

股票代碼：8079

誠遠科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村光復南路 34 號
公司電話：(03)597-0670

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11-20
(五)關係人交易	20
(六)質押之資產	20
(七)重大承諾事項及或有事項	20
(八)重大之災害損失	20
(九)重大之期後事項	20
(十)其他	21-29
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	29
2、轉投資事業相關資訊	29
3、大陸投資資訊之揭露	30-31
(十二)營運部門資訊	31

誠遠科技股份有限公司

會計師核閱報告

誠遠科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

誠遠科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(97)金管證(六)第 0970037690 號

黃益輝

會計師

郭紹彬

中華民國一〇一年十月二十五日

誠遠科技股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		負債及股東權益			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$584,478	48.67	\$410,273	35.31	2140	應付帳款		\$11,790	0.98	\$9,495	0.82
1120	應收票據淨額	二及四.2	2,062	0.17	2,282	0.20	2160	應付所得稅	二及四.14	4,900	0.41	-	-
1140	應收帳款淨額	二及四.3	129,521	10.78	141,067	12.14	2170	應付費用	二及四.7	63,723	5.31	53,124	4.57
1160	其他應收款		-	-	2,484	0.21	2224	應付設備款		969	0.08	-	-
1260	預付款項		3,577	0.30	1,817	0.16	2272	一年或一營業週期內到期長期借款	四.6	-	-	10,000	0.86
1280	其他流動資產		441	0.04	308	0.03	2280	其他流動負債		2,091	0.17	398	0.03
	流動資產合計		<u>720,079</u>	<u>59.96</u>	<u>558,231</u>	<u>48.05</u>		流動負債合計		<u>83,473</u>	<u>6.95</u>	<u>73,017</u>	<u>6.28</u>
14xx	基金及投資							負債合計		<u>83,473</u>	<u>6.95</u>	<u>73,017</u>	<u>6.28</u>
1480	以成本衡量之金融資產	二及四.4	<u>10,589</u>	<u>0.88</u>	<u>10,589</u>	<u>0.91</u>							
15xx	固定資產	二、四.5及六					31xx	股本	四.8				
1501	土地		76,561	6.37	76,343	6.57	3110	普通股		802,001	66.78	746,047	64.21
1521	房屋及建築物		128,415	10.69	128,415	11.05	32xx	資本公積	四.9				
1531	機器設備		1,128,812	93.99	1,116,382	96.09	3211	普通股股票發行溢價		49,752	4.14	49,752	4.28
1551	運輸設備		9,643	0.80	10,370	0.89	3213	轉換公司債轉換溢價		73,965	6.16	73,965	6.37
1561	辦公設備		10,270	0.86	10,796	0.93	3240	處分資產增益		101	0.01	101	0.01
1681	什項設備		17,980	1.50	17,793	1.53	3281	轉換公司債應付利息補償金		7,816	0.65	7,816	0.67
	成本合計		1,371,681	114.21	1,360,099	117.06	33xx	保留盈餘					
15X9	減：累計折舊		(903,182)	(75.20)	(767,797)	(66.09)	3310	法定盈餘公積	四.10	93,002	7.74	80,002	6.89
1672	預付設備款		48	-	78	0.01	3350	未分配盈餘	四.11	90,915	7.57	131,194	11.29
	固定資產淨額		<u>468,547</u>	<u>39.01</u>	<u>592,380</u>	<u>50.98</u>		股東權益合計		<u>1,117,552</u>	<u>93.05</u>	<u>1,088,877</u>	<u>93.72</u>
18xx	其他資產												
1860	遞延所得稅資產淨額	二及四.14	<u>1,810</u>	<u>0.15</u>	<u>694</u>	<u>0.06</u>							
	其他資產合計		<u>1,810</u>	<u>0.15</u>	<u>694</u>	<u>0.06</u>							
	資產總計		<u>\$1,201,025</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,161,894</u>	<u>100.00</u>		負債及股東權益總計		<u>\$1,201,025</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,161,894</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

誠遠科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.12				
4600	勞務收入		\$380,527	100.07	\$460,841	100.06
4619	減：勞務收入折讓		(260)	(0.07)	(262)	(0.06)
	營業收入淨額		380,267	100.00	460,579	100.00
5000	營業成本					
5600	勞務成本		(251,552)	(66.15)	(281,543)	(61.13)
5910	營業毛利		128,715	33.85	179,036	38.87
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(12,072)	(3.18)	(15,281)	(3.32)
6200	管理及總務費用		(23,173)	(6.09)	(26,130)	(5.67)
6300	研究發展費用		(6,627)	(1.74)	(7,217)	(1.57)
	營業費用合計		(41,872)	(11.01)	(48,628)	(10.56)
6900	營業淨利		86,843	22.84	130,408	28.31
7100	營業外收入及利益	二				
7110	利息收入		572	0.15	492	0.11
7160	兌換利益		-	-	-	-
7480	其他收入		8	-	37	0.01
	營業外收入及利益合計		580	0.15	529	0.12
7500	營業外費用及損失	二				
7510	利息費用		(74)	(0.02)	(233)	(0.05)
7530	處分固定資產損失		-49	-0.01	-	-
7560	兌換損失		(29)	(0.01)	(782)	(0.17)
7880	其他損失		-1	-	-	-
	營業外費用及損失合計		(153)	(0.04)	(1,015)	(0.22)
7900	繼續營業單位稅前淨利	二及四.14	87,270	22.95	129,922	28.21
8110	所得稅費用		(16,134)	(4.24)	(13,415)	(2.91)
9600	本期淨利		\$71,136	18.71	\$116,507	25.30
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.15				
9710	繼續營業單位稅前淨利		\$1.09		\$1.62	
8110	所得稅費用		(0.20)		(0.17)	
9600	本期淨利		\$0.89		\$1.45	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.15				
9810	繼續營業單位稅前淨利		\$1.08		\$1.60	
8110	所得稅費用		(0.20)		(0.17)	
9600	本期淨利		\$0.88		\$1.43	

(請參閱財務報表附註)

董事長：許誠焰

經理人：潘育麒

會計主管：謝杰儒

誠遠科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30	項 目	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$71,136	\$116,507	購置固定資產	(8,648)	(172,014)
調整項目：			存出保證金減少	-	7,500
折舊費用	103,633	109,850	投資活動之淨現金流出	(8,648)	(164,514)
處分固定資產損失	49	-			
預付設備款轉列費用	420	-	融資活動之現金流量：		
應收票據淨額增加	(673)	(325)	償還長期借款	(7,500)	(7,500)
應收帳款淨額(增加)減少	-18,280	16,384	支付現金股利	(55,954)	(79,352)
其他應收款減少(增加)	1,886	(2,484)	融資活動之淨現金流出	(63,454)	(86,852)
預付款項(增加)減少	(2,097)	782			
其他流動資產增加	(372)	(271)	本期現金及約當現金增加(減少)數	95,827	(46,495)
遞延所得稅資產－流動減少	-	547	期初現金及約當現金餘額	488,651	456,768
遞延所得稅資產－非流動增加	(1,116)	-	期末現金及約當現金餘額	\$584,478	\$410,273
應付票據減少	-	(19)			
應付帳款增加(減少)	1,221	(7,516)	現金流量資訊之補充揭露：		
應付所得稅增加(減少)	4,900	(9,268)	本期支付利息	\$74	\$233
應付費用增加(減少)	7,800	(19,289)	本期支付所得稅	\$10,464	\$24,620
其他流動負債減少	(578)	(27)			
			支付現金購置固定資產		
			購置固定資產	\$9,617	\$163,790
			應付設備款(增加)減少	(969)	8,224
			支付現金	\$8,648	\$172,014
			不影響現金流量之投資及融資活動		
營業活動之淨現金流入	167,929	204,871	一年內到期之長期負債轉列流動負債	\$-	\$10,000

(請參閱財務報表附註)

董事長：許誠焰

經理人：潘育麒

會計主管：謝杰儒

誠遠科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係於民國八十一年二月二十四日奉准設立，主要營業項目係各種自動化機械設備及其零配件之製造、加工及買賣業務、各種電子產品測試及其零件之製造加工買賣業務、電腦系統產品及其零配件之製造加工買賣及維護業務、電腦軟體設計及買賣業務、企業管理電腦化之設計諮詢顧問業務等。本公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日之員工人數分別為 262 人及 275 人。

本公司股票於民國九十二年十月三日經櫃檯買賣中心(九二)證櫃上字第三〇一八九號函核准上櫃，並自民國九十三年一月十五日起於櫃檯買賣中心開始買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基礎之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

2. 約當現金

約當現金係隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 金融資產及金融負債

依財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等四類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

以成本衡量之金融資產

係未有公開市場報價之權益商品，或與權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品或以該等權益商品交割之衍生性商品負債，並以成本衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不予以迴轉。

上市櫃股票或存託憑證之公平價值，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

4. 應收帳款之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

5. 固定資產

(1) 固定資產於購建時以成本為入帳基礎，資產負債表日之帳面價值係由成本減累計折舊及累計減損決定。重大更新及改良作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出則列作當年度費用。固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除其產生之損益依其性質列為營業外損益。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)折舊係以平均法計算，各項資產計提之耐用年數如下：

房屋及建築物：9-55 年
機器設備：2-8 年
運輸設備：4-5 年
辦公設備：3-5 年
什項設備：2-5 年

至已屆滿耐用年限之固定資產仍繼續使用者，並就其殘值估列耐用年限提列折舊。

6. 收入認列

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理，當提供勞務之交易結果能合理估計且符合下列所有條件時，以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

- (1)收入金額能可靠衡量。
- (2)與交易有關之經濟效益很有可能流向本公司。
- (3)與交易相關之已發生及將發生之成本能可靠衡量。
- (4)交易於資產負債表日之完成程度能可靠衡量。

7. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照「勞動基準法」之規定，按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表之中。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按清算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性資產按十五年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

9. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

10. 所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將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，與將可減除暫時性差異、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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

12. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。此項變動對本公司民國一〇〇年前三季之淨利並未有影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.09.30	100.09.30
現金及週轉金	\$120	\$120
支票及活期存款	538,358	364,153
定期存款	46,000	46,000
合 計	<u>\$584,478</u>	<u>\$410,273</u>

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收票據淨額

	101.09.30	100.09.30
應收票據	\$2,062	\$2,282
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$2,062</u>	<u>\$2,282</u>

3. 應收帳款淨額

	101.09.30	100.09.30
應收帳款	\$130,876	\$142,422
減：備抵呆帳	(1,355)	(1,355)
淨 額	<u>\$129,521</u>	<u>\$141,067</u>

4. 以成本衡量之金融資產

(1)民國一〇一及一〇〇年九月三十日以成本衡量之金融資產－非流動明細如下：

	101.09.30			100.09.30		
<u>未上市(櫃)公司股票－普通股</u>	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>持股 比率</u>	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>持股 比率</u>
三合微科股份有限公司	257,400	\$4,361	1.07%	257,400	\$4,361	1.07%
Sitec Semiconductor Ltd.	20,545,354	12,113	1.22%	20,545,354	12,113	1.42%
大川大立數位影音股份有限公司	190,500	4,763	1.11%	500,000	12,500	2.38%
合 計		<u>\$21,237</u>			<u>\$28,974</u>	
減：累計減損		<u>(10,648)</u>			<u>(18,385)</u>	
淨 額		<u>\$10,589</u>			<u>\$10,589</u>	

(2)上述以成本衡量之金融資產均無提供作為質押或擔保之情形。

(3)本公司於民國九十年間匯款美金 371,140 元投資 Sitec Semiconductor Ltd.，取得 30,989,345 股，持股比率 4.84%。這項投資案業奉經濟部投資審議委員會於民國九十二年一月十日經審二字第〇九一〇四四七九三號函核准在案。

(4)上開被投資公司三合微科股份有限公司，經本公司評估其投資價值已發生累計減損 1,803 仟元。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)上開被投資公司 Sitec Semiconductor Ltd.，經本公司評估其投資價值已發生累計減損 4,082 仟元。

(6)上開被投資公司大川大立數位影音股份有限公司，原經本公司評估其投資價值已發生累計減損 12,500 仟元，另大川大立數位影音股份有限公司於民國一〇〇年股東會通過決議辦理減資彌補虧損，故本公司依減資比例分別沖減原始投資成本 7,737 仟元及累計減損計 7,737 仟元。截至民國一〇一年九月三十日止，經本公司評估其投資價值已發生累計減損為 4,763 仟元。

5. 固定資產

(1)固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	101.09.30	100.09.30
房屋及建築物	\$22,723	\$19,074
機器設備	851,240	720,956
運輸設備	8,331	8,600
辦公設備	9,661	9,713
什項設備	11,227	9,454
合 計	<u>\$903,182</u>	<u>\$767,797</u>

(2)民國一〇一及一〇〇年前三季皆無因購置固定資產而須利息資本化之情形。

(3)民國一〇一及一〇〇年九月三十日固定資產投保金額分別為 193,125 仟元及 158,337 仟元。

(4)本公司購置位於新豐鄉池和段 161 號、182 號~183 號、263 號、371 號~372 號、377 號、379 號、410 號、417 號、419 號~420 號計十二筆土地，面積計 537 平方公尺，土地成本為 888 仟元，因購入時之地目為農地，未能以本公司名義購買，故暫以本公司董事長許誠焰名義辦理登記，並以本公司為設定權利人辦理設定。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 長期借款

民國一〇一及一〇〇年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	利率		期間	借款金額		償還辦法
	101.09.30	100.09.30		101.09.30	100.09.30	
華南商業銀行－ 新豐分行	-	按華南銀行之 定儲利率加碼 年率 1%計息	98.09.21- 101.09.21	\$-	\$10,000	註
合 計				-	10,000	
減：一年以內到期之長期借款				-	(10,000)	
一年以上到期之長期借款				\$-	\$-	

註：按動撥本金共分三十六期平均攤還，自借款日起以每月為一期攤還；利息按月給付。本公司已於民國一〇一年九月二十一日到期償還借款。

7. 退休金

(1) 本公司退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理。截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，本公司儲存中央信託局之退休準備金專戶餘額分別為 15,431 仟元及 14,056 仟元。民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日認列之淨退休金成本組成明細如下：

	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
服務成本	\$488	\$406
利息成本	413	368
退休基金資產之預期報酬	(216)	(195)
淨攤銷數與遞延數	408	361
淨退休金成本	\$1,093	\$940

(2) 另勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行後，本公司民國一〇一及一〇〇年前三季負擔之員工退休金計 4,252 仟元及 4,378 仟元，其中尚未提撥 839 仟元及 929 仟元期末帳列應付費用項下。

8. 股本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為 900,000 仟元，每股面額 10 元，分為 90,000,000 股，業已發行股本為 678,225 仟元，每股面額 10 元，分為 67,822,436 股。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇〇年六月九日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資 67,822 仟元，該項增資案於民國一〇〇年七月二十七日經董事會決議以同年八月二十一日為增資基準日，增資後額定股本為 900,000 仟元，業已發行股本為 746,047 仟元，每股 10 元，分為 74,604,680 股。

本公司於民國一〇一年六月十三日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資 55,954 仟元，該項增資案於民國一〇一年七月二十七日經董事會決議訂定同年八月二十一為增資基準日，增資後額定股本為 900,000 仟元，業已發行股本為 802,001 仟元，每股 10 元，分為 80,200,031 股。

9. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	101.09.30	100.09.30
普通股股票發行溢價	\$49,752	\$49,752
轉換公司債轉換溢價	73,965	73,965
處分資產增益	101	101
轉換公司債應付利息補償金	7,816	7,816
合 計	\$131,634	\$131,634

(2) 依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

10. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

11. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配：

本公司年度決算如有盈餘，而以往年度如有虧損，除儘先彌補外，應於繳納稅捐後，先提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積後，倘尚有餘額，則依下列順序分配之：

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 1、員工紅利百分之十五。
- 2、董事監察人酬勞百分之五。
- 3、股東紅利係就本年度分配後餘額數加計以往年度累積未分配盈餘後，得保留部份盈餘後分派之。

(2)股利政策：

本公司民國一〇一年六月十三日經股東會決議修訂後之股利政策如下：

為考量公司資本支出及營運週轉所需，股東紅利總額為可分配盈餘百分之十(含)以上，股利之發放將採股票股利及現金股利二方式配合處理，為考量本公司長期財務規劃及資金需求，以現金股利方式發放比率不低於當年度擬發放股東紅利總額之百分之十。

本公司於民國一〇一年六月十三日經股東會決議修訂前之股利政策如下：

為考量公司資本支出及營運週轉所需，股利之發放將採股票股利及現金股利二方式配合處理，為考量本公司長期財務規劃及資金需求，以現金股利方式發放比率不低於當年度擬發放股東紅利總額之百分之十。

(3)有關本公司民國一〇〇年度盈餘分配議案如下：

項 目	100 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	101 年 6 月 13 日 股東會決議通過	101 年 3 月 15 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$ 5,850	\$ 5,850	\$-	-
員工紅利-現金	\$ 17,550	\$ 17,550	-	-
股東紅利				
現金	\$ 55,954	\$ 55,954	-	-
股票	\$ 55,954	\$ 55,954	-	-

本公司董事會及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

- (4)本公司自民國九十七年一月一日起適用員工分紅費用化之規定，經綜合考量股東權益及員工福利擬自民國九十七年度起之年度稅後盈餘中，估列 15%為員工紅利及 5%為董監酬勞，其發放方式依章程規定。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依上述方式估列民國一〇一及一〇〇年前三季估計之員工紅利分別為10,297仟元及16,039仟元，董監酬勞分別為3,432仟元及5,346仟元。另配發股票紅利之股數計算基礎係依股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，認列為年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工現金紅利24,137仟元及董監酬勞8,046仟元，與民國九十九年度財務報告認列之員工紅利23,696仟元及董監酬勞7,899仟元之差異為588仟元，業已調整民國一〇〇年度之損益。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工現金紅利17,550仟元及董監酬勞5,850仟元，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利17,888仟元及董監酬勞5,963仟元之差異為451仟元，業已調整民國一〇一年度之損益。

12. 營業收入淨額

營業收入包括：	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
勞務提供	380,527	\$460,841
減：勞務收入折讓	(260)	(262)
營業收入淨額	380,267	\$460,579

13. 用人費用

功能別 性質別	101.01.01-101.09.30			100.01.01-100.09.30		
	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	59,370	16,298	75,668	62,448	16,312	78,760
勞健保費用	6,766	1,619	8,385	7,028	1,614	8,642
退休金費用	4,176	1,169	5,345	4,183	1,135	5,318
其他用人費用	25,391	9,774	35,165	30,196	14,492	44,688
折舊費用	102,107	1,526	103,633	108,456	1,394	109,850

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

(1) 遞延所得稅負債與資產明細如下：

	101.09.30		100.09.30	
① 遞延所得稅資產總額	\$1,814		\$694	
② 遞延所得稅負債總額	\$-		\$-	
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$1,814		\$-	
	101.09.30		100.09.30	
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性 差異：				
投資損失之認列所產生之可減除暫時 性差異	\$10,648	\$1,810	\$4,082	\$694
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時 性差異	\$26	\$4	\$-	\$
	101.09.30		100.09.30	
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$4		\$-	
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(4)		-	
淨遞延所得稅資產－流動	-		-	
遞延所得稅負債－流動	-		-	
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$-		\$-	
	101.09.30		100.09.30	
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$1,810		\$694	
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	-		-	
淨遞延所得稅資產－非流動	1,810		694	
遞延所得稅負債－非流動	-		-	
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$1,810		\$694	

(4) 帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當期所得稅費用調節如下：

	101.01.01~ 101.09.30	100.01.01~ 100.09.30
稅前淨利	\$87,270	\$129,922

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$14,836	\$22,087
暫時性差異之所得稅影響數	(32)	-
五年免稅之所得稅利益	(3,810)	(10,975)
最低稅負之所得稅影響數	-	1,680
當期所得稅費用	<u>\$10,994</u>	<u>\$12,792</u>

(5)所得稅費用計算如下：

	101.01.01~ 101.09.30	100.01.01~ 100.09.30
應付所得稅(當期所得稅費用)	\$10,994	\$12,792
未分配盈餘加徵 10%所得稅費用	509	1,374
以前年度(多)少估數	4,627	(751)
因時間性差異所產生之遞延所得稅費用		
呆帳費用	4	-
所得稅費用	<u>\$16,134</u>	<u>\$13,415</u>

(6)本公司九十八年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件均經稅捐稽徵機關核定在案。

(7)兩稅合一及未分配盈餘之相關資訊如下：

	101.09.30	100.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$11,213	\$1,694
八十七年度以後未分配盈餘	\$90,915	\$131,194
	一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)
股東可扣抵稅額比率	12.34%	13.08%

15.每股盈餘

本公司為複雜資本結構，茲揭露基本及稀釋每股盈餘如下：

	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
期初流通在外股數	74,604,680	股	67,822,436	股
100 年 8 月 21 日盈餘轉增資 (67,822,436 股×10%)			6,782,244	
101 年 8 月 21 日盈餘轉增資 (74,604,680 股×7.5%)	5,595,351		5,595,351	
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>80,200,031</u>	股	<u>80,200,031</u>	股

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金 額 (分子)		股數(分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>101.01.01-101.09.30：</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$87,270	\$71,136	80,200,031	\$1.09	\$0.89
具稀釋作用之潛在普通 股之影響－員工分紅			738,113		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股影響	<u>\$87,270</u>	<u>\$71,136</u>	80,938,144	<u>\$1.08</u>	<u>\$0.88</u>
	金 額 (分子)		股數(分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>100.01.01-100.09.30：</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$129,922	\$116,507	80,200,031	\$1.62	\$1.45
具稀釋作用之潛在普通 股之影響－員工分紅			1,002,454		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股影響	<u>\$129,922</u>	<u>\$116,507</u>	81,202,485	<u>\$1.60</u>	<u>\$1.43</u>

五、關係人交易

無此情形。

六、質押之資產

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

無此情形。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

1.金融商品之公平價值

金融商品	101.09.30		100.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
現金及約當現金	\$584,478	\$584,478	\$410,273	\$410,273
應收票據及帳款淨額	131,583	131,583	143,349	143,349
其他應收款	-	-	2,484	2,484
以成本衡量之金融資產－非流動	10,589	10,589	10,589	10,589
負債				
應付帳款	11,790	11,790	9,495	9,495
應付費用	63,723	63,723	53,124	53,124
應付設備款	969	969	-	-
長期借款(含一年內到期者)	-	-	10,000	10,000
<u>衍生性金融商品</u>				
無				

A.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上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、應收票據及帳款淨額、其他應收款、應付帳款、應付費用及應付設備款。
- (2)以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。
- (3)長期借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值。長期借款折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

(1)

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$584,478	\$410,273	\$-	\$-
應收票據及帳款淨額		-	131,583	143,349
其他應收款		-	-	2,484
<u>負債－非衍生性</u>				
應付帳款		-	11,790	9,495
應付費用		-	63,723	53,124
應付設備款	-	-	969	-
長期借款(含一年內到期)	-	10,000	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
無。				

(2)本公司截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，尚無因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額。

(3)本公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 46,000 仟元及 46,000 仟元，金融負債皆為 0 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 538,478 仟元及 364,273 仟元，金融負債分別為 0 仟元及 10,000 仟元。

(4)本公司截至民國一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 572 仟元及 492 仟元，利息費用總額分別為 74 仟元及 233 仟元。

2.財務風險資訊

A.市場風險

本公司銷售產品大多以內銷為主，外幣主要係以美元計價，因民國一〇一年前三季認列兌換損失僅佔本公司營收淨額比率為 0.01%，故新台幣對美元之匯率變動對本公司損益具有較小程度之影響。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司信用風險金額民國一〇一及一〇〇年九月三十日均為 1,355 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

本公司於民國一〇一及一〇〇年前三季佔各該期損益表上營業收入淨額達 10% 以上之銷售客戶，其營業收入分別佔本公司營業收入淨額達 80.20%及 77.72%。為減低信用風險，本公司於銷售時均持續評估客戶之財務狀況，若雙方皆能按銷售約定履行，則帳款之收回應無重大不確定性。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D.利率變動之現金流量風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國一〇一年九月三十日

固定利率

	<u>1 年內</u>
現金及約當現金	\$46,000

浮動利率

	<u>1 年內</u>
現金及約當現金	\$538,478

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

3.依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責。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.成立專案小組	本公司財務長	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
5.完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	專案小組	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	專案小組	已完成
9.決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	專案小組	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	專案小組	積極進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	專案小組	積極進行中

(2)目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

A.本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另本公司係目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。
	本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

B.本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	單位:仟元 IFRSs
遞延所得稅資產(2)	\$694	\$598	\$1,292
固定資產淨額(3)	563,032	(3,288)	559,744
其他資產(3)	615,305	3,288	618,593
資產總額	1,179,031	598	1,179,629
應付費用(1)	53,609	3,515	57,124
應計退休金負債(1)	2,314	12,389	14,703
其他負債	20,738	-	20,738
負債總額	76,661	15,904	92,565
股本	746,047	-	746,047
資本公積	131,634	-	131,634
保留盈餘(1)及(2)	224,689	(15,306)	209,383
股東權益	1,102,370	(15,306)	1,087,064

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1)本公司因重新針對確定福利義務進行精算，採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，使應計退休金負債增加 12,389 仟元及保留盈餘減少 12,389 仟元；另本公司若於報導期間結束時，估計員工仍未使用之累積支薪假，使流動負債增加 3,515 仟元及保留盈餘減少 3,515 仟元。
- (2)本公司若於報導期間結束時，依據員工仍未使用之累積支薪假數係屬未實現費用，估會產生所得稅影響數，使遞延所得稅資產增加 598 仟元及保留盈餘增加 598 仟元。
- (3)本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日固定資產淨額減少 3,288 仟元，其他資產增加 3,288 仟元。

(B)101 年 9 月 30 日財務狀況調節表

單位:仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產(2)	\$1,810	\$712	\$2,522
固定資產淨額(3)	468,547	(48)	468,499
其他資產(3)	730,668	48	730,716
資產總額	1,201,025	712	1,201,737
應付費用(2)	61,154	4,185	65,339
應計退休金負債(1)	2,569	11,926	14,495
其他負債	19,750	-	19,750
負債總額	83,473	16,111	99,584
股本	802,001	-	802,001
資本公積	131,634	-	131,634
保留盈餘(1)、(2)及(3)	183,917	(15,399)	168,518
股東權益	1,117,552	(15,399)	1,102,153

- (1)本公司因重新針對確定福利義務進行精算，採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，故續調 101 年 1 月 1 日之開帳數，使應計退休金負債增加 12,389 仟元及保留盈餘減少 12,389 仟元；另本公司於民國一〇一年前三季依 IAS19 規定調整應計退休金負債及退休金成本，致應計退休金負債減少 463 仟元及保留盈餘增加 463 仟元。
- (2)本公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國一〇一年一月一日員工福利負債準備一流動增加 3,515

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

仟元並認列遞延所得稅資產－非流動影響計 598 仟元，總計保留盈餘減少 2,917 仟元。

另本公司依 IAS 19「員工福利」之規定認列已累積未使用帶薪假之薪資費用，致本公司民國一〇一年前三季增加營業費用 670 仟元及所得稅費用減少計 114 仟元，並致民國一〇一年九月三十日員工福利負債準備－流動增加 670 仟元及認列遞延所得稅資產－非流動影響計 114 仟元。

(3)本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年九月三十日固定資產淨額減少 48 仟元，其他資產增加 48 仟元。

(C)101 年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$380,267	\$-	\$380,267
營業成本	(251,552)	-	(251,552)
營業毛利	128,715	-	128,715
營業費用(1)(2)	(41,872)	(207)	(42,079)
營業淨利	86,843	(207)	86,636
營業外收益及費損	427	-	427
稅前淨利	87,270	(207)	87,063
所得稅費用(2)	(16,134)	114	(16,020)
稅後淨利	\$71,136	(93)	71,043

(1)本公司於民國一〇一年前三季依 IAS19 規定調整應計退休金負債及退休金成本，致本公司民國一〇一年前三季營業費用減少 463 仟元。

(2)本公司依 IAS 19「員工福利」之規定認列已累積未使用帶薪假之薪資費用，致本公司民國一〇一年前三季增加營業費用 670 仟元及所得稅費用減少計 114 仟元。

C.依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1)於民國101年1月1日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)以自民國101年1月1日起各個會計期間推延決定之金額，揭露IAS19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

(3)針對複合金融工具，其負債組成部分在轉換日已不再流通在外者，本公司選擇採用豁免，無須區分該工具負債及權益組成部分。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：無。
- 3.期末持有有價證券者：參閱附表一。
- 4.本期累積買進或賣出單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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.本公司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：無。
- 9.本公司從事衍生性金融商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：無。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十一.(一)相關資訊：無。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

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	截至本期止已匯回台灣之投資收益	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
					匯出	收回								
東莞矽德半導體有限公司	半導體產銷業務	\$750,402 (註 1)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$12,113	\$-	\$-	\$12,113	1.22%	\$-	\$8,031 (註 2)	\$-	\$12,113	\$12,113	\$670,531

註 1：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣。

註 2：已扣除累計減損 4,082 仟元。

誠遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。
- 4.財產交易金額及其所產生損益：無。
- 5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。
- 6.資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。
- 7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

十二、營運部門資訊

本公司主要收入來自於從事各種電子產品之測試、加工、買賣業務，經管理階層判斷本公司係屬單一營運部門。

誠遠科技股份有限公司

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

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	
誠遠科技股份有限公司	股票 三合微科股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	257,400	\$4,361	1.07%	\$-	註1 及註2
誠遠科技股份有限公司	Sitec Semiconductor Ltd.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	20,545,354	12,113	1.22%	10,273	註1
誠遠科技股份有限公司	大川大立數位影音股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	190,500	4,763	1.11%	1,875	註1
合 計					21,237			
減：累計減損					(10,648)			
淨 額					<u>\$10,589</u>			

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：截至報告出具日止，本公司尚未取具被投資公司民國一〇一年九月三十日之財務報表。