債合計	686,850	20	593,940	14
						負債總計	1,517,300	43	1,627,217	39
						權 益：				
					31XX	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：				
					3110	普通股股本	1,794,506	49	1,794,506	44
					3200	資本公積	593,887	16	593,887	14
					3310	法定盈餘公積	33,593	1	33,593	1
					3350	待彌補虧損	(788,399)	(22)	(499,962)	(12)
					3400	其他權益	(47,312)	(1)	(59,718)	(1)
						歸屬於母公司業主之權益合計	1,586,275	43	1,862,306	46
					36XX	非控制權益	496,201	14	631,182	15
						權益總計	2,082,476	57	2,493,488	61
資產總計	\$ 3,599,776	100	4,120,705	100		負債及權益總計	\$ 3,599,776	100	4,120,705	100

(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



誠研科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)(十七))	\$ 1,225,841	100	1,226,823	100
5000 營業成本(附註六(三)(十)(十一))	1,040,918	85	1,018,409	83
營業毛利	184,923	15	208,414	17
營業費用(附註六(十)(十一))				
6100 推銷費用	184,354	15	212,105	17
6200 管理費用	159,398	13	162,393	13
6300 研究發展費用	161,189	13	121,222	10
6450 預期信用減損損失(附註六(二))	6,436	1	-	-
營業費用合計	511,377	42	495,720	40
營業淨損	(326,454)	(27)	(287,306)	(23)
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	17,242	1	6,230	1
7020 其他利益及損失	(79,208)	(6)	(113,281)	(9)
7050 財務成本(附註六(八)及七)	(28,989)	(2)	(24,916)	(2)
營業外收入及支出合計	(90,955)	(7)	(131,967)	(10)
稅前淨損	(417,409)	(34)	(419,273)	(33)
7950 所得稅費用及(利益)(附註六(十二))	4,834	-	(25,121)	(2)
本期淨損	(422,243)	(34)	(394,152)	(31)
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	(1,191)	-	164	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,191)	-	164	-
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	12,406	1	(51,474)	(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	12,406	1	(51,474)	(4)
8300 本期其他綜合損益	11,215	1	(51,310)	(4)
本期綜合損益總額	(411,028)	(33)	(445,462)	(35)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	(287,246)	(23)	(338,101)	(26)
8620 非控制權益	(134,997)	(11)	(56,051)	(5)
本期淨損	(422,243)	(34)	(394,152)	(31)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	(276,031)	(23)	(389,411)	(32)
8720 非控制權益	(134,997)	(11)	(56,051)	(5)
本期綜合損益總額	\$ (411,028)	(34)	(445,462)	(37)
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ (1.60)		(1.88)	

(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



誠研科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	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)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,794,506	573,554	33,593	-	(162,025)	(8,244)	2,231,384	407,566	2,638,950
本期淨損	-	-	-	-	(338,101)	-	(338,101)	(56,051)	(394,152)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	164	(51,474)	(51,310)	-	(51,310)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(337,937)	(51,474)	(389,411)	(56,051)	(445,462)
對子公司所有權權益變動	-	20,333	-	-	-	-	20,333	(20,333)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	300,000	300,000
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,794,506	593,887	33,593	-	(499,962)	(59,718)	1,862,306	631,182	2,493,488
本期淨損	-	-	-	-	(287,246)	-	(287,246)	(134,997)	(422,243)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,191)	12,406	11,215	-	11,215
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(288,437)	12,406	(276,031)	(134,997)	(411,028)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	16	16
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,794,506	593,887	33,593	-	(788,399)	(47,312)	1,586,275	496,201	2,082,476

(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



誠研科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (417,409)	(419,273)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	154,782	148,182
攤銷費用	19,863	21,500
預期信用減損損失/呆帳費用提列數	6,436	287
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	3,488
利息費用	28,989	24,916
利息收入	(2,750)	(2,623)
股份基礎給付酬勞成本	-	(675)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,039	65
非金融資產減損損失	82,581	95,000
收益費損項目合計	291,940	290,140
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	(39)	39
應收帳款	29,621	46,732
存貨	216,844	(45,246)
預付款項	(32,550)	(49,995)
其他流動資產	(3,150)	(11,507)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	210,726	(59,977)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	3,941	(5,266)
應付帳款	82,735	(99,083)
其他應付款	33,376	(20,334)
其他流動負債-其他	(16,049)	15,291
其他非流動負債	97	15
與營業活動相關之負債之淨變動合計	104,100	(109,377)
調整項目合計	606,766	120,786
營運產生之現金流入(流出)	189,357	(298,487)
收取之利息	2,750	2,623
支付之利息	(28,989)	(24,916)
退還(支付)之所得稅	1,922	(1,933)
營業活動之淨現金流入(流出)	165,040	(322,713)
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	59,929
取得不動產、廠房及設備	(92,652)	(238,821)
處分不動產、廠房及設備	787	-
應付設備款(減少)增加	(21,996)	20,802
存出保證金增加	(3,902)	(5)
取得無形資產	(318)	-
其他非流動資產-其他增加	(778)	(62,383)
預付設備款(增加)減少	(42,718)	32,144
投資活動之淨現金流出	(161,577)	(188,334)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(192,228)	(2,528)
舉借長期借款	-	311,881
償還長期借款	(280,907)	(221,689)
存入保證金增加(減少)	3,768	(330)
其他應付款-關係人增加	295,000	50,000
融資租賃負債增加	(17,325)	32,862
非控制權益變動	-	300,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	(191,692)	470,196
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,326	(34,504)
本期現金及約當現金減少數	(181,903)	(75,355)
期初現金及約當現金餘額	354,228	429,583
期末現金及約當現金餘額	\$ 172,325	354,228

(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



誠研科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年三月二十七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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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)

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九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或 IFRS 9) 取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或 IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量總類、帳面金額及說明如下：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	354,228 攤銷後成本		354,228
應收票據淨額	放款及應收款	122 攤銷後成本		122
應收帳款淨額	放款及應收款	98,165 攤銷後成本		98,165
其他金融資產	放款及應收款	88,710 攤銷後成本		88,710

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號未對合併公司民國一〇七年度合併財務報告造成重大影響。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」	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將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 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；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 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。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產增加 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；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 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
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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融工具；
- (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
- (3) 淨確定福利資產(或負債)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
本公司	Hi Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa) (簡稱 HT Samoa)	投資業	100%	100%	
本公司	J&Y International Limited (BVI) (簡稱 J&Y)	投資業	100%	100%	
本公司	HiTi Digital America, Inc. (簡稱 HTA)	數位印表機銷售事業	100%	100%	
本公司	Hiti Digital Singapore Pte Ltd. (簡稱 HSU)	數位印表機銷售事業	100%	100%	
本公司	謙豐投資股份有限公司 (簡稱謙豐)	投資業	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	40.21%	40.21%	註 1
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%	
J&Y	Elegant Famous Technology Co., Ltd. (簡稱 EFT)	投資業	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%	
HT Samoa	Leadlink Asia International Limited. (簡稱 Leadlink)	數位印表機銷售事業	100%	100%	
HT Samoa	Hua Shan Investments (簡稱 Hua Shan)	投資業	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%	
Leadlink	Leadlink Bacninh Limited. (簡稱 Leadlink Bacninh)	貿易業	100%	100%	
HTS	HiTi Digital Europe B.V. (簡稱 HTN)	數位印表機銷售事業	100%	100%	
HSU	HiTi Digital Europe Srl (簡稱 HEU)	數位印表機銷售事業	100%	100%	註 2

註 1：謙華於民國一〇六年十月現金增資，本公司及謙豐並未按持股比例認購，故造成持股比例下降，惟因本公司對其仍具實質控制力，故仍列入合併報表。

註 2：Hiti Digital Singapore Pte Ltd.於民國一〇六年十一月間新增對 HiTi Digital Europe Srl 投資，自民國一〇六年十一月起併入合併報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

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

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

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值備供出售工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益，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；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(3)金融資產減損

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

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

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

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百二十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百二十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

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

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

合併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。

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合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 金融資產之除列

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

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

3. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

合併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。

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

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

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

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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

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係認列於損益，並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

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

(八) 存 貨

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

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完

成出售所需之估計成本後之餘額。

(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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 後續成本

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

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之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。

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 | 5~20年 |
| (3)租賃改良 | 依租賃期間 |
| (4)其他設備 | 3~5年 |

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

(十) 租 賃

1. 出租人

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

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

分類為營業租賃之售後租回交易發生時，資產之公允價值低於其帳面金額部分，立即認列為出售損失。

合併公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日應評估，若該安排之履行取決於特定資產之使用且移轉該資產之使用權時，該安排即為租賃或包含租賃。於該安排開始日或重新評估該安排時，則依前述原則判斷該租賃係分類為融資租賃或營業租賃。

若一項安排同時包含租賃及其他要素，則合併公司將此項安排所要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本；相反的，在營業租賃情況下，則將所有給付均作為租賃支出，並附註揭露無法可靠區分之情形。

(十一)無形資產

1.研究與發展

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

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

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

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)研發技術權	20年
(2)設計費	5年
(3)電腦軟體	1~5年

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

(十二)非金融資產減損

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

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

(十三)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

1.銷售商品

合併公司製造數位印表機及相關耗材，並銷售予通路市場客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

條件時。

合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

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

(十四)收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之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。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

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

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十六)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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付交易

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

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

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。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

會計政策並無涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額尚無重大影響。

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)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因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，合併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)。

(四)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。合併公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十二)。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金	\$ 672	698
支票及活期存款	171,653	353,530
合 計	<u>\$ 172,325</u>	<u>354,228</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據	\$ 161	122
應收帳款	69,205	102,636
減：備抵損失	7,302	4,471
	<u>\$ 62,064</u>	<u>98,287</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一日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。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
未逾期	\$ 46,982		-
逾期 30 天以下	9,507		-
逾期 31~90 天以下	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)

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期 30 天以下	\$ 17,902
逾期 31~90 天	10,568
逾期 91~120 天	4,301
逾期 121 天以上	<u>12,276</u>
	<u>\$ 45,047</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107 年度	106 年度
期初餘額(依 IAS39)	\$ (4,471)	(4,542)
初次適用 IFRS 9 之調整	<u>-</u>	
期初餘額(依 IFRS 9)	(4,471)	
認列之減損損失	(6,538)	-
減損損失迴轉	102	(287)
本年度因無法收回而沖銷之金額	3,678	-
外幣換算損益	<u>(73)</u>	358
期末餘額	<u>\$ (7,302)</u>	<u>(4,471)</u>

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記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

民國一〇六年十二月三十一日備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(三)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原料	\$ 305,904	513,947
半成品及在製品	115,183	97,717
商品及製成品	<u>293,603</u>	<u>354,765</u>
合 計	<u>\$ 714,690</u>	<u>966,429</u>

民國一〇七年度及一〇六年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為 841,176 千元及 803,446 千元，另未分攤之人工及製造費用分別為 185,910 千元及 194,425 千元。

民國一〇七年度及一〇六年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為 13,832 千元及 20,538 千元，並已列報為銷貨成本。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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	
		107.12.31	106.12.31
謙華公司	台灣	59.79%	59.79%

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：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 175,766	257,954
非流動資產	1,120,310	1,172,816
流動負債	(333,786)	(296,543)
非流動負債	(134,679)	(80,848)
淨資產	<u>\$ 827,611</u>	<u>1,053,379</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 496,201</u>	<u>631,182</u>
	107 年度	106 年度
營業收入	<u>\$ 290,150</u>	<u>425,633</u>
本期淨損	\$ (225,784)	(101,285)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (225,784)</u>	<u>(101,285)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (134,997)</u>	<u>(56,051)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (134,997)</u>	<u>(56,051)</u>
	107 年度	106 年度
營業活動現金流量	\$ (21,242)	157,638
投資活動現金流量	(71,779)	(564,385)
籌資活動現金流量	2,715	456,593
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (90,306)</u>	<u>49,846</u>
支付予非控制權益之股利	-	-

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

1.合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、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 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 752,005	974,801	138,308	305,545	708,641	2,879,300
增 添	300	5,999	145	30,307	55,901	92,652
重 分 類	142,840	538,834	-	34,895	(669,556)	47,013
處 分	-	(5,698)	(17,078)	(5,393)	-	(28,169)
匯率變動之影響	2,575	979	(3)	715	-	4,266
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 897,720	1,514,915	121,372	366,069	94,986	2,995,062
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 758,274	950,620	138,119	288,203	512,513	2,647,729
增 添	423	28,599	550	15,088	194,161	238,821
重 分 類	-	(1,729)	-	3,704	1,967	3,942
處 分	-	(79)	(370)	(58)	-	(507)
匯率變動之影響	(6,692)	(2,610)	9	(1,392)	-	(10,685)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 752,005	974,801	138,308	305,545	708,641	2,879,300
累計折舊及減損：						
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	19,687	76,059	13,963	45,073	-	154,782
本年度減損損失	25,530	46,011	-	-	-	71,541
重 分 類	-	8,615	-	-	(8,615)	-
處 分	-	(4,647)	(17,067)	(3,629)	-	(25,343)
匯率變動之影響	887	381	(3)	453	-	1,718
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 185,034	501,624	85,476	247,278	-	1,019,412
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 83,693	267,781	73,279	164,509	-	589,262
本年度折舊	23,107	71,752	15,665	37,658	-	148,182
本年度減損損失	34,076	37,093	-	4,445	8,615	84,229
重 分 類	-	-	-	(35)	-	(35)
處 分	-	(14)	(370)	(58)	-	(442)
匯率變動之影響	(1,946)	(1,407)	9	(1,138)	-	(4,482)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 138,930	375,205	88,583	205,381	8,615	816,714
帳面價值：						
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 712,686	1,013,291	35,896	118,791	94,986	1,975,650
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 674,581	682,839	64,840	123,694	512,513	2,058,467
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 613,075	599,596	49,725	100,164	700,026	2,062,586

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.減損損失

合併公司於民國一〇六年度因集團銷售策略及產品製程改變，導致銷售市場銜接不及，使得產能發生閒置，故對已有減損跡象之不動產、廠房及設備進行減損評估。

合併公司評估其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，依據民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之評估，因其之帳面金額高於其可回收金額，故分別認列減損損失 71,541 千元及 84,229 千元，並認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中，請詳附註六(十九)。

民國一〇七年度及一〇六年度估計使用價值係以稅前折現率分別為 6.50% 及 8.81% 計算。

依比例將資產減損分攤之個別資產如下：

	107 年度	
	原始帳面金額	減損損失
廠房	\$ 738,216	25,530
機器設備	1,059,302	46,011
租賃改良	35,896	-
其他設備	118,791	-
在建工程	94,986	-
總計	<u>\$ 2,047,191</u>	<u>71,541</u>
	106 年度	
	原始帳面金額	減損損失
廠房	\$ 647,151	34,076
機器設備	636,689	37,093
租賃改良	49,725	-
其他設備	104,609	4,445
在建工程	708,641	8,615
總計	<u>\$ 2,146,815</u>	<u>84,229</u>

2.擔保

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：		研 發			總 計
		設 計 費	技 術 權	電 腦 軟 體	
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$	3,989	271,883	45,112	321,091
增 添		-	-	318	318
本期重分類		30,712	-	-	30,712
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$	34,701	271,883	45,430	352,121
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$	3,989	271,883	45,000	320,978
增 添		-	-	112	112
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$	3,989	271,883	45,112	321,090
累計攤銷及減損：					
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$	3,509	100,912	42,015	146,543
本期攤銷		1,917	12,789	2,133	16,839
減損損失		-	11,040	-	11,040
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$	5,426	124,741	44,148	174,422
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$	3,002	76,547	37,839	117,494
本期攤銷		507	13,594	4,176	18,277
減損損失		-	10,771	-	10,771
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$	3,509	100,912	42,015	146,542
帳面價值：					
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$	29,275	147,142	1,282	177,699
民國 106 年 1 月 1 日期初餘額	\$	987	195,336	7,161	203,484
額					
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$	480	170,971	3,097	174,548

1.認列之攤銷及減損

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$ 1,077	840
營業費用	15,762	17,437
合 計	\$ 16,839	18,277

2.減損損失

合併公司於民國一〇六年度因集團銷售策略改變，導致銷售市場銜接不及，使得產能發生閒置，故對已有減損跡象之無形資產進行減損評估。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，依據民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之評估，因其之帳面金額高於其可回收金額，故分別認列減損損失 11,040 千元及 10,771 千元，並認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中，請詳附註六(十九)。

民國一〇七年度及一〇六年度估計使用價值係以稅前折現率分別為 6.50% 及 8.81% 計算。

3. 擔保

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(七) 短期借款

合併公司短期借款之明細、條件及條款如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 195,688	337,943
擔保銀行借款	35,000	90,000
其他擔保借款	5,027	-
合 計	<u>\$ 235,715</u>	<u>427,943</u>
尚未使用額度	<u>\$ 152,173</u>	<u>161,288</u>
利率區間	<u>1.53%~4.07%</u>	<u>1.36%~2.87%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八) 長期借款

合併公司長期借款之明細、條件及條款如下：

	<u>107.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.80%	108	\$ 848
擔保銀行借款	新台幣	1.87%~2.06%	108~109	545,622
其他擔保借款	新台幣	1.35%	109	41,993
小 計				588,463
減：一年內到期部分				(257,146)
合 計				<u>\$ 331,317</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.72%~1.80%	107~108	\$ 24,256
擔保銀行借款	新台幣	1.87%~2.06%	108~109	778,233
其他擔保借款	新台幣	1.35%	109	66,881
小計				869,370
減：一年內到期部分				(280,907)
合計				<u>\$ 588,463</u>
尚未使用額度				<u>\$ 60,000</u>

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，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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，於民國一〇七年度及一〇六年度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。

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。

民國一〇七年及一〇六年十二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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)應付租賃款-流動

	107.12.31			106.12.31		
	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	34,300	1,438	32,862

合併公司於民國一〇六年十月二十三日以售後租回方式租賃機器設備，租賃合約經判斷為融資租賃。其售價與設備帳面值間未有差額，且於租賃期間屆滿時，相關設備將無償移轉予合併公司。

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)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：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 45,755	25,781
一年至五年	121,563	40,532
	<u>\$ 167,318</u>	<u>66,313</u>

合併公司以營業租賃承租數個廠房、辦公室、倉庫及宿舍等。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為43,947千元及29,474千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ 20,078	18,173
計畫資產之公允價值	(18,018)	(17,317)
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ 2,060</u>	<u>856</u>

合併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

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

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計18,018千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 18,173	18,151
當期服務成本及利息	273	327
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)	1,632	(305)
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 20,078</u>	<u>18,173</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 17,317	17,149
利息收入	260	309
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)	441	(141)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 18,018</u>	<u>17,317</u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	107 年度	106 年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ 13</u>	<u>18</u>
營業費用	<u>\$ 13</u>	<u>18</u>

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利(負債)資產再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利(負債)資產再衡量數如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 2,309	2,145
本期認列	(1,191)	164
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ 1,118</u>	<u>2,309</u>

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.25%	1.50%
未來薪資增加	2.25%	2.25%

合併公司預計於民國一〇七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26千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為17.7年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(775)	811
未來薪資成長率(變動1%)	3,411	(2,908)
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(735)	771
未來薪資成長率(變動1%)	3,261	(2,759)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,858千元及15,152千元。

合併公司中非屬本國公司者民國一〇七年度及一〇六年度依當地法令規定提撥之強積金或養老保險金之金額分別為2,634千元及1,480千元。

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)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅利益明細如下：

	107 年度	106 年度
當期所得稅費用(利益)	\$ (3,748)	364
遞延所得稅費用(利益)	8,582	(25,485)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,834</u>	<u>(25,121)</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度並無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司所得稅利益與稅前淨損之關係調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨損	<u>\$ (417,409)</u>	<u>(419,273)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (83,482)	(71,276)
外國轄區稅率差異影響數	12,731	210
未認列暫時性差異之變動	16,516	16,150
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	62,812	9,668
其他	(3,743)	20,127
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,834</u>	<u>(25,121)</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	\$ 16,516	16,150
課稅損失	178,435	84,636
	<u>\$ 194,951</u>	<u>100,786</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。該等項目部份金額未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十八年度	\$ 57,748	民國一〇八年度
民國九十九年度	132,744	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	184,151	民國一一〇年度
民國一〇一年度	132,049	民國一一一年度
民國一〇二年度	60,910	民國一一二年度
民國一〇四年度	6,515	民國一一四年度
民國一〇五年度	114,686	民國一一五年度
民國一〇六年度	209,635	民國一一六年度
民國一〇七年度(估計數)	314,061	民國一一七年度
	\$ 1,212,499	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	聯屬公司間			合計
	未實現利益	虧損扣抵	其他	
遞延所得稅資產：				
民國 107 年 1 月 1 日	\$ 12,862	70,490	16,668	100,020
(借記)貸記損益表	-	(6,426)	(2,156)	(8,582)
匯率影響數	-	-	263	263
民國 107 年 12 月 31 日	\$ 12,862	64,064	14,775	91,701
民國 106 年 1 月 1 日	\$ 12,846	46,057	16,642	75,545
(借記)貸記損益表	16	24,433	697	25,146
匯率影響數	-	-	(671)	(671)
民國 106 年 12 月 31 日	\$ 12,862	70,490	16,668	100,020
未實現 兌換利益				
遞延所得稅負債：				
民國 107 年 1 月 1 日	\$ 420			
借記(貸記)損益表	-			
民國 107 年 12 月 31 日	\$ 420			
民國 106 年 1 月 1 日	\$ 759			
借記(貸記)損益表	(339)			
民國 106 年 12 月 31 日	\$ 420			

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額為2,000,000千元，實收資本額為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：

	107.12.31	106.12.31
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
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		
淨值之變動數	32,701	32,701
員工認股權	9,284	9,284
失效認股權	12,765	12,765
	<u>\$ 593,887</u>	<u>593,887</u>

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

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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年度虧損撥補案及一〇五年度虧損撥補案，不分派股東股利。

(十四)股份基礎給付

合併公司截至一〇六年十二月三十一日止，股份基礎給付交易明細如下：

	<u>現金交割</u>
	<u>102 年度</u>
	<u>股票增值權計畫</u>
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

合併公司採用三項樹選擇權評價模式估計給與日員工認股權及股票增值權計畫之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>102 年度</u>
	<u>股票增值權計畫</u>
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)依合併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.本公司股票增值權計畫之相關資訊

股票增值權計畫：

(以千單位表達)

	<u>106 年度</u>	
	<u>加權平均履</u>	
	<u>約價格(元)</u>	<u>數 量</u>
期初流通在外	16.35	826
本期放棄	-	(93)
本期逾期失效	-	(733)
12 月 31 日流通在外	16.35	-
12 月 31 日可執行	-	-

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
	106.12.31	106.12.31
102 年度股票增值權計畫	\$ -	-年

3.本公司之子公司謙華公司於民國九十八年六月二十三日經董事會通過核准三年內授權董事長分次發行員工認股權憑證 3,000 千單位，每單位認股權憑證得認購謙華公司普通股 1 股，員工行使認股權時，以發行新股為之。認股價格以最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，實際價格由董事長決定。惟遇有謙華公司普通股股本發生變動時(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股價格需依該員工認股權證發行及認股辦法規定方式調整之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿六個月後，可行使認股權比例為 30%，屆滿十二個月後，可行使認股權比例為 45%，屆滿二十四個月後，可行使認股權比例為 90%，屆滿三十六個月後，可行使認股權比例為 100%，此認股權憑證之存續期間為三年。謙華公司於民國一〇一年八月十六日經股東會通過修正此認股權憑證之存續期間為五年。

謙華公司考量實務需要，於民國一〇四年十二月三日經董事會決議通過認股權憑證之存續期間為七年。

謙華公司係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，因衡量日之發行標的股票淨值小於行使價格，故民國一〇七年度及一〇六年度認列之酬勞成本均為 0 元。

謙華公司民國一〇七年度及一〇六年度員工認股權計畫相關資訊揭露如下：

認股選擇權	106 年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
期初流通在外	10	125
本期放棄	-	-
本期逾期失效	-	(125)
12 月 31 日流通在外	-	-
12 月 31 日可執行	-	-
發行日期	執行價格區間	加權平均剩餘合約期間
98 年度員工認股權計畫	106.12.31	106.12.31
	\$ -	-年

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.員工費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	107 年度	106 年度
因員工認股權計畫所產生之費用	\$ -	-
因股票增值權計畫所產生之費用	-	(675)

(十五)每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度本公司每股盈餘之計算如下：

	107 年度	106 年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (287,246)	(338,101)
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)	\$ (1.60)	(1.88)

民國一〇七年度及一〇六年度因係虧損，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。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107 年度				
	單張進 紙列印	捲筒進 紙列印	卡片 列印	其他	合 計
主要地區市場：					
亞 洲	\$ 240,711	338,021	206,956	68,564	854,252
美 洲	43,635	168,626	7,817	14,467	234,545
非 洲	40,491	16,095	6,314	195	63,095
歐 洲	17,534	29,823	5,961	934	54,252
大 洋 洲	1,438	14,411	3,552	296	19,697
	\$ 343,809	566,976	230,600	84,456	1,225,841
主要產品/服務線：					
耗 材	\$ 236,458	459,466	95,195	54,919	846,038
機 器	107,288	104,091	121,612	4,807	337,798
零組件及其他	63	3,419	13,793	24,730	42,005
	\$ 343,809	566,976	230,600	84,456	1,225,841

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十七)。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	107.12.31	107.1.1
應收帳款	\$ 69,366	102,758
減：備抵損失	(7,302)	(4,471)
	<u>\$ 62,064</u>	<u>98,287</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十七) 收入

合併公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	繼續營業單位
商品銷售	<u>\$ 1,226,823</u>

(十八) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事、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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。惟因本公司民國一〇七年度及一〇六年度皆為虧損，故無估列。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

	107 年度	106 年度
利息收入	\$ 2,750	2,623
其他	14,492	3,607
	<u>\$ 17,242</u>	<u>6,230</u>

2. 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 6,218	(14,530)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨 利益(損失)	-	(3,488)
非金融資產減損損失	(82,581)	(95,000)
處分不動產、廠房及設備損失	(2,039)	(65)
其他	(806)	(198)
	<u>\$ (79,208)</u>	<u>(113,281)</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度分別提列減損損失 82,581 千元及 95,000 千元，請詳附註六(五)及(六)之說明。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	\$ (28,989)	(24,916)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司客戶群廣大且並無關聯，故信用風險未有集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6 個月 以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
107 年 1 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)	-	-
	\$ 1,503,241	(1,523,915)	(650,992)	(185,781)	(687,142)	-	-
106 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 427,943	(428,937)	(408,934)	(20,003)	-	-	-
應付帳款及票據	78,657	(78,657)	(78,657)	-	-	-	-
應付設備款	46,315	(46,315)	(46,315)	-	-	-	-
其他應付款	97,018	(97,018)	(97,018)	-	-	-	-
其他應付款-關係人	50,000	(50,048)	(50,048)	-	-	-	-
應付租賃款-流動	32,862	(34,300)	(19,800)	(14,500)	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	280,907	(300,327)	(122,802)	(177,525)	-	-	-
長期借款	588,463	(620,356)	-	-	(275,768)	(344,588)	-
	\$ 1,602,165	(1,655,958)	(823,574)	(212,028)	(275,768)	(344,588)	-

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

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：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,353	30.72	440,924	18,312	29.76	544,965
日圓	490	0.28	137	24,632	0.26	6,404
歐元	707	34.940	24,703	1,070	35.51	37,996
人民幣	275	4.48	1,232	41	4.55	187
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	10,941	30.72	336,108	11,865	29.76	353,102
日圓	8,509	0.28	2,383	26,964	0.26	7,011

(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。於民國一〇七年度及一〇六年度十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣、日圓及墨西哥幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少6,425千元及11,468千元。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，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為6,218千元及(14,530)千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將減少或增加9,478千元及12,973千元，主因係合併公司之變動利率借款。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會已成立風險管理委員會，以責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

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

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併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)投資

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

(3)保證

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併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及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

合併公司之營運資金可能不足以支應履行所有合約義務，惟依據合併公司附註十二(二)所述之財務計畫。合併公司應能提供足夠資金因應未來營運資金需求及資本支出計畫，因此不致有重大流動性風險。

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 152,173 千元及 161,288 千元。

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，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、歐元、日圓及人民幣。

(2)利率風險

合併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。合併公司未透過利率交換合約進行避險。

(廿二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 1,517,300	1,627,217
減：現金及約當現金	(172,325)	(354,228)
淨負債	\$ 1,344,975	1,272,989
權益總額	\$ 2,082,476	2,493,488
負債資本比率	64.59%	51.05%

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人借款

	107.12.31	106.12.31
黃健華	\$ -	50,000
國錢租賃(原名：謙豐租賃)	345,000	-
	<u>\$ 345,000</u>	<u>50,000</u>

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款時，以儲匯銀行牌告二個月之年利率計息，且均為無擔保放款。民國一〇七年度及一〇六年度利息費用金額分別為 4,888 千元及 72 千元。

2.背書保證

- (1)合併公司民國一〇七年三月向金融機構借款，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)合併公司民國一〇七年度向金融機構借款，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 141,430 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)合併公司民國一〇七年度向金融機構借款，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 6,517 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：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 16,459	19,402
退職後福利	567	624
	<u>\$ 17,026</u>	<u>20,026</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、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	107.12.31	106.12.31
其他流動資產			
定期存款	短期銀行借款	\$ 7,403	8,000
定期存款	履約保證及廠房管線設備	6,018	5,846
定期存款	先放後稅	-	1,000
		<u>13,421</u>	<u>14,846</u>
不動產、廠房及設備			
房屋及建築	長期銀行借款	\$ 510,066	558,788
機器設備	長期銀行借款	301,333	352,260
機器設備	應付租賃款-流動	81,224	87,597
		<u>892,623</u>	<u>998,645</u>
其他非流動資產			
定期存款	其他長期借款	63,115	62,142
		<u>\$ 969,159</u>	<u>1,075,633</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：

	107.12.31	106.12.31
取得不動產、廠房設備	<u>\$ 159,389</u>	<u>102,034</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。截至民國一〇七年，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。截至民國一〇七年止，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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

- (一)本公司為提升整體營運效益並充實營運資金，於民國一〇八年三月二十七日經董事會決議通過擬出售越南子公司Ace Color Technoloy Co., Ltd 之土地及廠房，預計出售資產之帳面金額為68,945千元。
- (二)合併公司之子公司-謙華公司與財團法人工業技術研究院(以下簡稱工研院)簽訂技術服務暨授權契約書及委託研究服務契約，雙方承辦人員就契約中約定之第一期款計3,938千元支票之兌現時點達成協議，預計於民國一〇八年五月五日兌現。惟工研院於收到支票時即存入銀行進行兌現，因而於民國一〇八年一月八日使本公司支票存款不足而發生退票，合併公司之子公司業已於民國一〇八年一月十日開立民國一〇八年五月五日期支票計3,938千元予工研院，並辦妥抽換支票作業。該退票糾紛業經台中地方法院調解成立，並於民國一〇八年三月七日於台灣票據交換所完成登記。
- (三)合併公司之子公司-謙華公司為充實營運資金，於民國一〇七年十二月十日經董事會通過現金增資發行新股計畫，預計發行普通股20,000千股，每股面額新台幣10元整，增加股本新台幣200,000千元，上述計畫業經金融監督管理委員會108年1月28日金管證發字第1070348769號函申報生效在案。
- (四)合併公司之子公司-謙華公司為充實營運資金，於民國一〇年度一到三月間分別向合併公司之子公司之實質關係人國錢租賃有限公司及光風投資有限公司借款，金額分別為45,000千元及40,000千元，上述借款係以合併公司之子公司專利權提供擔保。

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	107 年度			106 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	126,363	202,116	328,479	149,887	204,014	353,901
勞健保費用	12,830	17,516	30,346	15,228	18,730	33,958
退休金費用	5,535	10,970	16,505	6,671	9,979	16,650
董事酬金	-	114	114	-	129	129
其他用人費用	11,108	10,934	22,042	23,875	18,580	42,455
折舊費用	121,405	33,377	154,782	119,028	29,154	148,182
攤銷費用	1,077	18,786	19,863	840	20,660	21,500

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)健全營運計畫

合併公司民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之淨損為新台幣422,243千元，截至民國一〇七年十二月三十一日累積虧損新台幣788,399千元，已連續三年度發生營運虧損，合併公司民國一〇七年十二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。
- (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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年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	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	本公司	Elegant Famous Technology Co.Ltd.	其他應收關係人款項	是	25,493	25,493	25,493	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	158,628	634,510	
2	本公司	Hiti Digital mexico, S. de R.L. de C.V.	"	是	149,145	144,688	144,688	0%	1	10,937		-	-	-	10,937	10,937	註3
3	Hua Shan Investments Limited	Elegant Famous Technology Co.Ltd.	"	是	116,781	-	-	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	185,605	185,605	
4	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.	Elegant Famous Technology Co.Ltd.	"	是	11,970	-	-	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	291,177	291,177	
5	Hua Shan Investments Limited	本公司	"	是	49,144	49,144	49,144	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	18,561	74,242	
6	Hua Shan Investments Limited	謙華科技股份有限公司	"	是	10,750	10,750	10,750	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	18,561	74,242	
7	Hua Shan Investments Limited	謙華科技股份有限公司	"	是	13,822	13,822	13,822	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	18,561	74,242	
8	J&Y International Limited	謙華科技股份有限公司	"	是	4,607	4,607	4,607	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	40,658	162,632	
9	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.	謙華科技股份有限公司	"	是	6,143	6,143	6,143	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	29,118	116,471	
10	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.	Leadlink Bac Ninh Limited.	"	是	6,143	6,143	6,143	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	291,177	291,177	
11	Leadlink Asia International Limited	Leadlink Bac Ninh Limited	"	是	12,286	12,286	12,286	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	91,867	91,867	
12	誠研科技(蘇州)有限公司	Hua Shan Investments Limited	"	是	49,144	49,144	49,144	4.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	154,803	154,803	
13	Ace Color Technology Co. Ltd.	本公司	"	是	133,503	8,532	8,532	0%	1	250,638		-	-	-	250,638	250,638	註2

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六十為限。惟，資金貸與直接及間接持有表決權股份百分之十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之百分之四十，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十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師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		對單一企業背書保證關係	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	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	
	保者公司名稱	被背書保證對象公司名稱											
0	本公司	謙華科技股份有限公司	1	261,762	461,390	373,830	173,315	-	29.09%	261,762	Y	N	N
1	誠研(蘇州)有限公司	本公司	3	77,402	61,910	61,430	41,994	63,115	39.99%	77,402	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例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—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。本公司擬依「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：

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	誠研科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	418,137	36.90%	依其資金週轉情形收取	-	-	72,442	36.23%	
Ace Color Technology Co., Ltd.	本公司	本公司之孫公司	銷貨	250,638	100.00%	依其資金週轉情形收取	-	-	238,977	100.00%	註1
謙華科技股份有限公司	本公司	本公司之子公司	銷貨	261,762	90.22%	依其資金週轉情形收取	-	-	37,561	67.99%	註1
誠研科技(蘇州)有限公司	本公司	本公司之孫公司	進貨	418,137	100.00%	依其資金週轉情形收取	-	-	72,442	100.00%	
本公司	Ace Color Technology Co., Ltd	本公司之孫公司	進貨	250,638	48.33%	依其資金週轉情形收取	-	-	238,977	66.98%	註1
本公司	Ace Color Technology Co., Ltd	本公司之孫公司	銷貨	136,005	12.00%	依其資金週轉情形收取	-	-	21,592	10.80%	
本公司	謙華科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	261,762	50.48%	依其資金週轉情形收取	-	-	37,561	10.53%	註1
本公司	HiTi Digital America, Inc.	本公司之子公司	銷貨	183,282	16.00%	依其資金週轉情形收取	-	-	58,065	29.04%	

註1：係總額，尚未扣除誠研科技(股)公司對其之去料加工金額。

註2：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)

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	HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V.	本公司之子公司	154,413	-	144,688	依其資金週轉情形收取	-	-	註 2
Ace Color Technology Co., Ltd	本公司	本公司之孫公司	238,977	-	50,663	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	HTS	1	銷貨	418,137	依雙方議定價格	34.11%
0	本公司	HTS	1	應收帳款	72,442	依雙方議定價格	2.01%
0	本公司	HMC	1	應收帳款	9,725	依雙方議定價格	3.57%
0	本公司	HMC	1	其他應收款	144,688	依其資金週轉情形收取	4.02%
0	本公司	HTA	1	銷貨	183,282	依雙方議定價格	14.95%
0	本公司	HTA	1	應收帳款	58,065	依其資金週轉情形收取	1.61%
0	本公司	HSU	1	銷貨	96,275	依雙方議定價格	7.85%
0	本公司	HEU	1	銷貨	45,232	依雙方議定價格	3.69%
0	本公司	ACE	1	進貨	250,638	依雙方議定價格	20.45%
0	本公司	ACE	1	應付帳款	230,445	依其資金週轉情形收取	6.40%
0	本公司	ACE	1	其他應付款	8,532	依其資金週轉情形收取	0.02%
0	本公司	ACE	1	銷貨	136,005	依雙方議定價格	11.09%
0	本公司	HUA	1	其他應付款	49,144	依其資金週轉情形收取	1.37%
0	本公司	謙華	1	進貨	261,762	依雙方議定價格	21.35%
0	本公司	謙華	1	應付帳款	37,561	依其資金週轉情形收取	1.04%
0	Hua Shan	本公司	2	其他應收款	49,144	依其資金週轉情形收取	1.37%
1	謙華科技	ACE	3	銷貨	26,594	依雙方議定價格	2.17%
2	HTS	Hua Shan	3	其他應收款	49,144	依其資金週轉情形收取	1.37%

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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千

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	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	SAMOA	控股公司	340	340	10	100.00%	288,157	100%	(16,911)	(15,706)	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%	406,621	100%	(9,298)	(9,298)	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%	20,155	100%	21,929	21,929	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%	21,967	100%	(15,980)	(15,980)	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%	121,028	100%	(38,429)	(38,429)	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	26.76%	309,848	26.76%	(225,784)	(53,933)	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	6,730	2,100	70.00%	(40,762)	70%	(20,571)	(14,400)	子公司(註1)
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	Hua Shan Investments Limited	香港	控股公司	71,594	71,594	-	100.00%	185,605	100%	(11,377)	(11,377)	孫公司(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%	91,867	100%	(5,350)	(5,350)	孫公司(註1)
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)
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%	400,956	100%	(7,802)	(7,802)	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%	426,445	100%	(7,261)	(7,261)	孫公司(註1)
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	13.45%	133,377	13.45%	(225,784)	(32,219)	實質控制力之子公司
Leadlink Asia International Limited	Leadlink BacNinh Limited	越南	數位印表機銷售	123,260	123,260	-	100.00%	79,121	100%	(5,481)	(5,481)	孫公司(註1)
誠研科技(蘇州)有限公司	HiTi Digital Europe B.V.	荷蘭	數位印表機銷售	17,745	17,745	5	100.00%	13,983	100%	16,151	16,151	孫公司
誠研科技(蘇州)有限公司	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	2,873	900	30.00%	(13,846)	30%	(20,571)	(6,166)	子公司(註1)
HiTi Digital Singapore Pte Ltd.	HiTi Digital Europe Srl	義大利	數位印表機銷售	5,439	349	-	100.00%	8,389	100%	3,573	3,573	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。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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							
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)	(11,642)	100.00%	100.00%	(11,642)	154,803	-

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查核之財務報表。

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)	160,332 (USD5,220)	951,765

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七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

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：單張進紙列印、捲筒進紙列印、卡片列印。單張
進紙列印部門所生產之機器耗材主要用在及時證照輸出等。捲筒進紙列印部門生產
之機器及耗材主要用在自動沖印亭、各地景點照、生活照等。卡片列印部門所生產
之機器及耗材主要用在個人/企業相片識別、金融業所使用的磁條信用卡及提款卡
等。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。由於每一策略性
事業單位需要不同行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非
經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得
稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所
得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報
導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使
用之報告一致。

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107 年度					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	\$ 343,809	566,976	230,600	84,456	-	1,225,841
應報導部門損益	\$ (42,182)	(292,300)	27,980	(19,952)	-	(326,454)

	106 年度					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	\$ 391,569	493,376	254,658	87,220	-	1,226,823
應報導部門損益	\$ (33,082)	(263,221)	23,714	(14,717)	-	(287,306)

(三)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	107 年度	106 年度
耗 材	\$ 846,038	860,803
機 器	337,798	321,168
零組件及其他	42,005	44,852
合 計	\$ 1,225,841	1,226,823

(四)地區別資訊

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

地 區 別	107 年度	106 年度
來自外部客戶收入：		
亞 洲	\$ 854,252	797,465
美 洲	234,545	269,073
歐 洲	54,252	74,859
非 洲	63,095	69,438
大 洋 洲	19,697	15,988
	\$ 1,225,841	1,226,823

誠研科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 2,141,078	2,227,808
越 南	204,196	194,631
其他國家	94,420	65,031
合 計	<u>\$ 2,439,694</u>	<u>2,487,470</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六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

列入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。民國一〇七年及一〇六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15%及13%，民國一〇七年及一〇六年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8%及11%。

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誠研科技股份有限公司民國一〇七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、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；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 11%，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：

- 評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析近兩年度存貨庫齡變化情形，以了解有無重大異常情事。
- 評估存貨之減損是否已按既定之政策提列，並檢視所使用之銷售價格之適當性，以評估存貨跌價損失之適足性。

二、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(十一)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，請詳合併財務報告附註六(六)。

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 29%，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誠研科技股份有限公司個體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該內外部減損跡象。
- 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。

三、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(十二)收入認列；收入之說明，請詳合併財務報告附註六(十六)收入。

關鍵查核事項之說明：

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：

- 評估收入認列會計政策是否符合相關公報之規範。
- 測試與收入認列有關之內部控制制度之設計與執行。
- 針對前十大客戶變動進行分析，將實際數與去年同期進行比較，以了解是否有重大變動及異常情事。
- 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，以確認營業收入記錄適當之截止。
- 評估期後是否有重大銷貨退回及折讓。

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(含審計委員會或監察人)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、不實聲明或逾越內部控制，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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成誠研科技股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對誠研科技股份有限公司民國一〇七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

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
民國一〇八年四月一日

誠研科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、(十七)及七)	\$ 1,136,751	100	1,193,487	100
5000 營業成本(附註六(三)(十)(十一)及七)	1,020,334	90	1,083,344	91
營業毛利	116,417	10	110,143	9
5910 減：(已)未實現銷貨損益(附註七)	(18,689)	(2)	22,544	2
營業毛利淨額	135,106	12	87,599	7
營業費用(附註六(十)(十一)(十四))				
6100 推銷費用	77,355	7	91,710	8
6200 管理費用	104,341	9	118,436	10
6300 研究發展費用	57,245	5	69,520	6
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	16,666	1	-	-
營業費用合計	255,607	22	279,666	24
營業淨損	(120,501)	(10)	(192,067)	(17)
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入(附註七)	17,136	2	20,844	2
7020 其他利益及損失(附註七)	(34,903)	(3)	(35,876)	(3)
7050 財務成本(附註七)	(23,173)	(2)	(19,928)	(2)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(125,817)	(11)	(132,115)	(11)
營業外收入及支出合計	(166,757)	(14)	(167,075)	(14)
稅前淨損	(287,258)	(24)	(359,142)	(31)
7950 所得稅利益(附註六(十二))	(12)	-	(21,041)	(2)
本期淨損	(287,246)	(24)	(338,101)	(29)
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	(1,191)	-	164	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,191)	-	164	-
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	12,406	1	(51,474)	(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	12,406	1	(51,474)	(4)
8300 本期其他綜合損益	11,215	1	(51,310)	(4)
本期綜合損益總額	\$ (276,031)	(23)	(389,411)	(33)
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ (1.60)		(1.88)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃健華



經理人：黃健華



會計主管：陳昆谷





誠研科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	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	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,794,506	573,554	33,593	-	(162,025)	(8,244)	2,231,384
本期淨損	-	-	-	-	(338,101)	-	(338,101)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	164	(51,474)	(51,310)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(337,937)	(51,474)	(389,411)
對子公司所有權權益變動	-	20,333	-	-	-	-	20,333
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,794,506	593,887	33,593	-	(499,962)	(59,718)	1,862,306
本期淨損	-	-	-	-	(287,246)	-	(287,246)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,191)	12,406	11,215
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(288,437)	12,406	(276,031)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,794,506	593,887	33,593	-	(788,399)	(47,312)	1,586,275

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃健華



經理人：黃健華



會計主管：陳昆谷



誠研科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (287,258)	(359,142)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	71,287	73,617
攤銷費用	4,050	4,682
利息費用	23,173	19,928
利息收入	(582)	(130)
股份基礎給付酬勞成本	-	(392)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	125,817	132,115
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(36)	(22,383)
非金融資產減損損失	39,681	62,775
已(未)實現銷貨(損失)利益	(18,689)	22,544
收益費損項目合計	244,701	292,756
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	(38)	39
應收帳款	15,386	9,101
應收帳款－關係人減少(增加)	227,290	(143,915)
其他應收款－關係人增加	(139,115)	(16,561)
存貨	216,396	(42,539)
預付款項	(29,692)	(36,992)
其他流動資產	4,372	(8,279)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	294,599	(239,146)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	-	(5,266)
應付帳款	38,099	(93,951)
應付帳款－關係人減少	(116,571)	(26,973)
其他應付款	(1,120)	(13,496)
其他應付款－關係人增加(減少)	57,310	(177)
其他流動負債-其他	(25,084)	9,876
其他非流動負債	12	18
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(47,354)	(129,969)
調整項目合計	491,946	(76,359)
營運產生之現金流入(流出)	204,688	(435,501)
收取之利息	582	130
支付之利息	(23,173)	(19,928)
支付之所得稅	(1,197)	(2,765)
營業活動之淨現金流入(流出)	180,900	(458,064)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(62,249)	(120,765)
處分不動產、廠房及設備	1,800	503,071
應付設備款(減少)增加	(17,029)	16,492
存出保證金減少	42	142
取得無形資產	(318)	-
其他非流動資產-其他增加	-	(113)
預付設備款(增加)減少	8,646	(15,796)
投資活動之淨現金(流出)流入	(69,108)	383,031
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(177,567)	(9,798)
舉借長期借款	-	166,881
償還長期借款	(187,498)	(167,611)
其他應付款－關係人增加	200,000	50,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	(165,065)	39,472
本期現金及約當現金減少數	(53,273)	(35,561)
期初現金及約當現金餘額	133,548	169,109
期末現金及約當現金餘額	\$ 80,275	133,548

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃健華



經理人：黃健華



會計主管：陳昆谷



誠研科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十七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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對本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九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或 IFRS 9) 取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或 IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量總類、帳面金額及說明如下：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	133,548 攤銷後成本		133,548
應收票據淨額	放款及應收款	122 攤銷後成本		122
應收帳款淨額(含關係人)	放款及應收款	445,376 攤銷後成本		445,376
其他應收款 - 關係人	放款及應收款	37,296 攤銷後成本		37,296
其他金融資產	放款及應收款	16,506 攤銷後成本		16,506

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號未對本公司民國一〇七年度個體財務報告造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」	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將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1)判斷合約是否包含租賃

本公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 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；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 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。

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加148,817千元及148,817千元，而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合約所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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
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

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
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。

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
- (3) 淨確定福利資產(或負債)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本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。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益，其餘係認列為損益。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(五) 現金及約當現金

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

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(3)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百二十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百二十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權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。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

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

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

(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

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

3. 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。

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。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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(包括長期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(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。

(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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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	5~20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。

(九) 租 賃

1. 出租人

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

2. 承租人

依租賃條件，當本公司承擔租賃資產所有權之風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

分類為營業租賃之售後租回交易發生時，資產之公允價值低於其帳面金額部分，立即認列為出售損失。

本公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日應評估，若該安排之履行取決於特定資產之使用且移轉該資產之使用權時，該安排即為租賃或包含租賃。於該安排開始日或重新評估該安排時，則依前述原則判斷該租賃係分類為融資租賃或營業租賃。

若一項安排同時包含租賃及其他要素，則本公司將此項安排所要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若本公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按本公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本；相反的，在營業租賃情況下，則將所有給付均作為租賃支出，並附註揭露無法可靠區分之情形。

(十)無形資產

1.研究與發展

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

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

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

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.後續支出

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

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- | | |
|---------|------|
| (1)設計費 | 5年 |
| (2)電腦軟體 | 1~5年 |

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

(十一)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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

1.銷售商品

本公司製造數位印表機及相關耗材，並銷售予通路市場客戶。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

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

(十三)收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

(十四)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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於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合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五) 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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(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「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。

會計政策並無涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額尚無重大影響。

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)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(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(六)。

(四)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。本公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十二)。

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

	107.12.31	106.12.31
庫存現金	\$ 538	587
支票及活期存款	79,737	132,961
合 計	<u>\$ 80,275</u>	<u>133,548</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注六(二十)。

(二)應收票據及應收帳款

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$ 160	122
應收帳款	23,721	37,579
應收帳款—關係人	180,507	407,797
其他應收款—關係人	176,411	37,296
減：備抵損失	1,528	-
	<u>\$ 379,271</u>	<u>482,794</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一日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。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 175,802		-
逾期 30 天以下	4,680		-
逾期 31~90 天以下	9,720		-
逾期 91~120 天	1,505		-
逾期 121 天以上	12,681	12%	1,528
	<u>\$ 204,388</u>		<u>1,528</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期 30 天以下	\$ 8,887
逾期 31~90 天	2,560
逾期 91~120 天	1,264
逾期 121 天以上	1,383
	<u>\$ 14,094</u>

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107 年度	106 年度
期初餘額(依 IAS39)	\$ -	-
初次適用 IFRS 9 之調整	-	
認列之減損損失	16,666	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(15,138)	-
期末餘額	<u>\$ 1,528</u>	-

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記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

民國一〇六年十二月三十一日備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(三)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原料	\$ 195,912	363,138
半成品及在製品	42,773	31,018
商品及製成品	103,770	164,695
合 計	<u>\$ 342,455</u>	<u>558,851</u>

民國一〇七年度及一〇六年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為 942,714 千元及 1,001,372 千元，另未分攤之人工及製造費用分別為 58,227 千元及 78,454 千元。

民國一〇七年度及一〇六年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為 19,393 千元及 3,518 千元，並已列報為銷貨成本。

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	107.12.31	106.12.31
子公司	<u>\$ 1,167,776</u>	<u>1,272,063</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2. 減損損失

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度因集團銷售策略改變，導致銷售市場銜接不及，使得產能發生閒置，故對已有減損跡象之不動產、廠房及設備進行減損評估。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，依據民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之評估，因其之帳面價值高於其可回收金額，故認列減損損失 11,040 千元及 10,771 千元，並認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中，請詳附註六(十九)。

民國一〇七年度及一〇六年度估計使用價值係以稅前折現率分別為 6.50%、8.81% 計算。

3.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)對子公司所有權權益之變動

1.子公司執行增資，未導致喪失控制

謙華科技股份有限公司於民國一〇六年十月十八日進行增資，本公司因未按原持股比例進行增資，使本公司對謙華科技股份有限公司之權益減少 12.1%。

本公司對謙華科技股份有限公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	107 年度	106 年度
子公司增發新股後所享權益減少數	\$ -	20,333
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	\$ -	20,233

(六)不動產、廠房及設備

1.本公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、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 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 672,189	205,414	4,756	222,524	173,242	1,278,125
增 添	300	2,331	-	27,190	32,428	62,249
重 分 類	142,840	69,478	-	-	(205,670)	6,648
處 分	-	-	-	(3,693)	-	(3,693)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 815,329</u>	<u>277,223</u>	<u>4,756</u>	<u>246,021</u>	<u>-</u>	<u>1,343,329</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 671,766	244,665	5,126	220,842	512,513	1,654,912
增 添	423	7,683	-	12,771	99,888	120,765
重 分 類	-	(563)	-	3,739	1,967	5,143
處 分	-	(46,371)	(370)	(14,828)	(441,126)	(502,695)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 672,189</u>	<u>205,414</u>	<u>4,756</u>	<u>222,524</u>	<u>173,242</u>	<u>1,278,125</u>
累計折舊及減損：						
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 113,401	98,042	4,145	143,361	8,615	367,564
本年度折舊	16,521	21,485	514	32,767	-	71,287
本年度減損損失	25,530	3,111	-	-	-	28,641
重 分 類	-	8,615	-	-	(8,615)	-
處 分	-	-	-	(1,929)	-	(1,929)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 155,452</u>	<u>131,253</u>	<u>4,659</u>	<u>174,199</u>	<u>-</u>	<u>465,563</u>

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(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 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,415	85,330	4,001	115,204	-	263,950
本年度折舊	19,910	21,827	514	31,366	-	73,617
本年度減損損失	34,076	4,868	-	4,445	8,615	52,004
處 分	-	(13,983)	(370)	(7,654)	-	(22,007)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 113,401</u>	<u>98,042</u>	<u>4,145</u>	<u>143,361</u>	<u>8,615</u>	<u>367,564</u>
帳面價值：						
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 659,877</u>	<u>145,970</u>	<u>97</u>	<u>71,822</u>	<u>-</u>	<u>877,766</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	<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 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 558,788</u>	<u>107,372</u>	<u>611</u>	<u>79,163</u>	<u>164,627</u>	<u>910,561</u>

2.減損損失

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度因集團銷售策略改變，導致銷售市場銜接不及，使得產能發生閒置，故對已有減損跡象之不動產、廠房及設備進行減損評估。

本公司評估其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，依據民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之評估，因其之帳面金額高於其可回收金額，故認列減損損失 28,641 千元及 52,004 千元，並認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中，請詳附註六(十九)。

民國一〇七年度及一〇六年度估計使用價值係以稅前折現率為分別 6.50% 及 8.81% 計算。

依比例將資產減損分攤之個別資產如下：

	107 年度	
	原始帳面金額	減損損失
廠 房	\$ 685,407	25,530
機器設備	149,080	3,111
租賃改良	97	-
其他設備	71,822	-
在建工程	-	-
總 計	<u>\$ 906,406</u>	<u>28,641</u>
	106 年度	
	原始帳面金額	減損損失
廠 房	\$ 592,864	34,076
機器設備	112,240	4,868
租賃改良	611	-
其他設備	83,608	4,445
在建工程	173,242	8,615
總 計	<u>\$ 962,565</u>	<u>52,004</u>

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.擔保

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八說明。

(七)無形資產

本公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	設計費	電腦軟體	總計
成本：			
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,989	45,112	49,101
增 添	-	318	318
本期重分類	30,712	-	30,712
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 34,701	45,430	80,131
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,989	45,000	48,989
增 添	-	112	112
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,989	45,112	49,101
累計攤銷及減損：			
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,509	42,015	45,524
本期攤銷	1,917	2,133	4,050
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,426	44,148	49,574
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,003	37,839	40,842
本期攤銷	506	4,176	4,682
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,509	42,015	45,524
帳面價值：			
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 29,275	1,282	30,557
民國 106 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 986	7,161	8,147
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 480	3,097	3,577

1.攤銷費用

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$ 1,077	840
營業費用	2,973	3,842
合計	\$ 4,050	4,682

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)短期借款

本公司短期借款之明細、條件及條款如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 110,000	237,594
擔保銀行借款	40,027	90,000
合 計	<u>\$ 150,027</u>	<u>327,594</u>
尚未使用額度	<u>\$ 116,430</u>	<u>91,671</u>
利率區間	<u>1.53%~2.91%</u>	<u>1.36%~2.15%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件及條款如下：

	<u>107.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.96%~2.06%	109	\$ 465,622
其他擔保借款	新台幣	1.35%	109	41,994
小 計				507,616
減：一年內到期部分				(176,299)
合 計				<u>\$ 331,317</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
	<u>106.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.72%	107	\$ 10,000
擔保銀行借款	新台幣	1.96%~2.06%	109	618,233
其他擔保借款	新台幣	1.35%	109	66,881
小 計				695,114
減：一年內到期部分				(187,499)
合 計				<u>\$ 507,615</u>
尚未使用額度				<u>\$ 20,000</u>

1.銀行借款之擔保品

本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，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他擔保借款之擔保品

本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，於民國一〇七年度及一〇六年度，本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。

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。

民國一〇七年及一〇六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，惟依借款合同尚無須立即償還該銀行借款。

(十)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：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 19,465	19,438
一年至五年	38,258	9,530
	\$ 57,723	28,968

本公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及宿舍等。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為19,093千元及19,733千元。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 20,078	18,173
計畫資產之公允價值	<u>(18,018)</u>	<u>(17,317)</u>
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ 2,060</u>	<u>856</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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計18,018千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
1 月 1 日確定福利義務	\$ 18,173	18,151
當期服務成本及利息	273	327
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)	<u>1,632</u>	<u>(305)</u>
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 20,078</u>	<u>18,173</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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 17,317	17,149
利息收入	260	309
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)	441	(141)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 18,018</u>	<u>17,317</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ 13</u>	<u>18</u>
營業費用	<u>\$ 13</u>	<u>18</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)再衡量數

本公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)再衡量數如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
1 月 1 日累積餘額	\$ 2,309	2,145
本期認列	(1,191)	164
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ 1,118</u>	<u>2,309</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.25%	1.50%
未來薪資增加	2.25%	2.25%

本公司預計於民國一〇七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26千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為17.7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

民國一〇七年及一〇六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
107 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	(775)	(811)
未來薪資成長率(變動 1%)	3,411	(2,908)
106 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	(735)	771
未來薪資成長率(變動 1%)	3,261	(2,759)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇七年及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 8,855 千元及 10,276 千元。

(十二) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由 17% 調高至 20%。

1. 所得稅費用(利益)

本公司民國一〇七年及一〇六年度之所得稅利益明細如下：

	107 年度	106 年度
當期所得稅費用	\$ (12)	-
遞延所得稅(利益)	-	(21,041)
	<u>\$ (12)</u>	<u>(21,041)</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度並無直接認列於權益之所得稅費用。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

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：

	107 年度	106 年度
稅前淨損	\$ (287,258)	(359,142)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (57,451)	(61,054)
不可扣抵之費用	25,163	22,460
未認列暫時性差異之變動	7,948	14,488
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	24,340	1,679
其他	(12)	1,386
所得稅費用(利益)	\$ (12)	(21,041)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	\$ 7,948	14,488
課稅損失	39,547	7,323
	\$ 47,495	21,811

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。該等項目部份金額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足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇四年度	\$ 6,515	民國一一四年度
民國一〇五年度	114,686	民國一一五年度
民國一〇六年度(申報數)	141,616	民國一一六年度
民國一〇七年度(估計數)	121,700	民國一一七年度
	\$ 384,517	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	聯屬公司間			合計
	未實現利益	虧損扣抵	其他	
遞延所得稅資產：				
民國 107 年 12 月 31 日	\$ 12,862	37,356	3,943	54,161
(即期初餘額)				
民國 106 年 1 月 1 日	\$ 12,846	16,347	3,507	32,700
(借記)貸記損益表	16	21,009	436	21,461
民國 106 年 12 月 31 日	\$ 12,862	37,356	3,943	54,161

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	未實現 兌換利益
遞延所得稅負債：	
民國 107 年 12 月 31 日(即期初餘額)	\$ <u>420</u>
民國 106 年 1 月 1 日	\$ -
借記(貸記)損益表	<u>420</u>
民國 106 年 12 月 31 日	\$ <u>420</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十三)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額為2,000,000千元，實收資本額為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。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
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
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 淨值之變動數	32,701	32,701
員工認股權	9,284	9,284
失效認股權	12,765	12,765
	<u>\$ 593,887</u>	<u>593,887</u>

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

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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

(2)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

本公司分別於民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇七年度虧損撥補案及一〇六年度虧損撥補案，不分派股東股利。

(十四)股份基礎給付

本公司截至一〇六年十二月三十一日止，股份基礎給付交易明細如下：

	<u>現金交割</u>
	<u>102 年度</u>
	<u>股票增值權計畫</u>
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員工認股權及股票增值權計畫之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>102 年度</u>
	<u>股票增值權計畫</u>
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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司股票增值權計畫之相關資訊

股票增值權計畫：

	(以千單位表達)	
	106 年度	
	加權平均履 約價格(元)	數 量
期初流通在外	\$ 16.35	826
本期放棄	-	(93)
本期逾期失效	-	(733)
12月31日流通在外	-	-

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(元)	加權平均剩 餘合約期間
	106.12.31	106.12.31
102 年度股票增值權計畫	\$ -	-年

3.員工費用

本公司民國一〇六年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106 年度
因股票增值權計畫所產生之費用	\$ (392)

(十五)每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度本公司每股盈餘之計算如下：

	107 年度	106 年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (287,246)	(338,101)
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)	\$ (1.60)	(1.88)

民國一〇七年度及一〇六年度因係虧損，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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107 年度				
	單張進 紙列印	捲筒進 紙列印	卡片 列印	其他	合 計
主要地區市場：					
亞 洲	\$ 276,324	354,300	129,213	86,958	846,795
美 洲	7,973	177,515	2,328	6,543	194,359
非 洲	6,734	34,320	2,837	2,307	46,198
歐 洲	24,467	9,100	2,578	195	36,340
大 洋 洲	1,433	7,786	3,545	295	13,059
	\$ 316,931	583,021	140,501	96,298	1,136,751
主要產品/服務線：					
耗 材	\$ 136,861	446,765	52,637	48,052	684,315
機 器	90,625	126,218	81,996	1,661	300,500
零組件及其他	89,445	10,038	5,868	46,585	151,936
	\$ 316,931	583,021	140,501	96,298	1,136,751

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十七)。

2.合約餘額

	107.12.31	107.1.1
應收帳款及票據(含關係人)	\$ 204,388	445,498
減：備抵損失	(1,528)	-
	\$ 202,860	445,498

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十七)收 入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	繼續營業單位
	106 年度
耗材	\$ 779,945
機器	347,063
零組件及其他	66,479
	\$ 1,193,487

(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個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事、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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。惟因本公司民國一〇七年度及一〇六年度皆為虧損，故無估列。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

	107 年度	106 年度
利息收入	\$ 582	130
租金收入	12,198	12,198
其 他	4,356	8,516
	<u>\$ 17,136</u>	<u>20,844</u>

2.其他利益及損失

	107 年度	106 年度
外幣兌換利益	\$ 5,517	4,681
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	-
非金融資產減損損失	(39,681)	(62,775)
處分不動產、廠房及設備利益	36	22,383
其 他	(775)	(165)
	<u>\$ (34,903)</u>	<u>(35,876)</u>

本公司一〇七年度及民國一〇六年度提列減損損失分別為 39,681 及 62,775 千元，請詳附註六(四)及(六)之說明。

3.財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	\$ (23,173)	(19,928)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司客戶群廣大且並無關聯，故信用風險未有集中之情形。

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
107 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 150,027	(150,462)	(150,462)	-	-	-	-
應付帳款及票據	80,271	(80,271)	(80,271)	-	-	-	-
應付帳款-關係人	268,006	(268,006)	(268,005)	-	-	-	-
應付設備款	24,319	(24,319)	(24,319)	-	-	-	-
其他應付款	59,483	(59,483)	(59,483)	-	-	-	-
其他應付款-關係人	57,951	(58,605)	(58,605)	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	176,299	(189,344)	(64,009)	(125,335)	-	-	-
長期借款	331,317	(342,081)	-	-	(342,081)	-	-
長期應付款-關係人	250,000	(251,677)	-	-	(251,677)	-	-
	\$ 1,397,673	(1,424,248)	(705,154)	(125,335)	(593,758)	-	-
106 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 327,594	(328,135)	(328,135)	-	-	-	-
應付帳款及票據	42,172	(42,172)	(42,172)	-	-	-	-
應付帳款關係人	384,577	(384,577)	(384,577)	-	-	-	-
應付設備款	41,348	(41,348)	(41,348)	-	-	-	-
其他應付款	60,603	(60,603)	(60,603)	-	-	-	-
其他應付款-關係人	50,641	(50,689)	(50,689)	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	187,499	(203,699)	(73,681)	(130,018)	-	-	-
長期借款	507,615	(536,982)	-	-	(192,394)	(344,588)	-
	\$ 1,602,049	(1,648,205)	(981,205)	(130,018)	(192,394)	(344,588)	-

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：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 10,860	30.72	333,619	15,300	29.76	455,328
日 圓	490	0.28	137	24,599	0.26	6,396
歐 元	707	34.94	24,703	1,069	35.51	37,960
人 民 幣	274	4.48	1,228	30	4.55	137
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	9,826	30.72	301,855	11,126	29.76	331,110
日 圓	8,509	0.28	2,383	26,492	0.26	6,888

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、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。於民國一〇七年度及一〇六年度十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣、日圓及墨西哥幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少2,772千元及8,089千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本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，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為5,517千元及4,681千元。

4. 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將減少或增加6,576千元及10,227千元，主因係本公司之變動利率借款。

(二十一) 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

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會已成立風險管理委員會，以責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併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)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。

4.流動性風險

本公司之營運資金可能不足以支應履行所有合約義務，惟依據本公司附註十二(二)所述之財務計畫。本公司應能提供足夠資金因應未來營運資金需求及資本支出計畫，因此不致有重大流動性風險。

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。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 116,430 千元及 91,671 千元。

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，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(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、美金、歐元、日圓及人民幣。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。合併公司未透過利率交換合約進行避險。

(二十二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 1,445,954	1,673,945
減：現金及約當現金	(80,275)	(133,548)
淨負債	<u>\$ 1,365,679</u>	<u>1,540,397</u>
權益總額	<u>\$ 1,586,275</u>	<u>1,862,306</u>
負債資本比率	86.09%	82.71%

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Hi Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa) (以下簡稱 HT Samoa)	本公司之子公司
J & Y International Limited (B.V.I.)(以下簡稱 J&Y)	本公司之子公司
HiTi Digital America, Inc.(以下簡稱 HTA)	本公司之子公司
HiTi Singapore Pte Ltd.(以下簡稱 HSU)	本公司之子公司
謙豐投資股份有限公司(以下簡稱謙豐)	本公司之子公司
謙華科技股份有限公司(以下簡稱謙華)	本公司之子公司
HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V. (以下簡稱 HMC)	本公司之子公司
Elegant Famous Technology Co., Ltd. (以下簡稱 EFT)	本公司之孫公司
ACE Color Technologies Co., Ltd. (以下簡稱 ACE)	本公司之孫公司
Leadlink Asia International Limited (以下簡稱 Leadlink)	本公司之孫公司
誠研科技(蘇州)有限公司(以下簡稱 HTS)	本公司之孫公司
Hua Shan Investments(以下簡稱 Hua Shan)	本公司之孫公司
Leadlink Bacninh Limited (以下簡稱 Leadlink Bacninh)	本公司之孫公司

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
HiTi Digital Europe B.V.(以下簡稱 HTN)	本公司之孫公司
Hiti Digital Europe Srl(以下簡稱 HEU)	本公司之孫公司
黃健華	本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)	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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人重大銷售金額如下：

	107.12.31	106.12.31
HTS	\$ 418,137	340,377
HTA	183,282	222,667
HMC	10,937	94,656
HSU	96,275	-
其他子公司	47,441	67,523
	<u>\$ 756,072</u>	<u>725,223</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：

	107 年度	106 年度
子公司	<u>\$ 142,083</u>	<u>227,437</u>

3.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	107 年度	106 年度
子公司		
謙華	\$ 256,671	397,966
ACE	113,646	67,294
其他子公司	1,493	4,346
	<u>\$ 371,810</u>	<u>469,606</u>

註：係已扣除本公司對其去料加工金額。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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(二)1.第(2)項。

4.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—關係人	
	107 年度	106 年度	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ -	1,166	-	-

(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	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度	107.12.31	106.12.31
子公司						
謙華	\$ -	496,029	-	22,460	-	-
ACE	1,800	7,042	36	13	-	-
合計	\$ 1,800	503,071	36	22,473	-	-

5.其 他

(1)代付款(列入其他應收款—關係人項下)

	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ 6,230	37,296

(2)代收款(列入其他應付款—關係人項下)

	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ 275	641

(3)背書保證

	107.12.31	106.12.31
子公司-謙華	\$ 373,830	462,510

(4)租 賃

本公司民國一〇七年度及一〇六年度出租部分廠房予子公司。民國一〇七年度及一〇六年度租金收入皆為12,198千元。

(5)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，因母子公司間順流交易之未實現利益分別為79,420千元及98,109千元，列於長期股權投資項下。

(6)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，因母子公司間逆流交易之未實現銷貨(損)益分別為(1,945)千元及16,684千元，列於長期股權投資及採用權益法認列之子公司損益之份額項下。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (7)截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司對子公司之應收帳款計 144,688 千元，因逾正常授信期間(三個月)，本公司將其轉列資金貸與，列於「其他應收款－關係人」項下。
- (8)截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司對子公司之應付帳款計 50,663 千元，因逾正常授信期間(三個月)，本公司將其轉列資金貸與，列於「其他應付款－關係人」項下。
- (9)截至民國一〇七年十二月三十一日止本公司放款與子公司之金額計 25,493 千元，係參撥款當年度本公司向金融機構短期借款之利率計息，且均為無擔保放款。

6.向關係人借款

	107 年度	106 年度
本公司之主要管理人員	\$ -	50,000
國錢租賃	250,000	-
子公司-HUA	49,144	-
	\$ 299,144	50,000

本公司向關係人借款係依關係人撥款時，以儲匯銀行牌告二個月之年利率計息，且均為無擔保放款。民國一〇七年度及一〇六年度利息費用金額分別為 4,703 千元及 72 千元。

7.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	107.12.31	106.12.31
應收帳款－關係人	子公司-ACE	\$ 21,592	141,705
應收帳款－關係人	子公司-HMC	9,725	116,140
應收帳款－關係人	子公司-HTS	72,442	-
應收帳款－關係人	子公司-HTA	58,065	77,255
應收帳款－關係人	其他子公司	18,683	72,697
小計		180,507	407,797
其他應收款－關係人	子公司-HMC	144,688	29,890
其他應收款－關係人	子公司-謙華	3,865	4,205
其他應收款－關係人	其他子公司	27,858	3,201
小計		176,411	37,296
合計		\$ 356,917	445,093

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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	107.12.31	106.12.31
應付帳款－關係人	子公司-ACE	\$ 230,445	312,565
應付帳款－關係人	子公司-謙華	37,561	65,913
應付帳款－關係人	其他子公司	-	6,099
小計		268,006	384,577
其他應付款－關係人	子公司-謙華	275	641
其他應付款－關係人	子公司-HUA	49,144	-
其他應付款－關係人	子公司-ACE	8,532	-
其他應付款－關係人	黃健華	-	50,000
其他應付款－關係人	國錢租賃	250,000	-
小計		307,951	50,641
合計		\$ 575,956	435,218

8.背書保證

- (1)本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由子公司誠研科技(蘇州)有限公司提供銀行定存單，設定質押做為連帶保證，設定質押之定存單金額分別為 63,115 千元及 62,142 千元。
- (2)本公司民國一〇七年三月向金融機構借款，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。前述為本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：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 16,159	18,202
退職後福利	567	624
	\$ 16,726	18,826

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	107.12.31	106.12.31
其他流動資產	短期銀行借款	\$ -	8,000
其他流動資產	履約保證及廠房管線設備	450	450
		<u>450</u>	<u>8,450</u>
不動產、廠房及設備			
房屋及建築	長期銀行借款	\$ 510,066	558,788
		<u>\$ 510,516</u>	<u>567,238</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：

本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：

	107.12.31	106.12.31
取得不動產、廠房設備	\$ 11,035	42,025

(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本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，本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12,198千元資產，臺中地院已收文並立案審理中。截至民國一〇七年度，該合約尚未支付之尾款金額為1,880千元，兆和豐請求本公司依約支付，惟截至通過發布本財務報表之日止，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。截至民國一〇七年度止，本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

(一)本公司為提升整體營運效益並充實營運資金，於民國一〇八年三月二十七日經董事會決議通過擬出售越南子公司Ace Color Technoloy Co.,Ltd之土地及廠房，預計出售資產之帳面金額為68,945千元。

(二)本公司為未來市場發展需求及活絡資金，於民國一〇八年三月二十七日經董事會決議通過擬出售本公司之機器設備予子公司謙華科技股份有限公司，預計出售資產之帳面金額為70,172千元。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107 年度			106 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	54,980	112,422	167,402	69,620	130,372	199,992
勞健保費用	6,161	9,925	16,086	7,594	11,323	18,917
退休金費用	2,936	5,932	8,868	3,610	6,684	10,294
董事酬金	-	114	114	-	129	129
其他用人費用	5,202	5,644	10,846	18,148	8,807	26,955
折舊費用	47,113	24,174	71,287	47,476	26,141	73,617
攤銷費用	1,077	2,973	4,050	840	3,842	4,682

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日員工人數分別294人及323人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及4人。

(二)健全營運計劃

本公司民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之淨損為新台幣287,246千元，截至民國一〇七年十二月三十一日累積虧損新台幣788,399千元，已連續三年度發生營運虧損，本公司民國一〇七年十二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。

本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)本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)本公司之子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，本公司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，子公司之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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務方面：

- (1)本公司及子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。
- (2)本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)本公司及子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)規劃積極處置子公司之閒置資產。
- (6)積極尋找策略投資對象，以辦理現金增資。
- (7)取得大股東對本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本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

民國一〇七年本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	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	本公司	Elegant Famous Technology Co.Ltd.	其他應收關係人款項	是	25,493	25,493	25,493	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	158,628	634,510	
2	本公司	Hiti Digital mexico, S. de R.L. de C.V.	"	是	149,145	144,688	144,688	0%	1	10,937	-	-	-	-	10,937	10,937	註 3
3	Hua Shan Investments Limited	Elegant Famous Technology Co.Ltd.	"	是	116,781	-	-	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	185,605	185,605	
4	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.	Elegant Famous Technology Co.Ltd.	"	是	11,970	-	-	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	291,177	291,177	
5	Hua Shan Investments Limited	本公司	"	是	49,144	49,144	49,144	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	18,561	74,242	
6	Hua Shan Investments Limited	謙華科技股份有限公司	"	是	10,750	10,750	10,750	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	18,561	74,242	
7	Hua Shan Investments Limited	謙華科技股份有限公司	"	是	13,822	13,822	13,822	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	18,561	74,242	
8	J&Y International Limited	謙華科技股份有限公司	"	是	4,607	4,607	4,607	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	40,658	162,632	
9	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.	謙華科技股份有限公司	"	是	6,143	6,143	6,143	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	29,118	116,471	
10	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.	Leadlink Bac Ninh Limited.	"	是	6,143	6,143	6,143	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	291,177	291,177	
11	Leadlink Asia International Limited	Leadlink Bac Ninh Limited	"	是	12,286	12,286	12,286	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	91,867	91,867	
12	誠研科技(蘇州)有限公司	Hua Shan Investments Limited	"	是	49,144	49,144	49,144	4.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	154,803	154,803	
13	Ace Color Technology Co. Ltd.	本公司	"	是	133,503	8,532	8,532	0%	1	250,638	-	-	-	-	250,638	250,638	註 2

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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六十為限。惟，資金貸與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之百分之四十，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師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。

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、2)	本期最高背書保證餘額(註4)	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、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
		公司名稱	關係										
0	本公司	謙華科技股份有限公司	1	261,762	461,390	373,830	173,315	-	29.09%	261,762	Y	N	N
1	誠研(蘇州)有限公司	本公司	3	77,402	61,910	61,430	41,994	63,115	39.99%	77,402	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。本公司擬依「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。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	誠研科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	418,137	36.90%	依其資金週轉情形收取	-	-	72,442	36.23%	
Ace Color Technology Co., Ltd.	本公司	本公司之孫公司	銷貨	250,638	10.00%	依其資金週轉情形收取	-	-	238,977	100.00%	註 1
謙華科技股份有限公司	本公司	本公司之子公司	銷貨	261,762	90.22%	依其資金週轉情形收取	-	-	37,561	67.99%	註 1
誠研科技(蘇州)有限公司	本公司	本公司之孫公司	進貨	418,137	100.00%	依其資金週轉情形收取	-	-	72,442	100.00%	
本公司	Ace Color Technology Co., Ltd.	本公司之孫公司	進貨	250,638	48.33%	依其資金週轉情形收取	-	-	238,977	64.58%	註 1
本公司	Ace Color Technology Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	136,005	12.00%	依其資金週轉情形收取	-	-	21,592	10.80%	
本公司	謙華科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	261,762	50.48%	依其資金週轉情形收取	-	-	37,561	10.53%	註 1、2
本公司	HiTi Digital America, Inc.	本公司之子公司	銷貨	183,282	16.00%	依其資金週轉情形收取	-	-	58,065	29.04%	

註 1：係總額，尚未扣除誠研科技(股)公司對其之去料加工金額。

註 2：誠研科技(股)公司台中分公司對謙華科技(股)公司台中分公司之進貨金額為 261,762 千元。

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	HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V.	本公司之子公司	154,413	-	144,688	依其資金週轉情形收取	-	-	註 1
Ace Color Technology Co., Ltd.	本公司	本公司之孫公司	238,977	-	50,663	依其資金週轉情形收取	-	-	註 2

註 1：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 2：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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年本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				
本公司	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	SAMOA	控股公司	340	340	10	100.00%	288,157	100%	(16,911)	(15,706)	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%	406,621	100%	(9,298)	(9,298)	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%	20,155	100%	21,929	21,929	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%	21,967	100%	(15,980)	(15,980)	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%	121,028	100%	(38,429)	(38,429)	子公司

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(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				
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	26.76%	309,848	26.76%	(225,784)	(53,933)	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	6,730	2,100	70.00%	(40,762)	70%	(20,571)	(14,400)	子公司(註1)
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	Hua Shan Investments Limited	香港	控股公司	71,594	71,594	-	100.00%	185,605	100%	(11,377)	(11,377)	孫公司(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%	91,867	100%	(5,350)	(5,350)	孫公司(註1)
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)
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%	400,956	100%	(7,802)	(7,802)	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%	426,445	100%	(7,261)	(7,261)	孫公司(註1)
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	13.45%	133,377	13.45%	(225,784)	(32,219)	具實質控制力之子公司
Leadlink Asia International Limited	Leadlink BacNinh Limited	越南	數位印表機銷售	123,260	123,260	-	100.00%	79,121	100%	(5,481)	(5,481)	孫公司(註1)
誠研科技(蘇州)有限公司	HiTi Digital Europe B.V.	荷蘭	數位印表機銷售	17,745	17,745	5	100.00%	13,983	100%	16,151	16,151	孫公司
誠研科技(蘇州)有限公司	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	2,873	900	30.00%	(13,846)	30%	(20,571)	(6,166)	子公司(註1)
HiTi Digital Singapore Pte Ltd.	HiTi Digital Europe Srl	義大利	數位印表機銷售	5,439	349	-	100.00%	8,389	100%	3,573	3,573	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。

(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	截至本期末已匯回投資收益
					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)	11,642	100.00%	100.00%	(11,642)	154,803	-

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查核之財務報表。

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

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)	160,332 (USD5,220)	951,765

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇七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

請詳一〇七年度合併報告。

誠研科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、財務狀況比較分析-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	106 年度	107 年度	差異		增減比例變動分析說明(註)
				金額	%	
流動資產		1,533,215	1,068,381	(464,834)	(30)	註 1
不動產、廠房及設備		2,062,586	1,975,650	(86,936)	(4)	
無形資產		174,548	177,699	(3,151)	(1)	
其他資產		350,356	378,046	27,690	8	
資產總額		4,120,705	3,599,776	(520,929)	(13)	
流動負債		1,033,277	830,450	(202,827)	(20)	2
非流動負債		593,940	686,850	92,910	16	
負債總額		1,627,217	1,517,300	(109,917)	(7)	
股本		1,794,506	1,794,506	-	-	
資本公積		593,887	593,887	-	-	
保留盈餘		(466,369)	(754,806)	(288,437)	62	註 3
其他項目		(59,718)	(47,312)	12,406	(21)	註 4
非控制權益		631,182	496,201	(134,981)	(21)	註 3
股東權益總額		2,493,488	2,082,476	(411,012)	(16)	

增減比例變動分析說明：(前後期增減變動達 20% 以上且變動金額達新台幣 1,000 萬元)

註 1. 流動資產較前期減少，係因

(1) 現金減少—因本年度處分部分廠房用以償還借款改善財務結構所致；

(2) 應收帳款及存貨減少—公司積極催收應收款項及加強存貨控管所致；

註 2. 流動負債減少，係償還短期借款及一年內到期之長期負債所致。

註 3. 保留盈餘及非控制權益較前期減少，主係本年度因提列資產減損及存貨跌價損失所致。

註 4. 其他項目較前期增加，主係本年度因匯率影響所致。

二、財務績效

(一)財務績效比較分析-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；%

項 目	106 年度	107 年度	增(減)金額	變動比例%	增減比例變動 分析說明(註)
營業收入淨額	1,226,823	1,225,841	(982)	0	
營業成本	1,018,409	1,040,918	22,509	2	
營業毛利	208,414	184,923	(23,491)	(11)	
營業費用	495,720	511,377	15,657	3	
營業淨利(損)	(287,306)	(326,454)	(39,148)	14	
營業外收入及支出	(131,697)	(90,955)	40,742	(31)	註 1
繼續營業部門稅前淨利(損)	(419,273)	(417,409)	1,864	0	
所得稅(費用)利益	(25,121)	4,834	29,955	119	註 2
繼續營業部門稅後淨利(損)	(394,152)	(422,243)	(28,091)	7	

增減比例變動分析說明：(前後期增減變動達 20% 以上且變動金額達新台幣 1,000 萬元)

註 1. 營業外收入及支出：主係因認列非金融資產減損損失所致。

註 2. 所得稅(費用)利益：主係評估遞延所得稅資產之可實現性後轉列所得稅(費用)利益。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	106 年度	107 年度	變動比例%
現金流量比率(%)	(註 1)	19.87	不適用
現金流量允當比率(%)	9.09	8.12	(0.97)
現金再投資比率(%)	(註 3)	4.33	不適用

本年度現金流量變動情形分析：

- 營業活動：主係存貨去化及對本期進貨有加以管控所致。
- 投資活動：主係本年度資本支出相較去年度減少所致。
- 籌資活動：主係償還銀行短期借款及本年度並無對轉投資公司持股比例有異動所致。

註 1：因營業活動淨現金流量及最近五年度營業活動之淨現金流量，均為現金流出數，致現金流量之財務比率不擬予以計算。

(二)流動性不足之改善計畫

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。
- (4) 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。

2. 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。
- (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。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年因營業活動淨現金流量	全年因投資及籌資活動淨現金流量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
172,325	180,245	208,507	561,077	不適用	不適用

預計 108 年度現金流量情形分析

- 營業活動：主係去化存貨庫存產生淨現金流入所致。
- 投資及籌資活動：主係處分南北越股權以及償還銀行借款等產生淨現金流入所致。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

- 重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
- 預計可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

107 年 12 月 31 日 單位:新台幣仟元

轉投資事業	政策	獲利或虧損(主要原因)	改善計劃	未來其他投資計劃
Hi-Touch Imaging Technologies Co., LTD. (SAMOA)	作為間接投資大陸銷售據點之控股公司	虧損(因轉投資公司虧損影響)	預計組織重組調整投資架構	—
J&Y International Limited(B.V.I.)	作為間接投資越南工廠之控股公司	虧損(因轉投資公司虧損影響)	預計組織重組調整投資架構	—
HiTi Digital Singapore Pte Ltd.	作為亞州地區產品銷售據點及轉投資歐洲銷售據點之投資公司	獲利	—	—
HiTi Digital America ,INC.	作為美洲地區產品銷售據點	虧損(受營收衰退影響)	維持現有客戶利潤,並開發增加新客戶,提高市佔率及獲利機會	—
HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V. (註 2)	作為南美洲地區產品銷售據點	虧損	積極開拓當地市場,提高公司市佔率及增加獲利	—
Hua Shan Investments Limited	作為間接投資大陸銷售據點之控股公司	虧損(因轉投資公司虧損影響)	預計組織重組調整投資架構	—

轉投資事業	政策	獲利或虧損 (主要原因)	改善 計劃	未來其他 投資計劃
Leadlink Asia International Limited	作為間接投資越南北寧之控股公司	虧損 (因轉投資公司虧損影響)	預計組織重組 調整投資架構	—
Elegant Famous Technology Co., Ltd.	作為間接投資越南工廠之控股公司	虧損 (因轉投資公司虧損影響)	預計組織重組 調整投資架構	—
Ace Color Technologies Co., Ltd.	生產及加工數位式相機的列表機及零件	虧損	因應經營需求 活化資產 規劃出售股權	—
Leadlink BacNinh Limited	生產及加工數位式相機的列表機及零件	虧損	因應經營需求 活化資產 規劃出售股權	—
HiTi Digital Europe Srl	作為歐洲地區產品銷售據點	虧損	要求開拓當地市場, 提高公司市佔率及增加獲利	—
謙豐投資(股)公司	作為轉投資謙華科技之投資公司	虧損 (因轉投資公司虧損影響)	—	—
謙華科技(股)公司 (註 1)	作為色帶及相紙等耗材之供應商	虧損 (產能利用率不足影響)	加速對高毛利新產品的開發	—

註 1:為本公司直接及間接持有 40.21 % 子公司

註 2:本公司直接及間接持有 100 % 子公司。

六、風險事項分析及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目	年度	106 年度			107 年度		
		金額	佔營業收入淨額比率	佔稅前淨利比率	金額	佔營業收入淨額比率	佔稅前淨利比率
利息收入		2,623	0.21%	(註 1)	2,750	0.22%	(註 1)
利息費用		24,916	2.03%	(註 1)	28,989	2.36%	(註 1)
兌換(損)益淨額		(14,530)	1.18%	(註 1)	6,218	0.51%	(註 1)

註 1：因本年度為稅前損失，故該比率不予以計算。

註 2：106 年度及 107 年度均經會計師查核簽證。

1. 利率

本公司因應利率變動風險之措施，主要係定期評估銀行借款利率，調整銀行借款與擔保品設定成數比例，並與銀行保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時加強營運資金管理，降低對銀行借款之依存度，分散借款利率變動之風險。

2. 匯率變動

主要銷貨產品	寫真印象機及耗材
主要銷貨地區	外銷
外銷收入/全年度營業額(比例)	94.46%
集團匯兌淨損失	6,218
兌淨損失佔外銷收入淨額比例	0.54%

公司產品銷售地區多以外銷為主，比例為 94.46%，金額達 1,157,876 仟元，107 年度本集團匯兌淨利益為 6,218 仟元，佔外銷收入淨額比例為 0.54%，比例並不高。本公司在外匯資金調度藉由經常性進銷款項互相沖抵，以外幣資產支付外幣負債，且為降低匯率變動之風險，惟為避免匯率變動之風險。

3. 通貨膨脹

由於本公司與主要供應商間均訂有採購合約，且在良好的成本管控及較高的價格彈性下，避免發生因通貨膨脹導致本公司獲利遭侵蝕的情況。

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

截至目前為止，本公司無從事任何高風險、高槓桿投資及衍生性商品等交易。惟子公司因營運有資金需求，故有關係企業間資金貸與及背書保證之情事，相關政策執行除審慎評估、定期追蹤及按月控管外，並配合本公司現有「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人管理辦法」及「背書保證管理辦法」之規定辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

預計未來投入之研發費用

單位：台幣仟元

項次	最近年度計畫	目前進度	應再投入之研發費用	完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
1	熱昇華技術製造有機發光二極體元件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 初步已尋找到溶液型發光層材料與電洞傳輸材料 2. 初步於實驗室階段確認元件結構與製程流程符合轉印製作 3. 與工研院合作試製作軟性發光元件 4. 評估 6*4 尺寸熱轉印之可能性 5. 評估軟性基板之使用 (PI) 6. 評估軟性封裝之結構和膜材材料與設備 	15,000	2020Q3	<ol style="list-style-type: none"> 1. 確定奈米薄膜平整性 2. OLED 材料彼此的匹配性 3. 軟性基板的適用性 4. 軟性封裝(薄膜封裝)的特性
2	熱昇華印表機之加熱頭開發	<ol style="list-style-type: none"> 1. 完成第二版驅動 IC 驗證，並套用於 2/4/6 吋 TPH 工程樣品，可達 TPH 列印基本功能，並成功列印圖形。 2. TPH 保護層磨耗較商品差，仍須改善 3. TPH 電阻材料穩定度較商品差，仍須改善 4. 製程導致 pixel fail 較多，待改善 	20,000	2020Q1	<ol style="list-style-type: none"> 1. 平鎮廠區設備建置與實驗條件掌握 2. 供應商與合作廠商的配合
3	超薄型雙軸延伸聚酯薄膜材料開發	<ol style="list-style-type: none"> 1. 深度評估 6 至 4.5um 模擬量產型之延伸條件 2. 目前已完成驗證它廠(實績產品 4.5um)酯粒及其選用吻合我司產品 3. 由開發部初建立依各酯粒特性差異比較，以利未來預塗膜產品區分 4. 基礎耐熱配方已達評估列印品質併再現性完成 5. 同展開功能性母粒至入量產機 6. 了解其功能性薄膜市場需求，能否產品化更擴充廠內各稼動性 	15,000	2019Q3	<ol style="list-style-type: none"> 1. 取代現型品純 BOPET 膜基材(預計下半年量產機實踐) 2. 未來展開配合 OLED 開發製程 3. 取代現型品耐熱塗佈層 4. 投入量產機前期作小量驗證(可望計劃 Q4/2018 投入試機)

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及所有子公司持續關注國內外政治經濟環境變化趨勢及政策、法律變動情形，並做好各項因應措施，本公司及其子公司 107 年度及截至年報刊印日止國內外政策及法律變動對本公司及所有子公司財務業務並無重大之影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司一向專精於技術上的改進與研發，對於科技改變與產業變化均保有高度的敏感性，不但能充分融合與改良新興科技於產品中，並能隨時根據產業上的變化，調整產品結構，因此科技改變與產業變化對本公司及所有子公司財務業務並無重大之影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司致力維持企業形象，並遵守法令規定，秉持專業和誠信的經營原則，故本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未發生足以影響公司企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司及所有子公司於民國 107 年及截至年報刊印日止，並未有購併其他公司之計劃，將來若有購併之計劃時，亦將秉持審慎評估之態度，充份考量合併之綜效，以確實保障股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司為考量投資國產化，初期先以小批量投產在桃園市平鎮廠，其廠房及設備預計於 109 年完工。該廠房擴充效益使如下：

1. 打響自創熱昇華印表機品牌，並藉由材料開發，配合機構設計與製程改善，推廣行銷給各大通路，以提升利潤空間。
2. 以本土供應商為供應主軸配合材料改質開發取代進口原物料。
3. 透過材料開發與印表機設備開發相互配合精進製程，並藉此發展獨特性材料與製程。
4. 製程優化之導入可降低不穩定因子、改善設備及改善工作環境。
5. 垂直整合上、中、下游產業鏈，創造國際競爭力。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

但本公司為進一步降低單一進貨廠商所面臨之風險，自 103 年度起搭配由子公司自行研發製造耗材，降低進貨集中風險。整體而言，考量市場供需狀況、原料價格與品質穩定性等原因，除具特殊性及自有技術研發的料件外，對於相同原物料亦保持至少二家以上之供應商，並未發生供貨短缺、中斷或延期之情事，無進貨集中風險。

由於本公司主要銷售客戶分屬世界各地，有效達到風險分散及貨幣避險。未來本公司仍持續致力於客源及銷售產品多元化，整體銷貨並無過度集中之風險。

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

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報刊印日止，並無大量股權移轉情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件

公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

1. 資安風險評估分析：誠研科技活動及營業相關會員約有數萬筆資料含地址或電話個資，若發生資料外洩，將損害用戶權益。
2. 資安因應策略：對內配合內控制度、資料緊急復原演練，對外定期實施程式弱點檢測，並適時汰換硬體設備，以降低資安風險。

七、其他重要事項

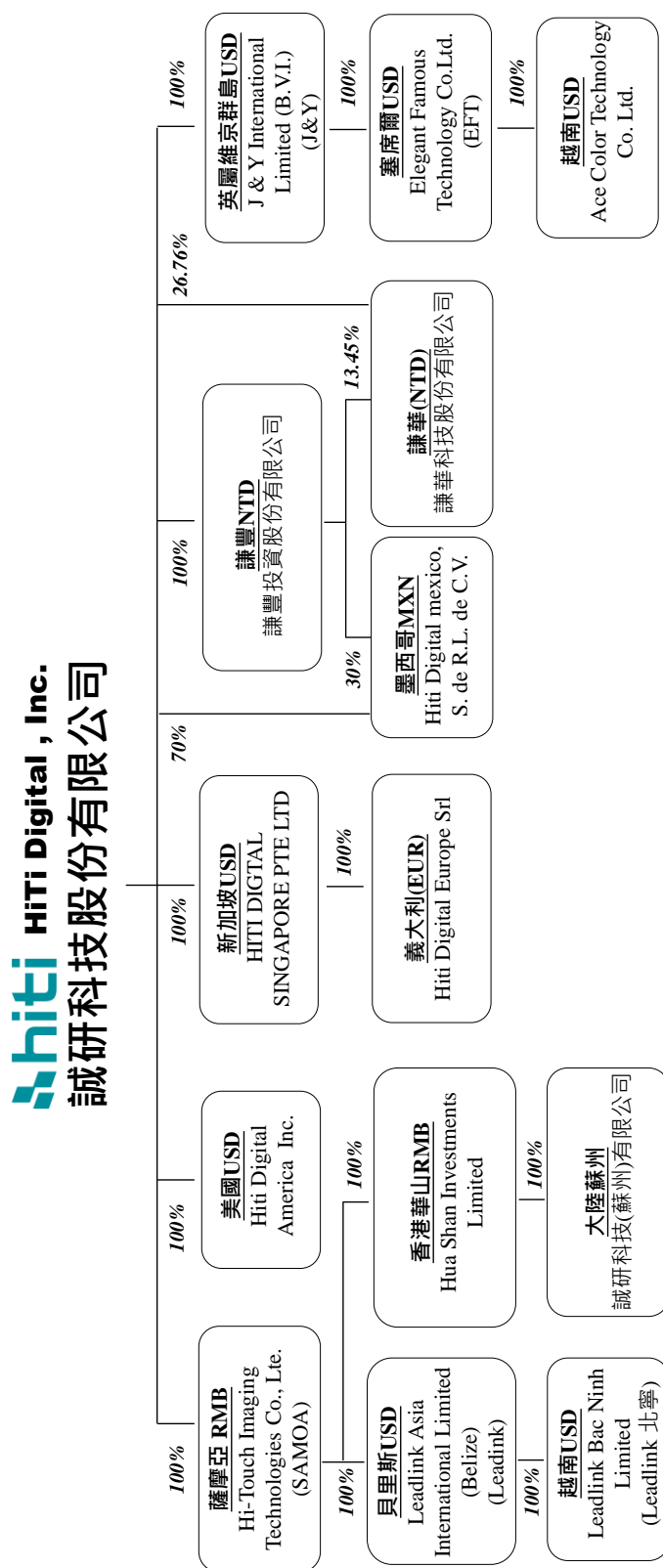
無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織

1. 關係企業組織圖



2. 與關係企業之關係及相互持股情形

107 年 12 月 31 日；單位：新臺幣仟元/仟股

企業名稱	與公司之關係	持有本公司之股數、比例及實際投資金額			本公司持有各關係企業之股數、比例及實際投資金額		
		股數	持股比例	實際投資金額	股數	持股比例	實際投資金額
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	本公司之子公司	0	0	0	10	100%	340
J & Y International Limited (B.V.I.)	本公司之子公司	0	0	0	2,010	100%	64,316
HiTi Digital Singapore Pte Ltd.	本公司之子公司	0	0	0	300	100%	9,185
HiTi Digital America, Inc.	本公司之子公司	0	0	0	2,600	100%	86,311
HiTi de Mexico, S. de R.L. de C.V..	本公司之子公司	0	0	0	3,000	100%	9,603
Hua Shan Investments Limited	本公司之孫公司	0	0	0	—	100%	71,594
Leadlink Asia International Limited	本公司之孫公司	0	0	0	4,001	100%	125,651
Elegant Famous Technology Co., Ltd.	本公司之孫公司	0	0	0	5,350	100%	165,359
Ace Color Technologies Co., Ltd.	本公司之曾孫公司	0	0	0	—	100%	154,040
Leadlink BacNinh Limited	本公司之曾孫公司	0	0	0	—	100%	123,260
HiTi Digital Europe Srl	本公司之孫公司	0	0	0	5	100%	5,439
誠研科技(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	0	0	0	—	100%	317
謙豐投資(股)公司	本公司之子公司	0	0	0	24,300	100%	243,000
謙華科技(股)公司	本公司之孫公司	0	0	0	52,175	40.21%	893,188

(二)各關係企業基本資料

107 年 12 月 31 日；單位：美金元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
Hi-Touch Imaging Technologies Co., LTD. (SAMOA)	90.03.12	TrustNet Chamber, Lotemau Centre P.O. Box 1225, Apia, Samoa	10,000 元	控股及轉投資業務
J&Y International Limited(B.V.I.)	94.01.04	OMC Chamber, Lotemau Centre P.O.Box 1225, Apia, Samoa	2,010,000 元	控股及轉投資業務
HiTi Digital Singapore Pte Ltd.	104.02.10	237 ALEXANDRA ROAD#5-14 THE ALEXCIER SINGAPORE 159929	300,000 元	數位印表機及耗材之銷售
HiTi Digital America, Inc.	91.03.19	285 S.Dupont Ave, Suite # 104 Ontario CA 91761-9578 United States	2,600,000 元	數位印表機及耗材之銷售
HiTi de Mexico,S.de R.L.de C.V.	105.04.08	GONZALEZ DE COSSIO, 1, DEL VALLE, BENITO JUAREZ, CIUDAD DE MEXICO, C.P. 03100	300,000 元	數位印表機及耗材之銷售
Hua Shan Investments Limited	96.05.16	香港灣仔告士打道 151 號國衛中心 1004 室	2,000,000 元	控股及轉投資業務
Leadlink Asia International Limited	94.04.15	No.35 New Road, P. O. Box 2204, Belize City, Belize	4,001,000 元	控股及轉投資業務
Elegant Famous Technology Co., Ltd.	95.11.14	Rm51,5 th Floor, Britannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan BS 8811, Negara Brunei Darussalam	(登記資本額) 10,000,000 元	控股及轉投資業務
Ace Color Technologies Co., Ltd.	96.04.27	平陽省、Ben Cat 縣、平陽市-貿易-工業聯合區、第二越南-新加坡工業區第 7 路 VSIP 第 5 號	(法定資本額) 3,000,000 元	生產及加工數位式相機的列表機及零件
Leadlink BacNinh Limited	100.01.25	北寧省慈山縣北寧 VSIP 都市服務工業區第 5 街第 6 號	(法定資本額) 4,000,000 元	生產及加工數位式相機的列表機及零件
HiTi Digital Europe Srl	106.09.07	L'anno duemiladiciassette, il giorno sette del mese di settembre. In Milano, in Via Metastasio n. 5.	EUR10,000 元	數位印表機及耗材之銷售
誠研科技(蘇州)有限公司	90.03.23	蘇州工業園區新慶路 58 號	100,000 元	數位印表機及耗材之銷售
謙豐投資(股)公司	96.12.31	新北市新店區北新路 3 段 225 號 9 樓	NTD243,000,000 元	一般投資
謙華科技(股)公司(註)	95.12.13	新竹市工業東四路 10 號 1 樓、2 樓	NTD1,053,378,580 元	化學材料及紙製品製造

註：為本公司直接及間接持有 40.21%之子公司

(三)各關係企業董事、監察人及總經理資料

107 年 12 月 31 日；單位:仟股

公司名稱	職稱	姓名或法人代表	持有股數	持股比例
Hi-Touch Imaging Technologies Co., LTD. (SAMOA)	董事	誠研科技(股)公司代表人：黃健華	10	100.00%
J&Y International Limited(B.V.I.)	董事	誠研科技(股)公司代表人：黃健華	2,010	100.00%
HiTi Digital Singapore Pte Ltd.	董事 董事	誠研科技(股)公司代表人：黃健華 黃苒	300	100.00%
HiTi Digital America, Inc.	董事	誠研科技(股)公司代表人：黃健華	2,600	100.00%
HiTi de Mexico,S.de R.L.de C.V.	董事 董事	誠研科技(股)公司代表人：黃健華 黃苒	3,000	100.00%
Hua Shan Investments Limited	董事	Hi-Touch Imaging Technologies Co., LTD. (SAMOA)代表人：黃健華	—	100.00%
Leadlink Asia International Limited	董事	Hi-Touch Imaging Technologies Co., LTD. (SAMOA)代表人：黃健華	4,001	100.00%
Elegant Famous Technology Co., Ltd.	董事	J&Y International Limited(B.V.I.)代表人：黃健華	5,350	100.00%
Ace Color Technologies Co., Ltd.	董事	Elegant Famous Technology Co., Ltd.代表人：黃健華	—	100.00%
Leadlink BacNinh Limited	董事	Leadlink Asia International Limited代表人：黃健華	—	100.00%
HiTi Digital Europe Srl	董事 董事 董事	HiTi Digital Singapore Pte Ltd代表人：黃健華 黃冠智 陳俊臣	5	100.00%
誠研科技(蘇州)有限公司	董事	誠研科技(股)公司代表人：劉耀銘	—	100.00%
謙豐投資(股)公司(註 1)	董事 董事 董事 監察人	誠研科技(股)公司代表人：黃健華 誠研科技(股)公司代表人：牟卓吾 誠研科技(股)公司代表人：黃冠智 誠研科技(股)公司代表人：何昇萱	24,300	100.00%
謙華科技(股)公司(註 2)	董事 董事 董事 董事 董事 監察人 監察人 監察人	黃健華 邦國投資有限公司代表人：唐子欽 昱鐳光電科技(股)公司代表人：黃賀隆 誠研科技(股)公司代表人：黃冠智 能率壹創業投資(股)公司代表人：胡湘麒 邦國投資有限公司代表人：謝瑞香 黃苒 馮竹健 殷羽凡 劉耀銘	34,720	26.76%

註 1：持有謙華科技股份有限公司 13.45%。

註 2：係本公司直接及間接持有 40.21%之子公司。

(四)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

公司名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
Hi-Touch Imaging Technologies Co., LTD. (SAMOA)	340	291,177	-	291,177	-	(1,031)	(16,911)	(1,691.10)
J&Y International Limited(B.V.I.)	64,316	406,581	-	406,581	-	(52)	(9,298)	(4.63)
HiTi Digital Singapore Pte Ltd.	9,185	26,872	3,394	23,478	18,770	(10)	21,929	73.10
HiTi Digital America, Inc.	86,311	103,272	73,791	29,481	198,892	(19,720)	(15,980)	(6.15)
HiTi de Mexico,S.de R.L.de C.V.	9,603	119,061	164,898	(45,837)	35,478	(32,726)	(20,571)	(6.86)
Hua Shan Investments Limited	71,594	235,676	50,071	185,605	-	(81,781)	(11,377)	0.00
Leadlink Asia International Limited	125,651	91,867	-	91,867	-	(61,576)	(5,350)	(1.34)
Elegant Famous Technology Co., Ltd.	165,359	426,450	25,494	400,956	-	(32)	(7,802)	(1.46)
Ace Color Technologies Co., Ltd.	154,040	472,257	45,812	426,445	249,268	(7,284)	(7,261)	-
Leadlink BacNinh Limited	123,260	97,826	18,705	79,121	-	(5,075)	(5,481)	-
HiTi Digital Europe Srl.	5,439	26,680	18,291	8,389	54,410	3,573	3,573	-
誠研科技(蘇州)有限公司	317	229,078	74,275	154,803	429,373	(30,477)	(11,641)	-
謙豐投資(股)公司(註 1)	243,000	121,036	10	121,026	-	(39)	(38,429)	(0.32)
謙華科技(股)公司(註 2)	1,053,379	1,296,076	468,465	827,611	290,150	(170,098)	(225,784)	(0.06)

註 1：持有謙華科技股份有限公司 13.45%。

註 2：係本公司直接及間接持有 40.21% 之子公司。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

無。

四、其他必要補充說明事項：

無。

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

無。

誠研科技股份有限公
司

董 事 長： 黃 健 華 

台北總部

hiti HiTi Digital , Inc.
誠研科技股份有限公司

(231) 新北市新店區北新路三段 225 號 9 樓
TEL: +886-2-2912-6268 FAX: +886-2-2912-6118

