

股票代碼：3494

誠研科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~28
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	30
(十五)首次採用國際財務報導準則	30~35

會計師核閱報告

誠研科技股份有限公司董事會 公鑒：

誠研科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之部份子公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關該等合併子公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等合併子公司於民國一〇二年六月三十日之資產總額為606,853千元，佔合併資產總額之16%；於民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為0千元及0千元，分別佔合併營業收入淨額之0%及0%。

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

誠研科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為237,146千元、726,661千元、443,991千元及800,072千元，分別佔合併資產總額之6%、21%、12%及23%，負債總額分別為99,290千元、123,780千元、125,906千元及211,636千元，分別佔合併負債總額之6%、9%、8%及17%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(1,263)千元、(4,495)千元、(3,518)千元及(7,722)千元，分別佔合併綜合損益之3%、21%、5%及11%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

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
民國一〇二年八月十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
誠研科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			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))	\$ 732,172	20	627,356	17	726,846	21	1,042,517	30	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 483,043	13	221,347	6	321,768	9	207,324	6	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(十一))	451	-	23,108	1	3,065	-	2,708	-	2110 應付短期票券(附註六(七))	29,953	1	49,923	1	29,964	1	29,964	1	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	20	-	145	-	147	-	199	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(十一))	-	-	3,626	-	2,256	-	3,645	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	148,887	4	154,571	4	151,127	4	93,506	3	2150 應付票據	20	-	-	-	61	-	788	-	
130X 存貨(附註六(四))	849,324	23	891,781	25	1,026,109	28	791,005	23	2170 應付帳款	221,177	6	207,932	6	285,323	8	397,944	12	
1410 預付款項	110,797	3	101,897	3	95,235	2	36,175	1	2200 其他應付款	171,540	4	124,695	4	335,848	9	106,464	3	
1460 待出售非流動資產(附註六(五))	-	-	-	-	182,705	5	-	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十一))	-	-	373,217	11	397,345	11	-	-	
1470 其他流動資產(附註八)	110,699	3	108,911	3	19,852	1	32,205	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)及八)	71,750	2	20,416	1	17,500	1	5,000	-	
流動資產合計	1,952,350	53	1,907,769	53	2,205,086	61	1,998,315	58	2399 其他流動負債-其他(附註六(五))	66,416	2	50,136	1	159,042	4	36,651	1	
非流動資產：										流動負債合計	1,043,899	28	1,051,292	30	1,549,107	43	787,780	23
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及(十))	1,218,273	33	1,093,030	31	885,399	25	883,953	25	非流動負債：									
1780 無形資產(附註六(七))	242,915	6	249,714	7	256,512	7	263,800	8	2530 應付公司債(附註六(十一))	200,899	5	-	-	-	-	397,883	12	
1840 遞延所得稅資產-非流動	61,698	2	53,885	2	66,940	2	78,310	2	2540 長期借款(附註六(十))	323,083	9	284,417	8	35,773	1	50,137	1	
1915 預付設備款	64,254	2	65,282	2	3,785	-	20,949	1	2570 遞延所得稅負債-非流動	16	-	329	-	743	-	-	-	
1985 長期預付租金	132,255	3	129,480	4	134,868	4	139,026	4	2600 其他非流動負債	7,233	-	6,777	-	5,686	-	1,970	-	
1990 其他非流動資產	36,989	1	43,487	1	49,584	1	56,512	2	非流動負債合計	531,231	14	291,523	8	42,202	1	449,990	13	
非流動資產合計	1,756,384	47	1,634,878	47	1,397,088	39	1,442,550	42	負債總計	1,575,130	42	1,342,815	38	1,591,309	44	1,237,770	36	
										權 益：								
									31XX 歸屬母公司業主之權益									
									(附註六(十一)及(十五))：									
									3100 股本	1,384,750	38	1,383,380	39	1,381,610	38	1,370,124	40	
									3200 資本公積	342,739	9	344,891	10	333,003	9	397,368	12	
									3310 法定盈餘公積	103,877	3	103,877	3	103,877	3	99,263	3	
									3320 特別盈餘公積	7,036	-	7,036	-	7,036	-	35,182	1	
									3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(115,134)	(3)	(21,726)	(1)	(10,568)	-	46,121	1	
									3400 其他權益	4,336	-	(39,089)	(1)	(13,814)	-	-	-	
									歸屬於母公司業主之權益合計	1,727,604	47	1,778,369	50	1,801,144	50	1,948,058	57	
									36XX 非控制權益	406,000	11	421,463	12	209,721	6	255,037	7	
									權益總計	2,133,604	58	2,199,832	62	2,010,865	56	2,203,095	64	
資產總計	\$ 3,708,734	100	3,542,647	100	3,602,174	100	3,440,865	100	負債及權益總計	\$ 3,708,734	100	3,542,647	100	3,602,174	100	3,440,865	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃健華

經理人：黃健華

會計主管：程詩涵

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

誠研科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 474,667	100	527,329	100	975,805	100	1,022,724	100
5000 營業成本(附註六(四))	382,637	81	405,585	77	790,481	81	784,980	77
營業毛利	92,030	19	121,744	23	185,324	19	237,744	23
營業費用：								
6100 推銷費用	56,126	12	53,085	10	105,491	11	98,738	9
6200 管理費用	60,665	13	45,309	9	119,227	12	90,445	9
6300 研究發展費用	30,207	6	44,468	8	62,646	6	83,406	8
營業費用合計	146,998	31	142,862	27	287,364	29	272,589	26
營業淨損	(54,968)	(12)	(21,118)	(4)	(102,040)	(10)	(34,845)	(3)
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7010 其他收入	2,165	-	1,745	-	3,707	-	3,020	-
7020 其他利益及損失	(549)	-	(1,158)	-	(5,157)	-	(4,760)	-
7050 財務成本	(4,743)	(1)	(3,637)	(1)	(9,381)	(1)	(6,995)	(1)
營業外收入及支出合計	(3,127)	(1)	(3,050)	(1)	(10,831)	(1)	(8,735)	(1)
稅前淨損	(58,095)	(13)	(24,168)	(5)	(112,871)	(11)	(43,580)	(4)
7950 減：所得稅費用(利益)	(2,721)	(1)	6,051	1	(4,000)	-	12,203	1
本期淨損	(55,374)	(12)	(30,219)	(6)	(108,871)	(11)	(55,783)	(5)
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	14,157	3	8,644	2	43,425	4	(13,814)	(1)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	14,157	3	8,644	2	43,425	4	(13,814)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (41,217)	(9)	(21,575)	(4)	(65,446)	(7)	(69,597)	(6)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (46,298)	(10)	(2,883)	(1)	(93,408)	(9)	(10,467)	(1)
8620 非控制權益	(9,076)	(2)	(27,336)	(5)	(15,463)	(2)	(45,316)	(4)
	\$ (55,374)	(12)	(30,219)	(6)	(108,871)	(11)	(55,783)	(5)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (32,141)	(7)	5,761	1	(49,983)	(5)	(24,281)	(2)
8720 非控制權益	(9,076)	(2)	(27,336)	(5)	(15,463)	(2)	(45,316)	(4)
	\$ (41,217)	(9)	(21,575)	(4)	(65,446)	(7)	(69,597)	(6)
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ (0.33)		(0.02)		(0.68)		(0.08)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃健華

經理人：黃健華

會計主管：程詩涵

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
誠研科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差 額			
			法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 1,370,124	397,368	99,263	35,182	46,121	-	1,948,058	255,037	2,203,095
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	4,614	-	(4,614)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(69,754)	-	(69,754)	-	(69,754)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(28,146)	28,146	-	-	-	-
其他資本公積變動：									
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	23	-	-	-	-	23	-	23
資本公積配發現金股利	-	(67,829)	-	-	-	-	(67,829)	-	(67,829)
本期淨損	-	-	-	-	(10,467)	-	(10,467)	(45,316)	(55,783)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,814)	(13,814)	-	(13,814)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(10,467)	(13,814)	(24,281)	(45,316)	(69,597)
可轉換公司債轉換	1,886	2,655	-	-	-	-	4,541	-	4,541
股份基礎給付交易	9,600	786	-	-	-	-	10,386	-	10,386
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,381,610	333,003	103,877	7,036	(10,568)	(13,814)	1,801,144	209,721	2,010,865
民國一〇二年一月一日期初餘額	\$ 1,383,380	344,891	103,877	7,036	(21,726)	(39,089)	1,778,369	421,463	2,199,832
其他資本公積變動：									
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	(2,240)	-	-	-	-	(2,240)	-	(2,240)
本期淨損	-	-	-	-	(93,408)	-	(93,408)	(15,463)	(108,871)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	43,425	43,425	-	43,425
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(93,408)	43,425	(49,983)	(15,463)	(65,446)
股份基礎給付交易	1,370	88	-	-	-	-	1,458	-	1,458
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,384,750	342,739	103,877	7,036	(115,134)	4,336	1,727,604	406,000	2,133,604

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃健華

經理人：黃健華

會計主管：程詩涵

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

誠研科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	\$ (112,871)	(43,580)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	46,218	44,986
攤銷費用	6,799	6,927
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,039)	(1,946)
利息費用	9,381	6,995
利息收入	(1,777)	(1,929)
股份基礎給付酬勞成本	-	208
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	806	3,290
不影響現金流量之收益費損項目合計	58,388	58,531
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	22,569	203
應收票據	125	52
應收帳款	5,684	(57,621)
存貨	20,182	(269,367)
預付款項	(8,900)	(59,060)
其他流動資產	(1,788)	12,353
與營業活動相關之資產之淨變動合計	37,872	(373,440)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	20	(727)
應付帳款	13,245	(112,621)
其他應付款	(2,867)	311
其他流動負債	16,280	122,391
其他非流動負債	456	3,716
與營業活動相關之負債之淨變動合計	27,134	13,070
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	65,006	(360,370)
調整項目合計	123,394	(301,839)
營運產生之現金流入(流出)	10,523	(345,419)
收取之利息	1,777	1,929
支付之利息	(6,061)	(5,176)
支付之所得稅	(403)	(8,581)
營業活動之淨現金流入(流出)	5,836	(357,247)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(102,829)	(86,250)
處分不動產、廠房及設備	2,527	519
長期預付租金減少(增加)	(2,775)	6,449
其他非流動資產減少	6,498	6,928
預付設備款減少(增加)	740	(4,380)
投資活動之淨現金流出	(95,839)	(76,734)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	513,210	280,620
短期借款減少	(256,122)	(163,670)
應付短期票券減少	(19,970)	-
償還公司債	(178,377)	(348)
舉借長期借款	100,000	-
償還長期借款	(10,000)	(1,667)
員工執行認股權	1,458	10,178
籌資活動之淨現金流入	150,199	125,113
匯率變動對現金及約當現金之影響	44,620	(6,803)
本期現金及約當現金增加(減少)數	104,816	(315,671)
期初現金及約當現金餘額	627,356	1,042,517
期末現金及約當現金餘額	\$ 732,172	726,846

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃健華

經理人：黃健華

會計主管：程詩涵

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
誠研科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

誠研科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年二月依公司法及其他相關法令規定設立並開始營業。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	Hi Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa) (簡稱HT Samoa)	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	J&Y International Limited (BVI) (簡稱J&Y)	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %
HT Samoa	Hua Shan Investments (簡稱Hua Shan)	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %
J&Y	Elegant Famous Technology Co., Ltd. (簡稱EFT)	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	謙豐投資股份有限公司 (簡稱謙豐)	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %
Hua Shan	誠研科技(蘇州)有限公司 (簡稱HTS)(註)	數位印表機製造及銷售事業	100 %	100 %	100 %	100 %
EFT	ACE Color Technologies Co., Ltd. (簡稱ACE)	數位印表機製造及銷售事業	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	HiTi Digital Europe B.V. (簡稱HTN)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	HiTi Digital America, Inc. (簡稱HTA)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	Leadlink Asia International Limited (簡稱Leadlink)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	100 %

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
Hua Shan	誠研科技(蘇州)有限公司 (簡稱HTS)(註)	數位印表機銷售事業	100 %	100 %	100 %	100 %
HTS	誠研科技(香港)有限公司	數位印表機銷售事業	- %	- %	- %	100 %
J&Y	TPS Enterprises Limited (簡稱TPS)	貿易業	- %	- %	- %	100 %
J&Y	Group Trading Limited (簡稱GTL)	貿易業	- %	- %	- %	100 %
Leadlink	Leadlink Bacninh Limited (簡稱Leadlink Bacninh)	貿易業	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司及謙豐	謙華科技股份有限公司 (簡稱謙華公司)	化學材料紙製品製造	50.43 %	50.43 %	52.19 %	52.19 %

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 1,494	910	1,675	1,614
銀行存款	<u>730,678</u>	<u>626,446</u>	<u>725,171</u>	<u>1,040,903</u>
合計	<u>\$ 732,172</u>	<u>627,356</u>	<u>726,846</u>	<u>1,042,517</u>

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
外幣組合式商品	\$ 301	-	-	-
債券投資	-	968	3,065	2,708
匯率連結組合式商品	-	22,140	-	-
合 計	<u>\$ 301</u>	<u>23,108</u>	<u>3,065</u>	<u>2,708</u>

匯率連結組合式商品：

合併公司於民國一〇一年十二月三十一日持有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(係由合併公司於民國一〇一年十一月二十六日買入)，其交易條件如下：

連結標的：USD兌CNY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。

於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 20	145	147	199
應收帳款	148,887	154,571	151,127	93,506
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 148,907</u>	<u>154,716</u>	<u>151,274</u>	<u>93,705</u>

於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 407,275	376,280	472,719	394,379
半成品及在製品	62,853	54,233	153,998	77,767
商品及製成品	<u>379,196</u>	<u>461,268</u>	<u>399,392</u>	<u>318,859</u>
合 計	<u>\$ 849,324</u>	<u>891,781</u>	<u>1,026,109</u>	<u>791,005</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失8,104千元、9,811千元、14,598千元及9,811千元，並已認列為銷貨成本。

於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇一年三月與蘇州工業園區婁葑鎮企業用地回購辦公室簽訂企業用地回購補償協議書，補償款計人民幣49,053千元，雙方約定須於民國一〇一年十月三十一日前搬遷完畢。

截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司累計已收取之補償款合計為115,743千元，列入「其他流動負債－其他」項下。為因應上述政府徵收將相關固定資產一併予以轉列「待出售非流動資產」項下。其明細如下：

	<u>101.6.30</u>
房屋及建築	\$ 196,185
長期預付租金	<u>9,448</u>
成 本	205,633
減：累計折舊	(22,109)
累計攤提	<u>(819)</u>
合 計	<u>\$ 182,705</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	房屋及 建築	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	總計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日期初餘額 \$	168,593	564,434	101,268	166,669	270,190	1,271,154
增 添	363	4,852	248	7,385	136,017	148,865
重 分 類	-	22,563	(47)	-	-	22,516
處 分	-	(1,627)	(998)	(18,323)	-	(20,948)
匯率變動之影響	2,483	1,257	2	2,550	-	6,292
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 171,439</u>	<u>591,479</u>	<u>100,473</u>	<u>158,281</u>	<u>406,207</u>	<u>1,427,879</u>
民國101年1月1日期初餘額 \$	277,846	475,716	96,693	248,512	3,100	1,101,867
增 添	-	10,465	989	3,923	173,406	188,783
重 分 類	(196,186)	44,761	-	(6,192)	-	(157,617)
處 分	-	(751)	-	(39,889)	-	(40,640)
匯率變動之影響	(4,372)	(1,146)	(10)	(3,061)	-	(8,589)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 77,288</u>	<u>529,045</u>	<u>97,672</u>	<u>203,293</u>	<u>176,506</u>	<u>1,083,804</u>
折舊：						
民國102年1月1日期初餘額 \$	10,080	42,084	45,873	80,087	-	178,124
本年度折舊	2,722	22,348	8,505	12,643	-	46,218
處 分	-	(684)	(998)	(15,933)	-	(17,615)
匯率變動之影響	344	592	2	1,941	-	2,879
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 13,146</u>	<u>64,340</u>	<u>53,382</u>	<u>78,738</u>	<u>-</u>	<u>209,606</u>
民國101年1月1日期初餘額 \$	25,918	18,970	30,055	142,971	-	217,914
本年度折舊	5,192	18,980	8,342	12,472	-	44,986
重 分 類	(22,109)	-	-	-	-	(22,109)
處 分	-	(227)	-	(36,582)	-	(36,809)
匯率變動之影響	(376)	(381)	(7)	(4,813)	-	(5,577)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 8,625</u>	<u>37,342</u>	<u>38,390</u>	<u>114,048</u>	<u>-</u>	<u>198,405</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日期初餘額	<u>\$ 158,513</u>	<u>522,350</u>	<u>55,395</u>	<u>86,582</u>	<u>270,190</u>	<u>1,093,030</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 158,293</u>	<u>527,139</u>	<u>47,091</u>	<u>79,543</u>	<u>406,207</u>	<u>1,218,273</u>
民國101年1月1日期初餘額	<u>\$ 251,928</u>	<u>456,746</u>	<u>66,638</u>	<u>105,541</u>	<u>3,100</u>	<u>883,953</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 68,663</u>	<u>491,703</u>	<u>59,282</u>	<u>89,245</u>	<u>176,506</u>	<u>885,399</u>

於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

	<u>研發技術權</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日期初餘額	\$ <u>249,714</u>	-	<u>249,714</u>
民國102年6月30日餘額	\$ <u>242,915</u>	-	<u>242,915</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ <u>263,307</u>	<u>493</u>	<u>263,800</u>
民國101年6月30日餘額	\$ <u>256,510</u>	<u>2</u>	<u>256,512</u>

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(八)應付短期票券

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付商業本票	\$ <u>29,953</u>	<u>49,923</u>	<u>29,964</u>	<u>29,964</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為19,970千元及0千元。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>483,043</u>	<u>221,347</u>	<u>321,768</u>	<u>207,324</u>
尚未使用額度	\$ <u>582,957</u>	<u>689,381</u>	<u>1,132,807</u>	<u>1,095,964</u>
利率區間	<u>1.28%~2.20%</u>	<u>1.28%~2.20%</u>	<u>1.28%~2.15%</u>	<u>1.01%~2.10%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日舉借之金額分別為513,210千元及280,620千元，償還之金額分別為256,122千元及163,670千元。

2.銀行借款之擔保品

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。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 70,833	80,833	53,273	55,137
擔保銀行借款	324,000	224,000	-	-
減：一年內到期部分	<u>(71,750)</u>	<u>(20,416)</u>	<u>(17,500)</u>	<u>(5,000)</u>
合 計	\$ <u>323,083</u>	<u>284,417</u>	<u>35,773</u>	<u>50,137</u>
尚未使用額度	\$ <u>336,000</u>	<u>436,000</u>	<u>44,820</u>	-
利率區間	<u>2.08%~2.21%</u>	<u>1.88%~2.21%</u>	<u>1.88%~2.53%</u>	<u>1.88%~2.53%</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日舉借之金額分別為100,000千元及0千元，償還之金額分別為10,000千元及1,667千元。

2. 銀行借款之擔保品

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，截至報導日止合併公司尚未完成質權及抵押權設定。

3. 違反借款合同

本公司之擔保借款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。

(十一) 應付公司債

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(13,601)	(29,683)	(36,355)	(41,217)
累積已贖回金額	(244,500)	(56,100)	(25,300)	(24,900)
累積已轉換金額	(41,000)	(41,000)	(41,000)	(36,000)
期末應付公司債餘額	200,899	373,217	397,345	397,883
減：一年內執行賣回權公司債	-	(373,217)	(397,345)	-
	<u>\$ 200,899</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>397,883</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債))	<u>\$ 150</u>	<u>(3,626)</u>	<u>(2,256)</u>	<u>(3,645)</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 19,243</u>	<u>36,144</u>	<u>38,907</u>	<u>39,391</u>
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之(損)益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ 13,394</u>	<u>(781)</u>	<u>12,748</u>	<u>1,392</u>
利息費用	<u>\$ 1,258</u>	<u>2,184</u>	<u>3,320</u>	<u>4,371</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

第一次應付可轉換公司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。民國一〇二年六月三十日轉換價格為24.90元。

(十二)營業租賃

不可取消之營業租賃預期未來應付租金之付款情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 29,003	30,238	29,411	29,162
一年至五年	42,261	48,268	61,272	72,600
五年以上	<u>10,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 81,604</u>	<u>78,506</u>	<u>90,683</u>	<u>101,762</u>

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>133</u>	<u>155</u>	<u>266</u>	<u>310</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,521	912	2,864	1,710
營業費用	<u>2,292</u>	<u>2,643</u>	<u>4,527</u>	<u>4,982</u>
合計	<u>\$ 3,813</u>	<u>3,555</u>	<u>7,391</u>	<u>6,692</u>

(十四)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

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

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ -	(872)	-	136
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,721)	6,923	(4,000)	12,067
所得稅費用(利益)	<u>\$ (2,721)</u>	<u>6,051</u>	<u>(4,000)</u>	<u>12,203</u>

3. 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九十九年度。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。截至民國一〇二年六月三十日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十五年度核定數	\$ 1,729	民國一〇五年度
民國九十六年度核定數	21,098	民國一〇六年度
民國九十七年度核定數	38,405	民國一〇七年度
民國九十八年度核定數	57,748	民國一〇八年度
民國九十九年度核定數	132,744	民國一〇九年度
民國一〇〇年度申報數	184,151	民國一一〇年度
民國一〇一年度估計數	173,445	民國一一一年度

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(115,134)</u>	<u>(21,726)</u>	<u>(10,568)</u>	<u>46,121</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>573</u>	<u>573</u>	<u>10,899</u>	<u>520</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>13.28 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，實收資本額分別為1,384,750千元、1,383,380千元、1,381,610千元及1,370,124千元，每股面額10元，分別為138,475千股、138,338千股、138,161千股及137,012千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股股本

本公司於民國一〇一年一月一日至六月三十日辦理員工之認股權憑證認購之普通股計960千股，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一月一日至六月三十日，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449千元，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。

本公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日辦理員工之認股權憑證認購之普通股計137千股，其中50千股尚未辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ -	-	-	24,722
庫藏股票交易	55,738	52,640	50,490	50,431
股份交換	228,719	228,719	228,719	245,330
公司債認股權	19,243	36,144	38,907	39,391
轉換公司債轉換溢價	6,125	6,125	6,125	23,041
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	12,368	12,368	-	-
員工認股權	8,983	8,895	8,762	14,453
失效認股權	11,563	-	-	-
	\$ 342,739	344,891	333,003	397,368

3. 保留盈餘

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：

(i) 董監事事酬勞不超過百分之三。

(ii) 員工紅利百分之十至百分之二十。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(iii)餘為股東股息及紅利。

(1)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為4,182千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為7,036千元。

又依上段所述函令規定，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與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列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。

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日，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，係以截至各該段期間止之稅後淨利扣除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%。截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，本公司因稅後虧損，故暫不估列員工紅利及董監事酬勞。

本公司於民國一〇一年六月十九日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	100年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.00	137,583
股票	-	-
合計		<u>\$ 137,583</u>

本公司於民國一〇二年六月二十五日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，不分派股東股利、員工紅利及董監事酬勞。

本公司民國一〇〇年度員工紅利估列金額為13,807千元，董事及監察人酬勞估計金額為1,534千元，與實際配發情形並無差異。本公司民國一〇一年度為虧損，故無估列員工紅利及董監事酬勞等相關資訊揭露之適用。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.本公司員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ 10.58	512	11.22	1,806
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	10.94	28	11.92	5
本期執行	10.64	137	10.60	960
本期逾期失效	-	-	-	-
6月30日流通在外	10.53	<u>347</u>	11.91	<u>841</u>
6月30日可執行	10.53	<u>347</u>	11.91	<u>841</u>

2.本公司之子公司謙華公司員工認股權憑證之詳細資訊如下：

認股選擇權	102年1月至6月		101年1月至6月	
	數量	加權平均行使價格	認股權數量	加權平均行使價格
1月1日流通在外	2,290	\$ 10	1,707	10
本期給與	-	10	-	10
本期放棄	-	10	-	10
本期執行	-	10	-	10
本期逾期失效	-	-	-	-
6月30日流通在外	<u>2,290</u>	10	<u>1,707</u>	10
6月30日可執行	<u>1,785</u>	10	<u>879</u>	10

(十七)每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ (46,298)	(2,883)	(93,408)	(10,467)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	138,424	137,627	138,378	137,310
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.33)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.68)</u>	<u>(0.08)</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 904	1,172	1,777	1,929
其他	1,261	573	1,930	1,091
	<u>\$ 2,165</u>	<u>1,745</u>	<u>3,707</u>	<u>3,020</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 3,552	2,833	2,808	(3,410)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債)	4,520	(808)	3,039	1,952
淨利益(損失)				
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	554	(3,171)	(806)	(3,290)
其他	(9,175)	(12)	(10,198)	(12)
	<u>\$ (549)</u>	<u>(1,158)</u>	<u>(5,157)</u>	<u>(4,760)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行借款利息	\$ 3,485	1,453	6,061	2,624
公司債折價攤銷	1,258	2,184	3,320	4,371
	<u>\$ 4,743</u>	<u>3,637</u>	<u>9,381</u>	<u>6,995</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。

1.信用風險

合併公司應收票據及帳款之帳齡分析為：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
0~30天	\$ 70,968	107,456	98,490	67,092
31~90天	57,070	43,899	43,765	26,257
90~120天	13,883	2,941	4,203	346
120天以上	6,986	420	4,816	10
	<u>\$ 148,907</u>	<u>154,716</u>	<u>151,274</u>	<u>93,705</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31		
	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	\$ 8,173	30.00	245,187	7,738	29.04	224,724
日 元	10,436	0.30	3,168	26,485	0.34	8,910
歐 元	938	39.10	36,669	583	38.52	22,469
人 民 幣	7,440	4.86	36,125	19	4.62	89
<u>非貨幣性項目</u>						
人 民 幣	1,000	4.86	4,855	4,796	4.62	22,144
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,064	30.00	151,925	6,122	29.04	177,788
日 元	58,046	0.30	17,623	2,371	0.34	798

	101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 9,676	29.88	289,126	10,802	30.28	327,043
日 元	67,302	0.38	25,575	4,645	0.39	1,814
歐 元	641	37.11	23,791	689	39.02	26,889
人 民 幣	14,588	4.72	68,855	5,173	4.80	24,856
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,599	29.88	107,551	6,609	30.28	200,080
日 元	2,891	0.38	1,099	3,904	0.39	1,525
歐 元	1,500	37.11	55,665	1,000	39.02	39,021

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。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少6,564千元及10,085千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
外幣組合式商品	\$ -	301	-	301
	<u>\$ -</u>	<u>301</u>	<u>-</u>	<u>301</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	\$ 968	-	-	968
匯率連結組合式商品	22,140	-	-	22,140
	<u>\$ 23,108</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,108</u>
101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	\$ 3,065	-	-	3,065
	<u>\$ 3,065</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,065</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	\$ 2,708	-	-	2,708
	<u>\$ 2,708</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,708</u>

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

合併公司主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 4,353	3,529	7,916	6,968
退職後福利	108	107	216	211
	<u>\$ 4,461</u>	<u>3,636</u>	<u>8,132</u>	<u>7,179</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他流動資產	先放後稅	\$ 12,139	12,543	12,810	12,612
其他流動資產	短期銀行借款	-	-	-	2,883
		<u>\$ 12,139</u>	<u>12,543</u>	<u>12,810</u>	<u>15,495</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642,861千元，截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，已支付款項分別為419,487千元、345,795千元、71,170千元及0千元，其中已完工轉入房屋及建築項下之金額分別為93,477千元、93,477千元、0千元及0千元，餘列入未完工程及待驗設備項下。

(二)或有負債：

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，2013年8月2日(美國東部時間)該行政訴訟初審結果宣判，確認TPL向本公司所主張之專利的侵權事由全部均不成立，本公司實無侵權情事；惟仍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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇二年五月三十日經董事會決議辦理現金增資發行新股32,000千股，每股發行價格為14元。是項增資案已於民國一〇二年七月一日向主管機關申報生效，並經董事會決議增資基準日為民國一〇二年八月二十一日。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、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	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	35,094	57,635	92,729	35,858	60,860	96,718
勞健保費用	3,211	5,301	8,512	3,440	5,556	8,996
退休金費用	1,521	2,425	3,946	912	2,798	3,710
其他員工福利費用	1,404	1,454	2,858	807	2,112	2,919
折舊費用	19,025	4,168	23,193	18,337	4,115	22,452
攤銷費用	-	3,399	3,399	58	3,401	3,459

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	67,708	114,197	181,905	63,329	120,741	184,070
勞健保費用	6,128	10,594	16,722	6,626	11,221	17,847
退休金費用	2,864	4,793	7,657	1,710	5,292	7,002
其他員工福利費用	2,714	2,567	5,281	3,383	3,585	6,968
折舊費用	36,086	10,132	46,218	37,242	7,744	44,986
攤銷費用	-	6,799	6,799	127	6,800	6,927

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對	資金貸
				高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	金 額	名 稱	價 值	象資金貸 與 限 額	與 總 限 額
1	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.(Samoa)	Leadlink Asia International Limited	其他應 收關係 人款項	6,000	6,000	6,000	1.20%	2	-	營運週轉	-	-	-	54,995	219,979
1	Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd.(Samoa)	Elegant Famous Technology Co., Ltd.	"	30,000	30,000	30,000	1.20%	2	-	"	-	-	-	54,995	219,979

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：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註3：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Ace Color Technology Co., Ltd.	3	345,521	58,342	58,342	-	-	3.38 %	777,422	Y	N	N
0	本公司	Elegant Famous Technologies Co., Ltd.	3	345,521	87,513	87,513	-	-	5.07 %	777,422	Y	N	N
0	本公司	Leadlink Asia International Limited	2	345,521	153,734	153,734	93,842	-	8.90 %	777,422	Y	N	N
0	本公司	謙華科技股份有限公司	3	345,521	179,171	179,171	38,557	-	10.37 %	777,422	Y	N	N

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：千元／千股

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	持股比例	市 價	
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	521,582	100.00 %	538,870	
本公司	HiTi Digital America, Inc	"	"	2,600	77,403	100.00 %	77,403	
本公司	Leadlink Asia International Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1	5,832	100.00 %	5,832	
本公司	J & Y International Limited (B.V.I)	"	"	2,010	436,217	100.00 %	436,217	
本公司	謙豐投資(股)公司	"	"	24,300	110,534	100.00 %	110,534	
本公司	HiTi Digital Europe B.V.	"	"	5	8,172	100.00 %	8,172	
本公司	謙華科技(股)有限公司	直接或間接持股超過50%之子公司	"	32,846	506,474	32.93 %	506,474	
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	Hua Shan Investments Limited.	本公司為其最終控股公司	"	-	509,603	100.00 %	509,603	(註1)
Hua Shan Investments Limited.	誠研科技(蘇州)有限公司	"	"	-	503,775	100.00 %	503,775	(註1)
J & Y International Limited (B.V.I)	TPS Enterprises Limited	"	"	-	-	- %	-	(註2)
"	Group Trading Limited	"	"	-	-	- %	-	(註2)
"	Elegant Famous Technology Co., Ltd.	"	"	5,350	418,426	100.00 %	418,426	
Elegant Famous Technology Co., Ltd.	Ace Color Technology Co., Ltd.	"	"	-	441,058	100.00 %	441,058	(註1)
Leadlink Asia International Limited	Leadlink BacNinh Limitec	"	"	-	105,853	100.00 %	105,853	(註1)
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	178,401	17.50 %	145,728	
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。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：無。
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：無。
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。
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	銷貨	(170,153)	17.69 %	依其資金週轉情形收取	-		34,610	15.00 %	註2
本公司	Ace Color Technology Co., Ltd	本公司之孫公司	進貨	291,922	48.16 %	依其資金週轉情形收取	-	-	208,728	44.09 %	註1 註2
本公司	HiTi Digital America, Inc.	本公司之子公司	銷貨	(227,003)	23.60 %	依其資金週轉情形收取	-	-	80,634	33.78 %	註2
Ace Color Technology Co., Ltd	本公司	本公司之孫公司	銷貨	(291,922)	99.95 %	依其資金週轉情形收取	-	-	208,728	99.63 %	註1 註2
HiTi Digital America, Inc.	本公司	本公司之子公司	進貨	227,003	100.00 %	依其資金週轉情形收取	-	-	(80,634)	100.00 %	註2
誠研科技(蘇州)有限公司	本公司	本公司之孫公司	進貨	170,153	73.31 %	依其資金週轉情形收取	-		(34,610)	97.53 %	註2

註1：已扣除誠研科技(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		
Ace Color Technology Co., Ltd	本公司	本公司之孫公司	208,728	4.35	-		50,869	-
誠研科技(蘇州)有限公司	本公司	本公司之孫公司	100,747	0.50	-		-	-
謙華科技(股)公司	Ace Color Technology Co., Ltd	本公司之孫公司	150,142	1.89	-		42,948	-

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：
 請詳附註六(二)(十一)。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	ACE	1	進貨	291,922	依雙方議定價格	29.92 %
0	本公司	ACE	1	應付帳款	208,728	依其資金週轉情形收取	5.63 %
0	本公司	HTA	1	銷貨	227,003	依雙方議定價格	23.26 %
0	本公司	HTA	1	應收帳款	80,634	依其資金週轉情形收取	2.17 %
0	本公司	HTN	1	銷貨	85,331	依雙方議定價格	8.74 %
0	本公司	HTN	1	應收帳款	78,648	依其資金週轉情形收取	2.12 %
0	本公司	HTS	1	銷貨	170,153	依雙方議定價格	17.44 %
0	本公司	HTS	1	進貨	29,424	依雙方議定價格	3.02 %
0	本公司	HTS	1	應付帳款	100,747	依其資金週轉情形收取	2.72 %
1	謙華科技	ACE	1	銷貨	202,576	依雙方議定價格	20.76 %
1	謙華科技	ACE	1	應收帳款	150,142	依其資金週轉情形收取	4.05 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	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 %	521,582	(23,472)	(11,541)	子公司
本公司	HiTi Digital America, Inc.	America	數位印表機銷售	86,311	86,311	2,600	100.00 %	77,403	(2,017)	(2,017)	子公司
本公司	HiTi Digital Europe B.V.	Europe	數位印表機銷售	20,026	20,026	5	100.00 %	8,172	1,869	1,869	子公司
本公司	Leadlink Asia International Limited	Belize	數位印表機銷售	31	31	1	100.00 %	5,832	(5,840)	(5,840)	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 %	436,217	50,378	50,378	子公司
本公司	謙華科技(股)公司	台灣	化學材料紙製品製造	639,392	639,392	32,846	32.93 %	500,693	(31,195)	(26,330)	直接或間接持股超過50%之子公司
本公司	謙豐投資(股)公司	台灣	一般投資	243,000	243,000	24,300	100.00 %	110,534	(6,458)	(6,458)	子公司
Hi-Touch Imaging Technologies Co., Ltd. (Samoa)	Hua Shan Investments Limited	香港	控股公司	393,947	393,947	-	100.00 %	506,474	(23,654)	(23,654)	孫公司(註1)
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	-	100.00 %	503,775	(23,590)	(23,590)	孫公司(註1)

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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 %	418,426	50,136	50,136	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 %	441,058	50,206	50,206	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	17.50 %	105,853	(31,195)	(5,459)	直接或間接持股超過50%之子公司
Leadlink Asia International Limited	Leadlink BacNinh Limited	越南	數位印表機銷售	123,260	123,260	-	100.00 %	506,474	2,508	2,508	孫公司 (註1)
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)

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。

(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)	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	期末投資帳面金額	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	330,000 (USD11,000)	(三)	180,000 (USD6,000)	-	-	180,000 (USD6,000)	100.00%	(23,590)	503,775	-

註：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

2.赴大陸地區投資限額：

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
180,000 (USD6,000)	336,300 (USD11,210)	1,036,562

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年1月至6月					合 計
	單張進 紙列印	捲筒進 紙列印	卡片 列印	其 他	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 474,696	400,871	85,016	15,222	-	975,805
應報導部門損益	\$ 36,957	(50,661)	12,472	(51,549)	(60,090)	(112,871)
	101年1月至6月					
	單張進 紙列印	捲筒進 紙列印	卡片 列印	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 482,193	439,601	84,258	16,672	-	1,022,724
應報導部門損益	\$ 72,703	(22,221)	11,821	(47,055)	(58,828)	(43,580)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 726,846	-	726,846
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,065	-	3,065
應收票據淨額	147	-	147
應收帳款淨額	151,127	-	151,127
存貨	1,026,109	-	1,026,109
預付款項	95,235	-	95,235
待出售非流動資產	182,705	-	182,705
其他流動資產	46,515	(26,663)	19,852
流動資產合計	<u>2,231,749</u>	<u>(26,663)</u>	<u>2,205,086</u>
不動產、廠房及設備	886,391	(992)	885,399
無形資產	391,380	(134,868)	256,512
遞延所得稅資產-非流動	39,534	27,406	66,940
預付設備款	-	3,785	3,785
長期預付租金	-	134,868	134,868
其他非流動資產	49,584	-	49,584
非流動資產合計	<u>1,366,889</u>	<u>30,199</u>	<u>1,397,088</u>
資產總計	<u>\$ 3,598,638</u>	<u>3,536</u>	<u>3,602,174</u>
負 債			
短期借款	\$ 321,768	-	321,768
應付短期票券	29,964	-	29,964
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	2,256	-	2,256
應付票據	61	-	61
應付帳款	285,323	-	285,323
其他應付款	335,848	-	335,848
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	397,345	-	397,345
一年或一營業週期內到期長期借款	17,500	-	17,500
其他流動負債-其他	145,670	13,372	159,042
流動負債合計	<u>1,535,735</u>	<u>13,372</u>	<u>1,549,107</u>
長期借款	35,773	-	35,773
遞延所得稅負債-非流動	-	743	743
其他非流動負債	4,163	1,523	5,686
非流動負債合計	<u>39,936</u>	<u>2,266</u>	<u>42,202</u>
負債總計	<u>1,575,671</u>	<u>15,638</u>	<u>1,591,309</u>
歸屬於母公司業主之權益			
股本	1,381,610	-	1,381,610
資本公積	337,461	(4,458)	333,003
法定盈餘公積	103,877	-	103,877
特別盈餘公積	7,036	-	7,036
未分配盈餘(待彌補虧損)	(10,208)	(360)	(10,568)
其他權益	(9,632)	(4,182)	(13,814)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,810,144</u>	<u>(9,000)</u>	<u>1,801,144</u>
非控制權益	212,823	(3,102)	209,721
權益總計	<u>2,022,967</u>	<u>(12,102)</u>	<u>2,010,865</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,598,638</u>	<u>3,536</u>	<u>3,602,174</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 527,329	-	527,329	1,022,724	-
營業成本	(405,585)	-	(405,585)	(784,980)	-	(784,980)
營業毛利	121,744	-	121,744	237,744	-	237,744
推銷費用	(53,085)	-	(53,085)	(98,738)	-	(98,738)
管理費用	(45,013)	(296)	(45,309)	(89,854)	(591)	(90,445)
研究發展費用	(44,468)	-	(44,468)	(83,406)	-	(83,406)
營業費用合計	(142,566)	(296)	(142,862)	(271,998)	(591)	(272,589)
營業淨損	(20,822)	(296)	(21,118)	(34,254)	(591)	(34,845)
營業外收入及支出：						
其他收入	1,745	-	1,745	3,020	-	3,020
其他利益及損失	(1,158)	-	(1,158)	(4,760)	-	(4,760)
財務成本	(3,637)	-	(3,637)	(6,995)	-	(6,995)
營業外收入及支出合計	(3,050)	-	(3,050)	(8,735)	-	(8,735)
稅前淨損	(23,872)	(296)	(24,168)	(42,989)	(591)	(43,580)
所得稅費用	(6,051)	-	(6,051)	(12,203)	-	(12,203)
本期淨損	(29,923)	(296)	(30,219)	(55,192)	(591)	(55,783)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,644	-	8,644	(13,814)	-	(13,814)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	8,644	-	8,644	(13,814)	-	(13,814)
本期綜合損益總額	<u>\$ (21,279)</u>	<u>(296)</u>	<u>(21,575)</u>	<u>(69,006)</u>	<u>(591)</u>	<u>(69,597)</u>
本期淨損歸屬於：						
母公司業主	\$ (2,761)	(122)	(2,883)	(10,224)	(243)	(10,467)
非控制權益	(27,162)	(174)	(27,336)	(44,968)	(348)	(45,316)
本期淨損	<u>\$ (29,923)</u>	<u>(296)</u>	<u>(30,219)</u>	<u>(55,192)</u>	<u>(591)</u>	<u>(55,783)</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 5,883	(122)	5,761	(24,038)	(243)	(24,281)
非控制權益	(27,162)	(174)	(27,336)	(44,968)	(348)	(45,316)
本期綜合損益總額	<u>\$ (21,279)</u>	<u>(296)</u>	<u>(21,575)</u>	<u>(69,006)</u>	<u>(591)</u>	<u>(69,597)</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.02)</u>	<u>-</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.07)</u>	<u>(0.01)</u>	<u>(0.08)</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之規定估列相關除役成本，於民國一〇一年六月三十日調整增加不動產、廠房及設備2,793千元、增加應付除役成本7,750千元、減少保留盈餘2,206千元及減少非控制權益2,022千元。民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別調整增加管理費用365千元及729千元，與增加少數股權損失174千元及348千元。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用增加	\$ (365)	(729)
調整數	<u>\$ (365)</u>	<u>(1,094)</u>
歸屬於：		
母公司業主	\$ (191)	(381)
非控制權益	(174)	(348)
調整數	<u>\$ (365)</u>	<u>(729)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
不動產、設備及廠房	\$ 2,793	
其他流動負債-其他	(7,750)	
非控制權益	2,370	
保留盈餘減少	<u>\$ (2,587)</u>	

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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他流動資產-其他	\$ (5,622)
非控制權益	732
保留盈餘減少	<u>\$ (4,890)</u>

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，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於用金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用減少	\$ 69	138
所得稅前調整數	<u>\$ 69</u>	<u>138</u>

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他非流動負債	\$ (1,523)
保留盈餘減少	<u>\$ (1,523)</u>

4. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。合併公司於民國一〇一年六月三十日之國外營運機構財務報告換算之兌換差額及保留盈餘因上述差異調整減少4,182千元及4,182千元。
5. 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金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依先前一般公認會計原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為134,868千元。
6. 合併公司於民國一〇一年六月三十日將依先前一般公認會計原則原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款重分類至預付設備款之金額為3,785千元。
7. 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，依金管會認可之國際財務報導準則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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他流動資產	\$ (26,663)
遞延所得稅資產-非流動	27,406
遞延所得稅負債-非流動	<u>(743)</u>
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ -</u>

8. 依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致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。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新持股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

誠研科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司選擇對轉換日前之企業合併不予追溯調整，對未涉及公司法令且不符合金管會認可之國際財務報導準則規定之資本公積項目，於轉換日轉列為保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
資本公積	\$ <u>4,458</u>
保留盈餘增加	\$ <u><u>4,458</u></u>

9.上述變動調整保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
除役成本估列	\$ (2,587)
員工福利-累積帶薪假負債	(4,890)
員工福利-確定福利計劃精算損失	(1,523)
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額豁免	4,182
資本公積豁免	<u>4,458</u>
保留盈餘減少	\$ <u><u>(360)</u></u>