

股票代碼：3494

誠研科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市新店區北新路3段225號9樓
電話：(02)2912-6268

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9~10
(二)重要會計政策之彙總說明	11~17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17~35
(五)關係人交易	35~36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	37~42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~44
2.轉投資事業相關資訊	44~46
3.大陸投資資訊	47
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47~48
(十二)部門別財務資訊	48~50

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至一〇一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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

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：民國一〇二年三月二十二日

會計師查核報告

誠研科技股份有限公司董事會 公鑒：

誠研科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部份子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等合併子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等合併子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為215,166千元及315,153千元，分別占合併資產總額之6%及9%，民國一〇一年度及一〇〇年度之營業收入淨額分別為645,510千元及546,654千元，分別占合併營業收入淨額之30%及27%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述民國一〇一年度及一〇〇年度合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達誠研科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

林 恒 昇

會 計 師：

王 清 松

證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年三月二十二日

誠研科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 627,356	18	1,042,517	31	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 221,347	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	23,108	1	2,708	-	2110	應付短期票券(附註四(八))	49,923	1
1120	應收票據淨額(附註四(三))	145	-	199	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(十))	3,626	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	154,571	4	93,506	3	2120	應付票據	-	-
120X	存貨(附註四(四))	891,781	25	791,005	23	2140	應付帳款	207,932	6
1250	預付費用	7,521	-	2,517	-	2170	應付費用	83,256	2
1260	預付款項	94,376	3	33,658	1	2228	應付工程款	38,171	1
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))	24,587	1	34,834	1	2271	一年內執行賣回權公司債(附註四(十))	373,217	11
1291	受限制資產(附註六)	12,543	-	15,495	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(九))	20,416	1
1298	其他流動資產	96,368	3	16,710	-	2280	其他流動負債	38,644	1
	流動資產合計	<u>1,932,356</u>	<u>55</u>	<u>2,033,149</u>	<u>59</u>		流動負債合計	<u>1,036,532</u>	<u>29</u>
固定資產：									
成 本：									
1521	房屋及建築	168,593	5	277,846	8	2410	應付公司債(附註四(十))	-	-
1531	機器設備	570,359	15	475,716	14	2420	長期借款(附註四(九))	284,417	8
1544	電腦通訊設備	24,739	1	29,339	1		長期負債合計	<u>284,417</u>	<u>8</u>
1551	運輸設備	3,202	-	6,220	-		其他負債：		
1571	營業器具	99,120	3	195,785	6	2810	應計退休金負債(附註四(十一))	1,204	-
1631	租賃改良	93,329	3	88,944	3	2820	存入保證金	4,189	-
1681	其他設備	21,954	1	17,168	-		其他負債合計	<u>5,393</u>	<u>-</u>
	小計	<u>981,296</u>	<u>28</u>	<u>1,091,018</u>	<u>32</u>		負債合計	<u>1,326,342</u>	<u>37</u>
15X9	減：累積折舊	(160,521)	(5)	(213,687)	(6)	3110	股東權益(附註四(十四))：		
1670	未完工程及預付設備款	335,472	9	24,049	1	3210	股本	1,383,380	40
	固定資產淨額	<u>1,156,247</u>	<u>32</u>	<u>901,380</u>	<u>27</u>	3310	資本公積	349,349	10
17XX	無形資產(附註四(六))	<u>379,194</u>	<u>11</u>	<u>402,826</u>	<u>12</u>	3320	法定盈餘公積	103,877	3
其他資產：									
1820	存出保證金	13,075	-	10,755	-	3351	特別盈餘公積	7,036	-
1830	遞延費用	29,339	1	43,135	1	3420	未分配盈餘(累積虧損)	(20,097)	(1)
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十三))	28,969	1	43,476	1	3610	累積換算調整數	(34,907)	(1)
1888	其他資產－其他	1,073	-	2,622	-		少數股權	425,273	12
	其他資產合計	<u>72,456</u>	<u>2</u>	<u>99,988</u>	<u>2</u>		股東權益合計	<u>2,213,911</u>	<u>63</u>
	資產總計	<u>\$ 3,540,253</u>	<u>100</u>	<u>3,437,343</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註七)		
							負債及股東權益總計	<u>\$ 3,540,253</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃健華

經理人：黃健華

會計主管：程詩涵

誠研科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註五)	\$ 2,153,526	100	2,039,420	100
5110 營業成本(附註五)	<u>1,680,035</u>	<u>78</u>	<u>1,508,796</u>	<u>74</u>
營業毛利	<u>473,491</u>	<u>22</u>	<u>530,624</u>	<u>26</u>
營業費用(附註四(十一)及十)：				
6100 推銷費用	193,277	9	176,886	9
6200 管理及總務費用	198,326	9	183,368	9
6300 研究發展費用	<u>155,054</u>	<u>7</u>	<u>194,981</u>	<u>10</u>
營業費用合計	<u>546,657</u>	<u>25</u>	<u>555,235</u>	<u>28</u>
營業淨損	<u>(73,166)</u>	<u>(3)</u>	<u>(24,611)</u>	<u>(2)</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,468	-	4,301	-
7160 兌換利益淨額	900	-	17,645	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	305	-	-	-
7480 什項收入(附註四(十二))	<u>15,366</u>	<u>1</u>	<u>5,930</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益合計	<u>20,039</u>	<u>1</u>	<u>27,876</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	15,858	1	10,017	-
7530 處分固定資產損失	280	-	1,204	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	25,103	1
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	-	-	3,047	-
7650 金融負債評價損失(附註四(十))	429	-	1,652	-
7880 什項支出	<u>1,965</u>	<u>-</u>	<u>4,398</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失合計	<u>18,532</u>	<u>1</u>	<u>45,421</u>	<u>1</u>
稅前淨損	<u>(71,659)</u>	<u>(3)</u>	<u>(42,156)</u>	<u>(2)</u>
8110 所得稅費用(附註四(十三))	<u>26,167</u>	<u>1</u>	<u>24,540</u>	<u>1</u>
合併淨損	<u>\$ (97,826)</u>	<u>(4)</u>	<u>(66,696)</u>	<u>(3)</u>
歸屬子：				
母公司股東淨利(損)	\$ (20,113)	-	46,138	3
少數股權淨損	<u>(77,713)</u>	<u>(4)</u>	<u>(112,834)</u>	<u>(6)</u>
	<u>\$ (97,826)</u>	<u>(4)</u>	<u>(66,696)</u>	<u>(3)</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9750 每股盈餘(元)(附註四(十五))				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.07</u>	<u>(0.15)</u>	<u>0.51</u>	<u>0.36</u>
稀釋每股盈餘			<u>\$ 0.48</u>	<u>0.34</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃健華

經理人：黃健華

會計主管：程詩涵

誠研科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇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	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘 (累積虧損)	累積換算 調整數	庫藏股票	少數股權	合 計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,121,494	153,512	88,619	-	106,719	(35,182)	(37,170)	-	1,397,992
資本公積轉增資	101,135	(101,135)	-	-	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	44,748	-	-	-	-	-	-	44,748
可轉換公司債除列	-	1,368	-	-	-	-	-	-	1,368
可轉換公司債轉換	12,245	19,918	-	-	-	-	-	-	32,163
庫藏股轉讓予員工	-	28,863	-	-	-	-	37,170	-	66,033
員工執行認股權	10,400	3,099	-	-	-	-	-	-	13,499
員工認股權酬勞成本轉列資本公積	-	1,665	-	-	-	-	-	-	1,665
本期合併總損益	-	-	-	-	46,138	-	-	(112,834)	(66,696)
盈餘指撥及分配(附註四(十四))(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	10,644	-	(10,644)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	35,182	(35,182)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(60,793)	-	-	-	(60,793)
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	4,458	-	-	-	-	-	-	4,458
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	39,364	-	-	39,364
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	370,625	370,625
發行普通股交換取得採權益法之長期股權投資	124,850	245,330	-	-	-	-	-	-	370,180
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	1,370,124	401,826	99,263	35,182	46,238	4,182	-	257,791	2,214,606
資本公積發放現金股利	-	(67,829)	-	-	-	-	-	-	(67,829)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(28,146)	28,146	-	-	-	-
可轉換公司債除列	-	(590)	-	-	-	-	-	-	(590)
可轉換公司債轉換	1,886	2,655	-	-	-	-	-	-	4,541
員工執行認股權	11,370	711	-	-	-	-	-	-	12,081
員工認股權酬勞成本轉列資本公積	-	208	-	-	-	-	-	-	208
本期合併總損益	-	-	-	-	(20,113)	-	-	(77,713)	(97,826)
盈餘指撥及分配(附註四(十四))(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	4,614	-	(4,614)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(69,754)	-	-	-	(69,754)
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	12,368	-	-	-	-	-	-	12,368
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(39,089)	-	-	(39,089)
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	245,195	245,195
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 1,383,380	349,349	103,877	7,036	(20,097)	(34,907)	-	425,273	2,213,911

註1：董監酬勞1,212千元及員工紅利10,911千元已於合併損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,534千元及員工紅利13,807千元已於合併損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃健華

經理人：黃健華

會計主管：程詩涵

誠研科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
合併淨損	\$ (97,826)	(66,696)
調整項目：		
折舊費用	89,417	84,346
攤銷費用	34,179	27,429
呆帳費用轉列收入數	-	(1,441)
員工認股權酬勞成本	208	1,665
應付公司債折價攤銷	8,683	4,866
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	47,128	(87)
權益法認列之投資損失	-	25,103
處分及報廢固定資產損失	280	1,204
金融資產評價損失(利益)淨額	(305)	3,047
金融負債評價損失淨額	429	1,652
遞延所得稅費用	24,695	11,625
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	(20,095)	(5,755)
應收票據	54	(143)
應收帳款	(61,065)	(48,220)
應收關係人款項	-	10,002
存貨	(225,336)	(206,494)
預付費用	(5,004)	2,197
預付款項	(60,718)	2,087
其他流動資產	(79,658)	(974)
公平價值變動列入損益之金融負債	6	-
應付票據	(788)	(26,266)
應付帳款	(190,012)	254,591
應付關係人款項	-	(53)
應付費用	(21,795)	27,057
其他流動負債	13,952	4,078
應計退休金負債	895	309
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(542,676)</u>	<u>105,129</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(473,300)	(123,878)
處分固定資產價款	234,788	20,687
存出保證金增加	(2,320)	(2,319)
遞延費用增加	(3,855)	(16,912)
受限制資產減少	2,952	15,665
購置無形資產	-	(101,974)
處分無形資產價款	8,585	-
其他資產減少	1,549	393
首次併入子公司影響數	-	86,449
投資活動之淨現金流出	<u>(231,601)</u>	<u>(121,889)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	14,023	(10,635)
應付短期票券增加	19,959	29,964
發行公司債	-	495,000
贖回及買回可轉換公司債	(29,852)	(21,711)
舉借長期借款	274,000	-
償還長期借款	(24,304)	(14,863)
存入保證金增加(減少)	4,189	(76)
發放現金股利	(137,583)	(60,793)
員工執行認股權	12,081	13,499
員工購買庫藏股	-	66,033
少數股權變動	257,563	-
融資活動之淨現金流入	<u>390,076</u>	<u>496,418</u>
匯率影響數	(30,960)	38,751
本期現金及約當現金淨增加(減少)	<u>(415,161)</u>	<u>518,409</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>1,042,517</u>	<u>524,108</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 627,356</u>	<u>\$ 1,042,517</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 8,341</u>	<u>5,176</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10,376</u>	<u>9,382</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	<u>\$ -</u>	<u>(44,748)</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ -</u>	<u>667</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 77,432</u>	<u>12,095</u>
長期股權投資累積換算調整數之變動	<u>\$ 39,089</u>	<u>(39,364)</u>
股份交換取得採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>370,180</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ (511,471)	(123,878)
應付工程款增加數	38,171	-
購買固定資產支付現金數	<u>\$ (473,300)</u>	<u>(123,878)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃健華

經理人：黃健華

會計主管：程詩涵

誠研科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

(一)公司沿革

誠研科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十年二月依公司法及其他相關法令規定設立並開始營業。本公司主要營業項目為從事事務機器、照相機及週邊器材研發、批發、零售、製造及投資等。本公司發行之股票於民國九十六年十二月十三日正式在台灣證券交易所上市掛牌。

(二)合併概況

1. 母公司：本公司

2. 列入合併報表之子公司(與本公司合併簡稱為合併公司)

(1)投資業

	投資公司	本公司直接或 間接持股比例(%)	
		101.12.31	100.12.31
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa) (簡稱HT Samoa)	本公司	100.00 %	100.00 %
J&Y International Limited (BVI) (簡稱 J&Y)	本公司	100.00 %	100.00 %
Hua Shan Investments (簡稱Hua Shan)	Samoa	100.00 %	100.00 %
Elegant Famous Technology Co., Ltd. (簡稱EFT)	J&Y	100.00 %	100.00 %
謙豐投資股份有限公司(簡稱謙豐)	本公司	100.00 %	100.00 %

(2)數位印表機製造及銷售事業

	投資公司	本公司直接或 間接持股比例(%)	
		101.12.31	100.12.31
誠研科技(蘇州)有限公司(簡稱HTS) (註)	Hua Shan	100.00 %	100.00 %
ACE Color Technologies Co., Ltd. (簡稱 ACE)	EFT	100.00 %	100.00 %

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)數位印表機銷售事業

	投資公司	本公司直接或 間接持股比例(%)	
		101.12.31	100.12.31
HiTi Digital Europe B.V. (簡稱HTN)	本公司	100.00 %	100.00 %
HiTi Digital America, Inc. (簡稱HTA)	本公司	100.00 %	100.00 %
Leadlink Asia International Limited (簡稱Leadlink)	本公司	100.00 %	100.00 %
誠研科技(蘇州)有限公司(簡稱HTS) (註)	Hua Shan	100.00 %	100.00 %
誠研科技(香港)有限公司	HTS	-	100.00 %

註：本公司之子公司誠研科技(蘇州)有限公司與當地政府簽訂企業用地回購補償協議書，並於民國一〇一年十月三十一日處分原有之廠房及設備，廠房搬遷後已無生產，僅從事數位印表機之銷售，相關說明請詳附註四(十二)之說明。

(4)貿易業

	投資公司	本公司直接或 間接持股比例(%)	
		101.12.31	100.12.31
TPS Enterprises Limited (簡稱TPS)	J&Y	-	100.00 %
Group Trading Limited (簡稱GTL)	J&Y	-	100.00 %
Leadlink Bacninh Limited (簡稱Leadlink Bacninh)	Leadlink	100.00 %	100.00 %

(5)化學材料紙製品製造

	投資公司	本公司直接或 間接持股比例(%)	
		101.12.31	100.12.31
謙華科技股份有限公司(簡稱謙華)	本公司及 謙豐	50.43 %	52.19 %

本公司為整合相關技術及推動策略工作以提升營運績效，於民國一〇〇七年七月因取得謙華科技股份有限公司之控制能力，故予以編入合併報表。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別為680人及820人。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司直接及間接持有超過半數普通股股權且擁有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司之重大內部交易均予沖銷，因此等交易所產生之未實現內部損益亦於合併財務報表中銷除。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

合併公司均以當地貨幣為記帳單位。合併公司所有非衍生性商品之外幣交易均於交易發生時按當時之匯率換算成記帳單位列帳；外幣權債及債務收取或清償時，因適用匯率變動以致收取或清償金額與帳面金額所產生之差額，列為各該年度之兌換盈益或損失。資產負債表日外幣債權及債務餘額按當日之即期匯率重新換算，其與帳面金額之差額列為各該年度之兌換盈益或損失。

國外各合併子公司及合併公司採權益法評價之長期股權投資項下國外被投資公司，其外幣財務報表換算為新台幣所產生之差異列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係指現金或約當現金，為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用者；非屬流動資產者為非流動資產。負債須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。存貨續後以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

自民國九十五年一月一日起，合併公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本超過所取得可辨認資產公平價值，應將超過部分認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額或其他股東權益調整項時，則按出售比例轉列當期損益。成本計算採加權平均法。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

合併公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

(十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，分別列入相關資產科目。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用則列為發生當期費用。

固定資產之折舊係按成本就估計耐用年數，以平均法計算提列；固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。處分固定資產之損益列為營業外收支。

合併公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號規定，合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

1.房屋及建築	20~50年
2.機器設備	5~20年
3.電腦通訊設備	5年
4.運輸設備	5年
5.營業器具	5年
6.租賃改良	依租賃期間
7.其他設備	5年

(十一)無形資產

主係土地使用權、研發技術權及軟體等，合併公司採用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時，以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 1.土地使用權：43~50年
- 2.研發技術權：20年
- 3.軟體：5年

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

另依該號公報規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

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，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，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，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

依財務會計準則公報第三十七號規定，屬非確定耐用年限之無形資產不得攤銷。

每年度於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明資本化之發展階段支出之耐用年限仍屬非確定。耐用年度由非確定改為有限時，視為會計估計變動。

(十二)遞延費用

各項遞延費用以取得成本入帳，並按其估計經濟年限2~5年分年平均攤銷。

(十三)轉換公司債

合併公司發行之轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債之負債及權益組成要素。計算轉換公司債之負債組成要素，係參考與權益組成要素無關之類似負債公平價值後，再將轉換公司債總金額與負債組成要素公平價值間之差異，認列為權益組成要素—資本公積認股權。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。轉換公司債之利息係採有效率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。嵌入式衍生性金融負債則以公平價值衡量，其公平價值變動列入當期損益；債券持有人提前轉換時，先調整帳列負債組成要素為轉換時應有之帳面價值，再以負債組成要素加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

(十四)退休金

合併公司屬國內者訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

付全數由合併公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部分，以年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限逐年認列攤銷；另若最低退休金負債超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，超過部份列入「未認列為退休金成本之淨損失」，做為股東權益之減項。合併公司屬國內者依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休金辦法部份，合併公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

合併子公司屬國外公司，係採確定提撥退休辦法，依當地法規提撥適當金額之退休金，提撥數列為當期費用。

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積—庫藏股交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入及成本之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

合併公司依所得基本稅額條例計算之基本稅額超過一般所得稅額之差額列為當期所得稅費用。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

合併公司屬國內者未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

合併公司屬國外者，其所得稅係依當地規定辦理。

(十八)員工紅利及董監酬勞

合併公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及合併公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十九)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流動在外股數計算之，其流通在外股數因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而增加者，採追溯調整計算。

合併公司所發行之認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股約於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(二十)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
3. 給與日之公平價值係以Black Scholes或二項式選擇權評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
4. 合併公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(廿一)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

- (一) 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度合併淨利及每股盈餘並無重大影響。
- (二) 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

其明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
庫存現金	\$ 910	1,614
銀行存款	<u>626,446</u>	<u>1,040,903</u>
	<u>\$ 627,356</u>	<u>1,042,517</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日持有之金融資產明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
匯率連結組合式商品	\$ <u>22,140</u>	<u>-</u>
債券投資	\$ <u>968</u>	<u>2,708</u>

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債一流動之淨損失分別為124千元及4,699千元。

匯率連結組合式商品：

合併公司民國一〇一年十一月二十六日買入中國信託商業銀行發行以人民幣計價匯率連結組合式商品，其交易條件如下：

連結標的：USD兌CNPY匯率

投資金額：CNY4,796,000元

預定到期日：2013-05-22

預定比價日：2013-05-20

即期匯率：USD兌CNY匯率為6.29

履約匯率：USD兌CNY匯率為6.20

比價匯率：比價日香港時間上午11：15由結算代理人依誠信原則及國際慣例決定之。

- (1)若比價日當日比價匯率小於履約匯率，則投資人於到期日取回原投資金額與應得收益CNY83,931元。
- (2)若比價日當日比價匯率等於履約匯率，則投資人於到期日取回原投資金額與應得收益CNY83,931元。
- (3)若比價日當日比價匯率大於履約匯率，則投資人於到期日取回原投資金額與應得收益CNY23,980元。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 145	199
應收帳款	<u>154,571</u>	<u>93,506</u>
合 計	154,716	93,705
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 154,716</u>	<u>93,705</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
商品及製成品	\$ 502,915	323,721
減：備抵損失	(41,647)	(4,862)
小 計	<u>461,268</u>	<u>318,859</u>
原 料	379,462	394,996
減：備抵損失	(3,182)	(617)
小 計	<u>376,280</u>	<u>394,379</u>
半成品及在製品	56,191	77,856
減：備抵損失	(1,958)	(89)
小 計	<u>54,233</u>	<u>77,767</u>
合 計	<u>\$ 891,781</u>	<u>791,005</u>

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列存貨相關費損(利益)分別為47,128千元及(87)千元；民國一〇一年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為41,406千元，民國一〇〇年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為384千元。

(五)採權益法之長期股權投資

1.其明細如下：

	<u>100.12.31</u>			<u>100年度</u>
<u>股權投資</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>持股比例(%)</u>	<u>投資損失</u>
謙華科技股份有限公司	\$ -	-	-	<u>(25,103)</u>

- 本公司於民國一〇〇年二月二十四日，經董事會決議通過透過謙豐投資(股)公司以每股15元投資謙華科技(股)公司共計1,340千股。
- 本公司為整合相關技術及推動策略工作以提升經營績效，於民國一〇〇年六月二十二日經董事會決議通過發行普通股12,485千股，受讓本公司之子公司謙豐投資股份有限公司採權益法計價之被投資公司謙華科技股份有限公司25.55%之股份，股份交換基準日為民國一〇〇年七月二十日，本公司因而取得控制能力，故將其編入合併報表。
- 謙華科技於民國一〇一年八月間辦理普通股現金增資30,000,000股，本公司於民國一〇一年八月二十九日經董事會決議通過參與謙華科技現金增資，增資基準日為民國一〇一年十月一日，本公司計取得13,902,405股，每股16元，金額合計為222,438千股，因未按持股比例認購，參與增資後持股比例為32.93%。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)無形資產

其明細如下：

	研發技術權	土地使用權	其他	合計
原始成本：				
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ -	40,539	6,136	46,675
單獨取得	271,883	101,420	554	373,857
國外營運機構財務報表換算產生之 淨兌換差額	-	529	524	1,053
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 271,883</u>	<u>142,488</u>	<u>7,214</u>	<u>421,585</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 271,883	142,488	7,214	421,585
國外營運機構財務報表換算產生 之淨兌換差額	-	(5,784)	(163)	(5,947)
其他	-	(1,910)	(7,034)	(8,944)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 271,883</u>	<u>134,794</u>	<u>17</u>	<u>406,694</u>
攤銷：				
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ -	1,521	5,905	7,426
本期認列攤銷金額	8,576	1,866	295	10,737
國外營運機構財務報表換算產生之 淨兌換差額	-	75	521	596
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 8,576</u>	<u>3,462</u>	<u>6,721</u>	<u>18,759</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 8,576	3,462	6,721	18,759
本期認列攤銷金額	13,593	2,930	245	16,768
國外營運機構財務報表換算產生 之淨兌換差額	-	(182)	(281)	(463)
其他	-	(896)	(6,668)	(7,564)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 22,169</u>	<u>5,314</u>	<u>17</u>	<u>27,500</u>
帳面價值：				
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ -	39,018	231	39,249
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 263,307</u>	<u>139,026</u>	<u>493</u>	<u>402,826</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	<u>\$ 263,307</u>	<u>139,026</u>	<u>493</u>	<u>402,826</u>
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 249,714</u>	<u>129,480</u>	<u>-</u>	<u>379,194</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年六月二十二日經董事會決議通過與謙華科技進行股份交換，股份交換基準日訂為民國一〇〇年七月二十日。本公司與謙華科技股份交換之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，其取得成本減除可辨認淨資產之公平價值差額271,883千元作為研發技術權，並依其預估效益分年平均攤銷。

(七)短期借款

	101.12.31		100.12.31	
	金額	年利率區間	金額	年利率區間
信用借款	\$ 221,347	1.28~2.20%	207,324	1.01%~2.10%

1.有關合併公司短期借款提供之抵押擔保品請詳附註六說明。

2.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上述金融機構提供合併公司額度尚有未動用之金額分別為1,125,381千元及1,095,964千元。

(八)應付短期票券

1.明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	年利率區間	金額	年利率區間
應付商業本票	\$ 50,000	0.94%	30,000	1.352%
減：應付商業本票折價	(77)		(36)	
	\$ 49,923		29,964	

2.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司發行商業本票未使用之融資額度，請詳附註四(七)說明。

(九)長期借款

債權人	性質	期間	還款方式	101.12.31		100.12.31	
				金額	年利率區間	金額	年利率區間
中國信託商業銀行	信用借款	100.04.11~103.04.11	到期償還。合併公司與其協議於100.11.14及101.09.25分別提前償還USD500千元及USD500千元。	\$ -	-	15,137	2.07%~2.53%
上海商業儲蓄銀行	信用借款	101.11.23~104.11.23	寬限期一年，並於第二年起，按月平均攤還。	10,000	2.08%	-	-
上海商業儲蓄銀行	信用借款	101.12.27~104.12.27	按期還本，本公司與其協議於第一年支付利息，第二年起攤還本息。	40,000	2.08%	-	-
上海商業儲蓄銀行	信用借款	100.04.25~103.04.25	按期還本，本公司與其協議於第一年支付利息，第二年起攤還本息。	13,333	1.88%~2.18%	20,000	1.88%
上海商業儲蓄銀行	信用借款	100.10.19~103.10.19	按期還本，本公司與其協議於第一年支付利息，第二年起攤還本息。	17,500	1.88%~2.18%	20,000	1.88%

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

債權人	性質	期間	還款方式	101.12.31		100.12.31	
				金額	年利率區間	金額	年利率區間
(主辦銀行：兆豐銀行)：							
聯合貸款案							
兆豐銀行	擔保借款	101.12.05~ 106.12.05	自首次動用日起算屆滿十八個月為第一期還本日，嗣後以六個月為一期，共分八期平均攤還本金。	\$ 50,900	2.21%	-	-
彰化銀行	"	"	"	44,120	2.21%	-	-
玉山銀行	"	"	"	33,940	2.21%	-	-
中國信託	"	"	"	33,940	2.21%	-	-
元大銀行	"	"	"	30,550	2.21%	-	-
第一銀行	"	"	"	30,550	2.21%	-	-
小計				304,833		55,137	
減：一年內到期部份				20,416		5,000	
合計				<u>\$ 284,417</u>		<u>50,137</u>	

本公司承諾銀行團在授信合約存續期間內，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。依查核年度之年度財務報告顯示若未符上述財務比率與規定，且至翌年九月三十日仍未改善者，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。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司聯合貸款案之未使用額度為436,000千元。本公司長期借款擔保品請詳附註六之說明。

(十) 應付公司債

其明細如下：

	101.12.31	100.12.31
發行轉換公司債總額	\$ 500,000	500,000
已轉換/買回總額	(97,100)	(60,900)
應付公司債折價	(29,683)	(41,217)
期末應付公司債餘額	373,217	397,883
減：一年內執行賣回權公司債	(373,217)	-
	<u>\$ -</u>	<u>397,883</u>
嵌入式衍生性金融資產—贖(買)回權及賣回權(列入公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	<u>\$ (3,626)</u>	<u>(3,645)</u>
權益組成要素(列入資本公積—認股權)	<u>\$ 36,144</u>	<u>39,391</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
嵌入式衍生性金融資產—贖(買)回權及賣回權之公平價值變動列入評價損失金額	<u>\$ 429</u>	<u>1,340</u>
利息費用	<u>\$ 8,683</u>	<u>4,841</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

第一次應付可轉換公司債係發行國內無擔保可轉換公司債，票面利率為0%；發行期間為五年，自民國一〇〇年六月二十一日至一〇五年六月二十日；本公司得自發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止符合特定條件時提前贖回，持有人得自發行日起滿二年之前三十日內要求本公司分別以債券面額100%之價格將債券贖回。本轉換債券於發行滿一個月之次日起，至到期日前四十日止，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到期時未被贖回及未轉換者，本公司將以現金一次償還本金。民國一〇一年十二月三十一日轉換價格為24.90元。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換權與負債分離，並分別認列為權益及負債(資產)之相關資訊如下：

	<u>101.12.31</u>
發行轉換公司債之純債價值	\$ 452,350
發行時嵌入式衍生性金融資產－贖(買)權 及賣回權	2,450
發行時權益組成要素－轉換權	<u>45,200</u>
發行時應付公司債總額	<u>\$ 500,000</u>

上述轉換公司債之發行成本計5,000千元，按原始認列金額比例分攤至轉換公司債負債及權益組成要素之金額分別為4,524千元及452千元。

民國一〇一年度，依本公司所發行之國內可轉換公司債持有人之申請，將面額5,000千元之公司債轉換為本公司普通股189千股。

(十一)退休金

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>11,913</u>	<u>11,652</u>
累積給付義務	11,913	11,652
未來薪資增加之影響數	<u>5,281</u>	<u>5,535</u>
預計給付義務	17,194	17,187
退休基金資產公平價值	<u>(15,996)</u>	<u>(15,843)</u>
提撥狀況	1,198	1,344
未認列過渡性淨給付義務	(2,712)	(3,100)
未認列退休金損失	<u>2,718</u>	<u>2,065</u>
應計退休金負債	<u>\$ 1,204</u>	<u>309</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
利息成本	\$ 344	417
服務成本	481	474
退休基金資產實際報酬	(317)	(432)
攤銷與遞延數	<u>387</u>	<u>305</u>
淨退休金成本	<u>\$ 895</u>	<u>764</u>

3. 精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
薪資調整率	2.25 %	2.25 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	2.00 %

4. 民國一〇一年度及一〇〇年度當期退休金費用資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 895	764
確定提撥之淨退休金成本	<u>7,048</u>	<u>6,711</u>
	<u>\$ 7,943</u>	<u>7,475</u>

5. 本公司之子公司HTN、HTA及謙華民國一〇一年度及一〇〇年度之退休金費用分別為5,580千元及4,045千元。

(十二) 什項收入

單位：人民幣千元

	<u>101年度</u>
搬遷補償款	\$ 49,053
減：固定資產處分損失	(35,018)
土地使用權報廢損失	(1,827)
其他辦理搬遷費用及員工資遣費等支出	<u>(10,120)</u>
搬遷補償淨利益	<u>\$ 2,088</u>

子公司誠研科技(蘇州)有限公司與蘇州工業園區婁葑鎮企業用地回購辦公室(以下簡稱蘇州辦公室)於民國101年3月27日簽訂企業用地回購補償協議書，可自蘇州辦公室取得搬遷及處置等補償款項計人民幣49,053千元，其中屬所得性質之搬遷補償淨收益帳列當期損益計人民幣2,088千元(新台幣9,807千元)，帳列業外收入—什項收入項下，截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述補償款項已全數收回。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)所得稅

- 1.合併公司之營利事業所得稅額須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- 2.合併公司屬國內者，營利事業所得稅最高稅率為百分之十七。
- 3.子公司HT Samoa係設立於薩摩亞，無須課徵所得稅。子公司HTA係設立於美國，其聯邦稅稅率為34%，州稅稅率為8.84%。子公司J&Y、孫公司TPS及GTL係設立於英屬維京群島，無須課徵所得稅。子公司Leadlink係設立於貝里斯，無須課徵所得稅。孫公司Hua Shan係設立於香港，其利得稅稅率為16.5%。孫公司EFT係設立汶萊，無須課徵所得稅。子公司HTN係設立於荷蘭，其營利事業所得稅稅率為20%。孫公司ACE係設立於越南，其營利事業所得稅稅率為15%，ACE依當地所得稅法之規定，係屬獎勵之生產性外商投資企業，自新設立起第一年至第三年免徵營利事業所得稅，第四年至第十年減半徵收營利事業所得稅，民國九十九年係ACE開始適用之年度。子公司HTS係設立於中國大陸之外商投資企業，其營利事業所得稅稅率為15%。
- 4.合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ 1,472	12,915
遞延所得稅費用	24,695	11,625
所得稅費用	<u>\$ 26,167</u>	<u>24,540</u>

- 5.合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與估計所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨損計算之所得稅額	\$ (29,073)	(25,689)
調整項目之所得稅影響數：		
權益法認列長期股權投資損失淨額	3,807	11,221
以前年度所得稅調整數	-	346
投資抵減	41,046	29,771
備抵評價－遞延所得稅資產變動	9,292	38,902
虧損扣抵	733	1,715
以前年度所得稅低(高)估數	(273)	200
基本稅額高於一般稅額之差額	-	8,931
其他	635	(40,857)
所得稅費用	<u>\$ 26,167</u>	<u>24,540</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6. 合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
未實現兌換利益	\$ 1,793	2,419
投資抵減	24,041	15,802
聯屬公司間未實現利益	9,098	(2,450)
備抵評價－遞延所得稅資產變動數	26,297	38,902
虧損扣抵	(28,773)	(72,495)
首次併入子公司影響數	-	29,290
其他	(7,761)	157
遞延所得稅費用	<u>\$ 24,695</u>	<u>11,625</u>

7. 遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、所得稅抵減、虧損扣抵及其個別所得稅影響如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動遞延所得稅資產(負債)：				
投資抵減	\$ 30,098	30,098	41,046	41,046
未實現兌換損失(利益)	(1,847)	(314)	8,701	1,479
聯屬公司間未實現利益	17,710	3,010	71,224	12,108
存貨跌價損失	47,559	8,613	6,153	1,046
其他	1,118	188	309	53
備抵評價	-	(17,008)	-	(20,898)
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 24,587</u>		<u>34,834</u>
非流動遞延所得稅資產：				
投資抵減	\$ 17,005	17,005	30,098	30,098
虧損扣抵	609,577	103,628	440,136	74,855
備抵評價	-	(91,664)	-	(61,477)
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 28,969</u>		<u>43,476</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 8.合併公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年十二月三十一日，合併公司因投資研究發展支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚可抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
98年度	\$ 30,098	102年度
99年度	17,005	103年度
	<u>\$ 47,103</u>	

- 9.合併公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十九年。
 10.依合併公司各國所得稅法規定，經稽徵機關核定之虧損得依各國稅法規定遞延扣抵有盈餘年度之純益，再行核課所得稅。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日，尚未扣除之虧損扣抵金額為609,577千元。
 11.合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
屬於民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(20,097)</u>	<u>46,238</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,031</u>	<u>520</u>
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>13.28%</u>

(十四)股東權益

1.股本

本公司於民國一〇〇年度辦理員工之認股權憑證認購之普通股計1,040千股，已完成變更登記在案。

本公司於民國一〇一年度辦理員工之認股權憑證認購之普通股計1,137千股，其中5千股尚未辦妥法定登記程序。

本公司發行之可轉換公司債於民國一〇〇年度，已行使轉換之公司債面額為36,000千元，該轉換公司債於轉換日之折價3,737千元及轉換權3,123千元，已一併轉銷，並轉換為股本12,245千元，轉換淨額超過轉換之普通股面額之部分為23,041千元，業已辦妥法定登記程序。

本公司發行之可轉換公司債於民國一〇一年度，行使轉換之公司債面額為5,000千元，該轉換公司債於轉換日之折價453千元及轉換權448千元，已一併轉銷，並轉換為股本1,886千元，轉換淨額超過轉換之普通股面額之部分為3,103千元，是項轉換業已辦妥法定登記程序。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年六月二十四日經股東會決議辦理資本公積轉增資101,135千元，每股面額10元，增資基準日為民國一〇〇年九月十五日，該增資案業經主管機關核准，並辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇〇年七月二十日發行新股12,485千股，以股份交換方式取得本公司之子公司謙豐投資股份有限公司採權益法計價之被投資公司謙華科技股份有限公司25.55%之股份，此增資案業經主管機關核准辦理，已完成變更登記在案。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定資本額均為2,000,000千元，實收資本額分別為1,383,380千元及1,370,124千元，每股面額10元。

2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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之百分之十。

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
普通股溢價	\$ -	24,722
股份交換	228,719	245,330
員工認股權證	8,895	14,453
庫藏股票	52,640	50,431
公司債認股權	36,144	39,391
公司債轉換股本溢價	6,125	23,041
採權益法之長期股權投資	<u>16,826</u>	<u>4,458</u>
合計	<u>\$ 349,349</u>	<u>401,826</u>

3. 法定盈餘公積

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

4. 特別盈餘公積

本公司依原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，應就帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列之相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額如經迴轉，得就迴轉部分分派盈餘。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.盈餘分配

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時不在此限，及就當年度發生之股東權益減項金額及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，得視業務需要酌以保留外，餘依下列比率分配之，惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利、資金狀況及增資擴展計劃，經股東會決議調整之：

- (1)董監事酬勞不超過百分之三。
- (2)員工紅利百分之十至百分之二十。
- (3)餘為股東股息及紅利。

本公司於編製財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇〇年度之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司章程所定員工紅利分配成數18%及董監酬勞分配成數2%，估計員工紅利金額為13,807千元，董監酬勞為1,534千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇一年度之損益。另民國一〇一年度，本公司因稅後虧損，故暫不估列員工紅利及董監酬勞。

本公司於民國一〇一年六月十九日及一〇〇年六月二十四日經股東會決議分派民國一〇〇年度及九十九年度之每股股利、員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>100年</u>	<u>99年</u>
普通股每股股利(元)		
現金股利	\$ <u>1,000</u>	<u>0.541</u>
員工紅利	\$ 13,807	10,911
董監事酬勞	<u>1,534</u>	<u>1,212</u>
	\$ <u>15,341</u>	<u>12,123</u>

上述股東會決議通過之盈餘分配案與董事會所擬議案並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

6.庫藏股票

單位：千股

	<u>100年度</u>			
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓股份予員工	<u>1,561</u>	<u>-</u>	<u>1,561</u>	<u>-</u>

- (1)依證券交易法規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (2)本公司於民國九十七年一月二十五日經董事會決議通過買回本公司股份3,000千股，買回執行期間為民國九十七年一月三十一日至民國九十七年三月二十七日，買回價格區間為每股17元至35元。該次庫藏股買回計劃，本公司計買回庫藏股2,988千股，買回成本71,152千元。
- (3)本公司於民國一〇〇年度依庫藏股票轉讓辦法規定將剩餘庫藏股份1,561千股轉讓予本公司員工，其條件如下：

	<u>100年度</u>
轉讓股數	1,561千股
行使價格	每股23.81元
平均買回成本	每股23.81元
認股基準日	100.1.3
給與日股價	每股42.30元

民國一〇〇年度轉讓庫藏股票予員工，認列酬勞成本為28,863千元，並認列為資本公積—庫藏股交易。

7.股份基礎給付交易

本公司於民國九十八年五月十三日、民國九十七年十二月十二日及民國九十六年十二月二十八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證1,000單位、3,000單位及1,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此等認股權憑證之存續期間為五年。民國一〇一一年度及一〇〇年度認列員工認股權計劃之酬勞成本分別為208千元及1,665千元。截至民國一〇一一年十二月三十一日止，本公司股份基礎給付交易資訊列示如下：

認股權憑證 發行日期	發行單位 單位總數	流通在外 單位總數	可認購股數 (千股)	認股價格 (元)
96.12.31	1,000	-	-	24.1
97.12.12	3,000	242	242	10.3
98.05.13	1,000	270	270	17.65
合計	5,000	512	512	-

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股選擇權	101年度		100年度	
	數量	加權平均 履約價格(元)	數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外	1,806	\$ 11.22	3,201	13.18
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	157	11.92	355	11.42
本期執行	1,137	10.63	1,040	12.98
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>512</u> (註)	10.58	<u>1,806</u>	11.22
期末可執行	<u>512</u>	10.58	<u>1,531</u>	11.09

註：均係於39號公報生效日後本公司發行給與員工，已依據39號公報認列。

(2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權證屆滿二年後，可按下列時程認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓、質押、購與他人或作其他方式之處分，但因繼承或自動放棄者不在此限。認購期間屆滿本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年，未滿3年	50 %
屆滿3年，未滿5年	100 %

(3)依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十二年三月十七日所發佈之基秘字第070、072號函規定，企業所發行員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，即應適用該解釋函之相關規定，故本公司依此函規定就民國九十六年十二月發行之1,000單位之酬勞性員工認股權憑證揭露相關資訊如下：

A.本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收盤價與行使價格相同，故民國一〇一年度及一〇〇年度認列之酬勞成本均為0千元。

B.若本公司酬勞性員工認股權計畫採公平價值法認列，則相關資訊揭露如下：

a.本公司採用Black Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，其每股公平價值為0.2元，民國一〇一年度及一〇〇年度應認列之酬勞成本均為0千元，相關資訊如下：

股利率	1.62 %
預期價格波動性	16 %
無風險利率	2 %
預期存續期間	5年

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

b. 本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
淨 利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ (20,113)	46,138
	擬制淨利(損)	(20,113)	46,138
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	(0.15)	0.36
	擬制每股盈餘(元)	(0.15)	0.36

本公司之子公司謙華科技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3,000,000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，故民國一〇一年度及一〇〇年度認列之酬勞成本均為0元。

上述酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>數 量</u>	<u>加權平均 行使價格</u>	<u>認股權 數 量</u>	<u>加權平均 行使價格</u>
期初流通在外	1,707	\$ 10	1,628	10
本期給與	608	10	615	10
本期放棄	(25)	10	-	10
本期執行	-	10	(536)	10
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,290</u>	10	<u>1,707</u>	10
期末仍可行使之認股選擇權	<u>1,339</u>	10	<u>368</u>	10

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，謙華公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格 之範圍(元)	截至101.12.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	101.12.31 可行使之數量	加權平均 行使價格(元)
10元	2,290	3.1 年	\$ 10	1,339	10

(十五)普通股每股盈餘

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利(損)	\$ 9,565	(20,113)	65,837	46,138
加權平均流通在外股數(千股)	137,737	137,737	128,527	128,527
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.07	(0.15)	0.51	0.36
稀釋每股盈餘				
本期淨利			\$ 65,837	46,138
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
國內可轉換公司債			4,841	4,841
計算稀釋每股盈餘之本期純益			\$ 70,678	50,979
加權平均流通在外股數(千股)			128,527	128,527
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工分紅費用化			1,094	1,094
員工認股權			725	725
國內可轉換公司債			18,160	18,160
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			148,506	148,506
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)			\$ 0.48	0.34

(十六)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

- (1)短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、受限制資產、存出保證金、短期借款及應付短期票券等。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產(負債)以市場價格決定公平價值。
- (3)長期借款係採浮動利率計算，故以其借款金額估計其公平價值。
- (4)應付公司債：如有市價可循時，係以該市價為公平價值，若無公平市價可循時，則以預期之現金流量之折現估算其公平價值。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 627,356	627,356	1,042,517	1,042,517
公平價值變動列入損益之金融資產	23,108	23,108	2,708	2,708
— 流動				
應收票據及帳款	154,716	154,716	93,705	93,705
受限制資產	12,543	12,543	15,495	15,495
存出保證金	13,075	13,075	10,755	10,755
金融負債：				
短期借款	221,347	221,347	207,324	207,324
應付短期票券	49,923	49,923	29,964	29,964
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	3,626	3,626	3,645	3,645
應付票據及帳款	207,932	207,932	398,732	398,732
應付公司債(含一年內執行賣回權公司債)	373,217	373,217	397,883	397,883
長期借款(含一年內到期之長期借款)	304,833	304,833	55,137	55,137

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司從事衍生性金融商品交易係分類為公平價值變動列入損益之金融資產(負債)—流動，因此類資產(負債)係以公平價值衡量，因此，合併公司將暴露於市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、應收帳款、應收關係人款項、其他應收款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另合併公司為降低信用風險，持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收款項(應收票據及帳款)回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳費用尚在管理當局預期之內，因此合併公司認為其相關風險應可合理掌握。

(3) 流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故尚未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司現金流出增加5,262千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
謙華科技股份有限公司 (以下簡稱謙華科技)	本公司直接或間接持股超過50%之子公司 (自100年7月因合併換股致直接或間接持股超過50%)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額 %	金額	佔合併公司銷貨淨額 %
謙華科技	\$ -	-	9,776	0.48

本公司對關係人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90天。

2.進 貨

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額 %	金額	佔合併公司進貨淨額 %
謙華科技	\$ -	-	1,710	0.04

本公司並未向其他供應商進貨同類型之產品，致未能比較，付款期間則與一般供應商無重大差異。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資、獎金及特支費	\$ 10,622	14,238
業務執行費用	84	1,646
員工紅利	-	1,252

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		101.12.31	100.12.31
受限制銀行存款	先放後稅	\$ 12,543	12,612
受限制銀行存款	短期銀行借款	-	2,883
合計		<u>\$ 12,543</u>	<u>15,495</u>

合併公司聯合貸款案之長期借款係以房屋及建築與機器設備提供擔保，惟依聯貸合約之約定，應於動用期間屆滿後六個月內，將擔保品設定抵押權予銀行，截至查核報告日止合併公司尚未完成質權及抵押權設定。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司為營運所需已簽訂之房屋及其他租賃合約，在未來年度應支付租金彙總列示如下：

期 間	金 額
102.01.01~102.12.31	\$ 30,238
103.01.01~103.12.31	22,380
104.01.01~104.12.31	19,524
105.01.01~105.12.31	3,182
106.01.01~106.12.31	<u>3,182</u>
合計	<u>\$ 78,506</u>

(二)Technology Properties Limited, LLC(下稱TPL)於2012年4月底對本公司與所屬子公司在美國德州東區法院提起專利民事訴訟，並同時於美國國際貿易委員會對本公司及多家各國廠商提起專利行政訴訟，目前兩案均委請律師處理中，本公司針對TPL所請求之專利是否涉及本公司產品侵權為請求法官確認中，本公司尚無法針對本案相關後續判決結果預測，亦無法就擱置中的美國德州東區法院之專利民事訴訟所訴請損害是否成立與有無相關賠償金額為評估，惟美國國際貿易委員會為無求償損賠之行政法院，目前評估該專利行政訴訟尚無損賠金額。

(三)合併公司為擴充上游耗材產能以提升營運績效，於民國一〇一年一月十九日簽訂台中廠廠房之營建工程合約，合約總價款為459,126千元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已支付款項為345,795千元，其中93,477千元已完工轉入房屋及建築項下，餘列入未完工程及預付設備款項下。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年度			100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
用人費用							
薪資費用		120,415	226,855	347,270	69,226	285,048	354,274
勞健保費用		13,257	22,610	35,867	299	9,934	10,233
退休金費用		4,138	9,385	13,523	1,441	10,079	11,520
其他用人費用		8,255	7,220	15,475	3,546	6,755	10,301
折舊費用		71,986	17,431	89,417	57,018	27,328	84,346
攤銷費用		12,602	21,577	34,179	11,081	16,348	27,429

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	101.12.31			100.12.31			
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	17,604	29.04	511,220	24,100	30.28	729,748
人民幣		44,334	4.66	206,596	27,685	4.80	132,888
歐元		3,310	38.52	127,501	4,985	39.02	194,515
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		22,312	29.04	647,940	14,615	30.28	442,542
歐元		34	38.52	1,310	1,012	39.02	39,488
人民幣		1,780	4.66	8,295	24,915	4.80	119,592

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)依原行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由郭逢春副總統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、內部控制部門及資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門及資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(9)	\$ 2,033,149	(34,834)	1,998,315
固定資產(1)(8)	901,380	(17,427)	883,953
無形資產(7)	402,826	(139,026)	263,800
其他資產(7)(8)(9)	99,988	194,809	294,797
總資產	\$ 3,437,343	3,522	3,440,865
流動負債(1)(2)	\$ 774,408	13,372	787,780
長期負債	448,020	-	448,020
其他負債(3)	309	1,661	1,970
總負債	1,222,737	15,033	1,237,770
股本	1,370,124	-	1,370,124
資本公積	401,826	(4,458)	397,368
保留盈餘(1)(2)(3)(4)	180,683	(117)	180,566
非控制權益(1)(2)	257,791	(2,754)	255,037
其他股東權益項目(4)	4,182	(4,182)	-
股東權益	2,214,606	(11,511)	2,203,095
負債及股東權益總額	\$ 3,437,343	3,522	3,440,865

單位：新台幣千元

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年十二月三十一日資產負債調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(9)	\$ 1,932,356	(24,587)	1,907,769
固定資產(1)(8)	1,156,247	(63,217)	1,093,030
無形資產(7)	379,194	(129,482)	249,712
其他資產(7)(8)(9)	72,456	219,680	292,136
總資產	\$ 3,540,253	2,394	3,542,647
流動負債(1)(2)	\$ 1,036,532	13,372	1,049,904
長期負債	284,417	-	284,417
其他負債(2)(3)(9)	5,393	3,101	8,494
總負債	1,326,342	16,473	1,342,815
股本	1,383,380	-	1,383,380
資本公積(10)	349,349	(4,458)	344,891
保留盈餘(1)(2)(3)(4)(10)	90,816	(1,629)	89,187
非控制權益(1)(2)	425,273	(3,810)	421,463
其他股東權益項目(4)	(34,907)	(4,182)	(39,089)
股東權益	2,213,911	(14,079)	2,199,832
負債及股東權益總額	\$ 3,540,253	2,394	3,542,647

3.民國一〇一年度損益調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 2,153,526	-	2,153,526
營業成本	1,680,035	-	1,680,035
營業毛利	473,491	-	473,491
營業費用(1)(2)(3)	546,657	2,568	549,225
營業淨利	(73,166)	(2,568)	(75,734)
營業外收入及利益	20,039	-	20,039
營業外支出及費用	18,532	-	18,532
稅前淨利	(71,659)	(2,568)	(74,227)
所得稅費用	(26,167)	-	(26,167)
稅後淨利	(97,826)	(2,568)	(100,394)
歸屬：			
母公司(1)(2)(3)	(20,113)	(1,512)	(21,625)
非控制權益(1)(2)	(77,713)	(1,056)	(78,769)
合計	\$ (97,826)	(2,568)	(100,394)

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.各項調節說明

- (1)合併公司依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之規定估列相關除役成本，截至民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日分別調整增加固定資產淨額3,522千元及2,065千元；均調整增加應付除役成本7,750千元，於民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日均調整減少保留盈餘2,206千元及調整減少非控制權益2,022千元。另民國一〇一年度分別調整增加折舊費用及少數股權損失1,457千元及703千元。
- (2)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，截至民國一〇一年一月一日調整增加應計負債5,622千元，並調整減少保留盈餘及非控制權益4,890千元及732千元。另，民國一〇一年度因累積帶薪假預期成本認列薪資費用及少數股權損失1,388千元及353千元。
- (3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，截至民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日分別調整增加應計退休金負債1,661千元及1,384千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年度並因此調整應減列之退休金費用計277千元。
- (4)合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計4,182千元。
- (5)合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，而將帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，所增加之保留盈餘金額共4,182千元。
- (6)依IFRS 1規定除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上合併公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司對於民國一〇一年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (7)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為139,026千元及129,482千元。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (8)合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至長期預付款之金額分別為20,949千元及65,282千元。
- (9)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為34,834千元及24,587千元，及於民國一〇一年十二月三十一日將遞延所得稅負債－流動，重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為329千元。
- (10)依我國一般公認會計原則，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此影響使資本公積減少4,458千元，保留盈餘增加4,458千元。
- (五)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
0	本公司	Leadlink Asia International Limited	其他應收關係人款項	45,413	-	2.00%	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	178,864 (註1)	715,455 (註1)

註1：依據本公司「資金貸與他人作業程序」之規定，本公司資金貸與總額不得超過本公司淨值的百分之四十，對單一企業資金貸與金額以不超過最近期經會計師查核簽證之財務報表所載淨值百分之十為限。

註2：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)	
		公司名稱	關係								
0	本公司	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.(Samoa)	本公司之子公司	357,728	43,695	-	-	-	-	%	804,887
0	本公司	Leadlink Asia International Limited	"	"	155,229	152,601	90,024	-	8.53	%	"
0	本公司	誠研科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	"	59,000	58,912	-	-	3.29	%	"
0	本公司	Elegant Famous Technologies Co., Ltd.	"	"	87,513	87,513	-	-	4.89	%	"
0	本公司	Ace Color Technology Co., Ltd.	"	"	58,342	58,342	-	-	3.26	%	"
0	本公司	謙華科技股份有限公司	直接及間接持股超過50%之子公司	"	289,456	179,171	30,833	-	10.02	%	"

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

註2：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：千股

持有之公司	種類及名稱	發行人之關係	科目	股數	帳面金額	持股比例%	市價/淨值	備註
本公司	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000	505,516	100.00	545,810	
"	HiTi Digital America, Inc.	"	"	2,600	76,902	100.00	76,902	
"	Leadlink Asia International Limited	"	"	1	11,361	100.00	11,361	
"	J & Y International Limited (B.V.I)	"	"	2,010	372,946	100.00	372,946	
"	謙豐投資(股)公司	"	"	24,300	189,315	100.00	189,315	
"	HiTi Digital Europe B.V.	"	"	5	6,209	100.00	6,209	
"	謙華科技(股)有限公司	直接及間接持股超過50%之子公司	"	32,846	514,690	32.93	298,635	

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	謙豐投資(股)公司	採權益法之長期股權投資	謙華科技(股)公司	子公司	18,944	393,608	13,902	121,082(註1)	-	-	-	-	32,846	514,690

註1：係包含本期新增投資、依權益法認列之投資收益及未按持股比例認列長期股權投資影響。

註2：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額				
本公司	未完工程	101.01.19	459,126(含稅)	已支付345,795千元。	伍德營造有限公司	-	-	-	-	-	-	不適用	尚未完工	-

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	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	進貨	438,316	23.30 %	註1	無	註	(145,526)	26.52 %	
"	Ace Color Technology Co., Ltd.	"	進貨	464,228	24.68 %	註1	"	"	(250,606)	45.68 %	
"	HiTi Digital America Inc.	本公司之子公司	銷貨	(351,063)	18.44 %	註1	"	"	55,705	14.08 %	
"	HiTi Digital Europe B.V.	"	銷貨	(124,784)	6.55 %	註1	"	"	68,816	17.39 %	
"	誠研科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	(318,399)	16.73 %	註1 註2	"	"	53,294	13.47 %	

註1：採依其資金週轉情形收取。

註2：已扣除誠研科技(股)公司對其之去料加工金額。

註3：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Ace Color Technology Co., Ltd.	本公司之孫公司	117,251	4.71	-		42,785	-

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：

本公司民國一〇一年度因衍生性商品而產生之利益計183千元。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司無未結清之衍生性商品。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股/千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
本公司	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	SAMOA	控股公司	204,329	204,329	6,000	100.00%	505,516	12,092	(13,016)	子公司
"	HiTi Digital America, Inc.	America	數位印表機銷售	86,311	86,311	2,600	100.00%	76,902	1,231	1,231	子公司
"	HiTi Digital Europe B.V.	Europe	"	20,026	20,026	5	100.00%	6,209	(5,161)	(5,161)	子公司
"	Leadlink Asia International Limited	Belize	"	31	31	1	100.00%	11,361	(10,990)	(10,990)	子公司
"	J & Y International Limited (B.V.I.)	BVI	控股公司	64,316	64,316	2,010	100.00%	372,946	130,614	130,614	子公司
"	謙華科技(股)公司	台灣	化學材料紙製品製造	639,392	416,954	32,846	32.93%	514,690	(161,255)	(60,795)	直接及間接持股超過50%之子公司
"	謙豐投資(股)公司	台灣	一般投資	243,000	243,000	24,300	100.00%	189,315	(39,737)	(39,737)	子公司
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	Hua Shan Investments Limited.	香港	控股公司	393,947	393,947	(註1)	100.00%	504,648	11,703	11,703	孫公司
Hua Shan Investments Limited	誠研科技(蘇州)有限公司	China	數位印表機銷售	390,885	390,885	(註1)	100.00%	502,019	11,774	11,774	孫公司
J&Y International Limited (B.V.I.)	TPS Enterprises Limited	SAMOA	數位印表機銷售	-	-	(註2)	-	-	-	-	孫公司
"	Group Trading Limited	B.V.I.	"	-	-	(註2)	-	-	-	-	孫公司
"	Elegant Famous Technology Co., Ltd.	汶萊	"	165,359	165,359	5,350	100.00%	355,961	130,397	130,397	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	(註1)	100.00%	377,800	130,661	130,661	孫公司

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
謙豐投資(股)公司	謙華科技(股)公司	台灣	化學材料紙製品製造	239,318	239,318	17,455	17.50%	184,844	(161,255)	(37,738)	直接及間接持股超過50%之子公司
Leadlink Asia International Limited	Leadlink BacNinh Limited	越南	數位印表機銷售	123,260	112,535	(註1)	100.00%	104,921	(4,958)	(4,958)	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	-	-	(註3)	-	-	-	-	孫公司

註1：係為有限責任公司。

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表時，業已沖銷。

2. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	本期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	Leadlink Asia International Limited	其他應收關係人款	5,976	USD 200	5,808	1.20 %	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	54,581	218,324
1	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	Elegant Famous Technology Co., Ltd.	其他應收關係人款	30,275	USD 1,000	29,040	1.20 %	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	54,581 (註1)	218,324 (註1)

註1：本公司之子公司資金貸與總額，不得超過子公司淨值的40%，對單一企業貸與金額則以不超過子公司淨值10%。

註2：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千股/千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	Hua Shan Investments Limited	本公司為其最終控股公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	504,648	100.00 %	504,648	
Hua Shan Investments Limited	誠研科技(蘇州)有限公司	"	"	(註1)	502,019	100.00 %	502,019	
J & Y International Limited (B.V.I.)	TPS Enterprises Limited	"	"	(註2)	-	-	-	
"	Group Trading Limited	"	"	(註2)	-	-	-	
"	Elegant Famous Technology Co., Ltd.	"	"		5,350	355,961	100.00 %	355,961
Elegant Famous Technology Co., Ltd.	Ace Color Technologies Co., Ltd.	"	"	(註1)	377,800	100.00 %	377,800	
Leadlink Asia International Limited	Leadlink BacNinh Limited.	"	"	(註1)	104,921	100.00 %	104,921	
謙豐投資(股)公司	謙華科技(股)公司	採權益法計價之被投資公司	"		17,455	184,844	17.50 %	151,187
誠研科技(蘇州)有限公司	誠研科技(香港)有限公司	本公司為其最終控股公司	"	(註3)	-	-	-	

註1：係為有限公司。

註2：已於100.4.6經董事會決議解散，惟尚未完成變更登記。

註3：已於100.8.24經董事會決議解散，惟尚未完成變更登記。

註4：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：人民幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
誠研科技(蘇州)有限公司	房屋及建築	101/10/31	98/11/1	36,743	49,053	49,053	2,088	蘇州工業園區婁葑鎮企業用地回購辦公室	無	城市建設規劃，實施拆遷	公開標售	註1

註1：誠研科技(蘇州)有限公司與蘇州工業園區婁葑鎮企業用地回購辦公室(以下簡稱蘇州辦公室)於101年3月27日簽訂企業用地回購補償協議書，可自蘇州辦公室取得搬遷及處置等補償款項計人民幣49,053千元，其中屬所得性質之搬遷補償淨收益帳列當期損益計人民幣2,088千元。

- 8.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	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		
Ace Color Technologies Co., Ltd.	本公司	本公司之孫公司	銷貨	(464,288)	99.86 %	(註1) (註2)	無	(註1)	250,606	99.84 %	
誠研科技(蘇州)有限公司	"	"	銷貨	(438,316)	55.67 %	(註1) (註2)	無	(註1)	145,526	84.75 %	
謙華科技(股)公司	Ace Color Technologies Co., Ltd.	聯屬公司	銷貨	(278,739)	95.60 %	(註1)	無	(註1)	96,032	96.84 %	
Ace Color Technologies Co., Ltd.	謙華科技	聯屬公司	進貨	278,739	30.18 %	(註1)	無	(註1)	96,032	44.91 %	
HiTi Digital America, Inc.	本公司	本公司之子公司	進貨	351,063	100.00 %	(註1)	無	(註1)	(55,705)	100.00 %	
HiTi Digital Europe B.V.	"	"	進貨	124,784	100.00 %	(註1)	無	(註1)	(68,816)	100.00 %	
誠研科技(蘇州)有限公司	"	本公司之孫公司	進貨	318,399	63.43 %	(註1) (註2)	無	(註1)	(53,294)	86.09 %	

註1：係依其資金週轉情形收取。

註2：已扣除誠研科技(股)公司對其之去料加工金額。

註3：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
誠研科技(蘇州)有限公司	本公司	母公司	145,526	6.41	-		-	-
Ace Color Technologies.,Ltd	本公司	母公司	250,606	5.90	-		189,171	-

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 10.從事衍生性商品交易：

編號	公司名稱	衍生性金融商品	名目本金(千元)	到期日	公平價值
1	Elegant Famous Technology Co., Ltd.	換匯交易合約—人民幣	CNY 1,279	102.5.22	5,904
2	J & Y International Limited (B.V.I.)	"	CNY 3,517	102.5.22	16,236

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	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	319,440 (USD11,000)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	174,240 (USD6,000)	-	-	174,240 (USD6,000)	100 %	11,774	502,019	-

2.轉投資大陸地區限額

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
174,240 (USD6,000)	325,538 (USD11,210)	1,073,183

3.重大交易事項

本公司民國一〇一年度與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳(一)

重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊項下說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	ACE	1	應收帳款	117,251	依其資金週轉情形收取	3.31 %
0	"	ACE	1	進貨	464,228	依雙方議定價格	21.56 %
0	"	ACE	1	應付帳款	250,606	依其資金週轉情形收取	7.08 %
0	"	HTA	1	銷貨	351,063	依雙方議定價格	16.30 %
0	"	HTA	1	應收帳款	55,705	依其資金週轉情形收取	1.57 %
0	"	HTN	1	銷貨	124,784	依雙方議定價格	5.79 %
0	"	HTN	1	應收帳款	68,816	依其資金週轉情形收取	1.94 %
0	"	HTS	1	銷貨	318,399	依雙方議定價格	14.79 %
0	"	HTS	1	應收帳款	53,294	依其資金週轉情形收取	1.51 %
0	"	HTS	1	進貨	438,316	依雙方議定價格	20.35 %
0	"	HTS	1	應付帳款	145,526	依其資金週轉情形收取	4.11 %
0	"	謙華	1	銷貨	27,558	依雙方議定價格	1.28 %
1	謙華科技	HTV	3	銷貨	278,739	依雙方議定價格	12.94 %
1	謙華科技	HTV	3	應收帳款	96,032	依其資金週轉情形收取	2.71 %

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	ACE	1	應收帳款	155,120	依其資金週轉情形收取	4.51 %
0	"	ACE	1	進貨	143,541	依雙方議定價格	7.04 %
0	"	ACE	1	應付帳款	124,308	依其資金週轉情形收取	3.61 %
0	"	HTA	1	銷貨	307,585	依雙方議定價格	15.08 %
0	"	HTA	1	應收帳款	91,173	依其資金週轉情形收取	2.65 %
0	"	HTN	1	銷貨	249,659	依雙方議定價格	12.24 %
0	"	HTN	1	應收帳款	126,122	依其資金週轉情形收取	3.67 %
0	"	HTS	1	銷貨	367,836	依雙方議定價格	18.04 %
0	"	HTS	1	應收帳款	100,843	依其資金週轉情形收取	2.93 %
0	"	HTS	1	進貨	374,305	依雙方議定價格	18.35 %
0	"	謙華	1	銷貨	5,639	依雙方議定價格	0.76 %
0	"	謙華	1	進貨	17,711	依雙方議定價格	0.95 %
0	"	Leadlink	1	其他應收關係人款	45,413	依其資金週轉情形收取	1.32 %

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。

十二、部門別財務資訊

(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。本公司未分攤所得稅費用或營業外之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致，惟合併費用之分攤依合理之比率分攤到每一事業部。營業部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括營業外之損益)衡量。

本公司及子公司主要業務係從事事務機器、照相機及週邊器材研發、批發、零售及製造等，該事業之收入、損益及可辨認資產，皆佔所有產業部門各項合計數90%以上。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

	101年度	單張進紙列印	捲筒進紙列印	卡片列印	其他	調整及 沖銷	合計
收入：							
來自外部客戶之收入	\$	<u>1,045,313</u>	<u>899,889</u>	<u>179,280</u>	<u>29,044</u>	<u>-</u>	<u>2,153,526</u>
部門(損)益	\$	<u>151,318</u>	<u>(52,785)</u>	<u>32,412</u>	<u>(84,548)</u>	<u>(119,563)</u>	<u>(73,166)</u>

	100年度	單張進紙列印	捲筒進紙列印	卡片列印	其他	調整及 沖銷	合計
收入：							
來自外部客戶之收入	\$	<u>1,105,014</u>	<u>773,664</u>	<u>137,801</u>	<u>22,941</u>	<u>-</u>	<u>2,039,420</u>
部門(損)益	\$	<u>174,920</u>	<u>(27,180)</u>	<u>2,044</u>	<u>(120,853)</u>	<u>(53,542)</u>	<u>(24,611)</u>

(三)企業整體資訊

產品別及勞務別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

	101年度	100年度
印表機耗材	\$ 1,480,202	1,410,230
印表機	580,251	621,511
印表機零組件及其他	93,073	7,679
合計	<u>\$ 2,153,526</u>	<u>2,039,420</u>

(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。

來自外部客戶收入：

地 區	101年度	100年度
中 國	\$ 436,023	465,276
阿拉伯聯合大公國	237,545	354,951
印 度	206,578	231,924
其 他(均小於10%)	1,273,380	987,269
合計	<u>\$ 2,153,526</u>	<u>2,039,420</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)重要客戶資訊

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
Jamaica	\$ 168,861	286,420
S.S Digi	142,856	222,427
其 他(均小於10%)	<u>1,841,809</u>	<u>1,530,573</u>
合 計	<u>\$ 2,153,526</u>	<u>2,039,420</u>