股票代碼：5274

信驊科技股份有限公司

財　務　報　告

民國一〇一年上半年度

（內附會計師查核報告）

地址：新竹科學園區工業東四路十五號二樓

電話：（〇三）五七八九五六八

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、損　益　表	5～6	-
六、股東權益變動表	7	-
七、現金流量表	8～9	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10～14	二
(三) 會計變動之理由及其影響	14	三
(四) 重要會計科目之說明	15～24	四～十四
(五) 關係人交易	24	十五
(六) 重大承諾事項及或有事項	25	十六
(七) 重大之災害損失	-	-
(八) 重大之期後事項	-	-
(九) 其　　他	25～26	十七～十八
(十) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	-	十九
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
4. 外國事業投資相關資訊	-	-
九、重要會計科目明細表	33～45	-

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

信驊科技股份有限公司　公鑒：

信驊科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達信驊科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

信驊科技股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　高逸欣　高逸欣

會計師　方蘇立　方蘇立

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中　華　民　國　一〇一　年　八　月　七　日

信驊科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為元

代碼	資產	一〇一年六月三十日 金額	%	一〇〇年六月三十日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註二及四）	$ 338,660	71	$ 230,409	70
	應收帳款（附註二、五及十五）				
1140	其他	74,857	16	49,883	15
1150	關係人	1,413	-	980	-
1178	其他應收款	421	-	389	-
1210	存貨－淨額（附註二及六）	23,846	5	18,936	6
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十二）	2,539	-	3,402	1
1298	預付款項及其他流動資產（附註二）	2,845	1	2,393	1
11XX	流動資產合計	444,581	93	306,392	93
	固定資產（附註二及七）				
	成本				
1531	機器設備	2,315	1	1,965	1
1561	辦公設備	1,678	-	2,133	1
1681	其他設備	987	-	1,664	-
15X1		4,980	1	5,762	2
15X9	減：累計折舊	2,418	-	3,371	1
15XX	固定資產淨額	2,562	1	2,391	1
1720	無形資產－淨額（附註二及八）	16,742	3	3,910	1
	其他資產				
1820	存出保證金	1,463	-	915	-
1830	遞延費用－淨額（附註二及九）	14,485	3	14,054	4
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十二）	-	-	2,986	1
18XX	其他資產合計	15,948	3	17,955	5
1XXX	資產總計	$ 479,833	100	$ 330,648	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年六月三十日 金額	%	一〇〇年六月三十日 金額	%
	流動負債				
2140	應付帳款	$ 24,341	5	$ 14,708	4
2160	應付所得稅（附註二及十二）	6,134	1	4,790	1
2170	應付費用	7,363	2	5,085	2
2216	應付現金股利（附註十）	80,312	17	45,275	14
2219	應付員工紅利及董監酬勞（附註十）	8,049	2	5,445	2
2298	其他流動負債	7,120	1	4,581	1
21XX	流動負債合計	133,319	28	79,884	24
	股東權益（附註二及十）				
	股本				
3110	普通股股本－每股面額10元，額定－30,000仟股；發行－－〇一年20,078仟股及一〇〇年15,114仟股	200,780	42	151,140	46
3150	待分配股票股利	10,587	2	35,090	10
31XX	股本合計	211,367	44	186,230	56
	資本公積				
3210	發行股票溢價	46,476	10	10,699	4
3271	員工認股權	1,148	-	383	-
32XX	資本公積合計	47,624	10	11,082	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	27,691	6	18,684	6
3350	未分配保留盈餘	59,832	12	34,768	10
33XX	保留盈餘合計	87,523	18	53,452	16
3XXX	股東權益合計	346,514	72	250,764	76
	負債及股東權益總計	$ 479,833	100	$ 330,648	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林鴻明　　經理人：林鴻明　　會計主管：邱文玉

信驊科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		一〇一年上半年度 金額	%	一〇〇年上半年度 金額	%
4110	銷貨收入	$ 218,672		$ 171,357	
4190	銷貨退回及折讓	11,525		10,106	
4100	銷貨收入淨額（附註二及十五）	207,147	100	161,251	100
5000	營業成本（附註六）	88,410	43	67,182	42
5910	營業毛利	118,737	57	94,069	58
	營業費用（附註十三）				
6100	推銷費用	7,644	4	6,143	4
6200	管理費用	12,098	6	9,669	6
6300	研究發展費用	33,671	16	31,111	19
6000	營業費用合計	53,413	26	46,923	29
6900	營業淨利	65,324	31	47,146	29
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註十七）	771	1	322	-
7480	補助款收入（附註二）	-	-	764	1
7480	其　他	463	-	239	-
7100	合　計	1,234	1	1,325	1
	營業外費用及損失				
7560	兌換淨損（附註二）	1,081	1	5,269	3
7510	利息費用（附註十七）	-	-	5	-
7880	其　他	-	-	35	-
7500	合　計	1,081	1	5,309	3

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年上半年度 金額	%	一〇〇年上半年度 金額	%
7900	稅前利益	$ 65,477	31	$ 43,162	27
8110	所得稅費用(附註二及十二)	6,466	3	8,461	5
9600	純　　益	$ 59,011	28	$ 34,701	22

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘（附註十四）				
9750	基本每股盈餘	$ 3.25	$ 2.93	$ 2.37	$ 1.90
9850	稀釋每股盈餘	$ 3.01	$ 2.71	$ 2.21	$ 1.77

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林鴻明　　經理人：林鴻明　　會計主管：邱文玉

信驊科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

	股本			資本公積		保留盈餘（附註十）		
	股數（仟股）	金額	待分配股票股利	發行股票溢價（附註十）	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	股東權益合計
一〇一年一月一日餘額	20,078	$ 200,780	$ -	$ 46,099	$ 1,148	$ 18,684	$ 90,140	$ 356,851
一〇〇年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	9,007	(9,007)	-
現金股利（每股4元）	-	-	-	-	-	-	(80,312)	(80,312)
員工股票紅利	-	-	6,170	4,794	-	-	-	10,964
資本公積轉增資	-	-	4,417	(4,417)	-	-	-	-
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	59,011	59,011
一〇一年六月三十日餘額	20,078	$ 200,780	$ 10,587	$ 46,476	$ 1,148	$ 27,691	$ 59,832	$ 346,514
一〇〇年一月一日餘額	15,114	$ 151,140	$ -	$ 16,649	$ 383	$ 11,266	$ 74,182	$ 253,620
九十九年盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	7,418	(7,418)	-
現金股利（每股3元）	-	-	-	-	-	-	(45,275)	(45,275)
股票股利（每股1.42元）	-	-	21,422	-	-	-	(21,422)	-
員工股票紅利	-	-	4,600	3,118	-	-	-	7,718
資本公積轉增資	-	-	9,068	(9,068)	-	-	-	-
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	34,701	34,701
一〇〇年六月三十日餘額	15,114	$ 151,140	$ 35,090	$ 10,699	$ 383	$ 18,684	$ 34,768	$ 250,764

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林鴻明　　經理人：林鴻明　　會計主管：邱文玉

信驊科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	$ 59,011	$ 34,701
折舊	606	831
攤銷	10,712	10,900
遞延所得稅	293	1,162
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	530	(8,979)
應收帳款－關係人	(10)	(252)
其他應收款	(372)	511
存貨	(11,246)	(6,326)
預付款項及其他流動資產	(929)	1,336
應付帳款	8,425	6,797
應付所得稅	(5,106)	(1,435)
應付費用	2,084	49
應付員工紅利及董監酬勞	7,213	4,710
其他流動負債	1,259	1,161
營業活動之淨現金流入	72,470	45,166
投資活動之現金流量		
質押定期存款減少	-	4,000
購置固定資產價款	(667)	(341)
無形資產增加	(18,878)	-
遞延費用增加	(10,458)	(2,437)
存出保證金（增加）減少	(1)	25
投資活動之淨現金流（出）入	(30,004)	1,247
融資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(4,500)

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
現金淨增加數	$ 42,466	$ 41,913
期初現金餘額	296,194	188,496
期末現金餘額	$ 338,660	$ 230,409
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	$ -	$ 5
支付所得稅	$ 11,279	$ 8,734
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付現金股利	$ 80,312	$ 45,275

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林鴻明　經理人：林鴻明　會計主管：邱文玉

信驊科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

（除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及營業

本公司於九十三年十一月十五日經經濟部核准設立，並於一〇一年五月十一日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司主要從事電子零組件製造、資訊軟體批發、零售及服務業、電子材料零售、國際貿易、智慧財產、產品設計及其他工商服務等業務。

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，本公司之員工人數皆為 30 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產及遞延費用攤銷、所得稅、退休金、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採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，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(五) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(六) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(七) 存　　貨

存貨包括在製品及製成品，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，三至四年；辦公設備，三至四年；其他設備，四至六年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(九) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本及專利權等主要按二至五年，以直線法攤銷。

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

(十) 遞延費用

係光罩及網站建置等之支出，以取得成本為入帳基礎，採用直線法按二年攤銷。

(十一) 政府補助之會計處理

本公司取得與所得有關之補助，已實現者列為其他收入；尚未實現者列為遞延收入，並依相對事項分期認列為其他收入。

(十二) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。由於無法於衡量日可靠估計認股權公平價值，本公司於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。所取得之勞務係以最終既得或執行之認股權數量為認列基礎。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額列為當期費用。

(十四) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

研究發展支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、 會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，該公報係用以取代原發布之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」(第二十號公報)。依據該公報之規範，企業應以主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果為基礎，重新辨識企業之營運部門並揭露相關營運部門之資訊。惟採用該公報對本公司一〇〇年上半年度部門別資訊之報導方式並無影響。

四、現　　金

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
零用金	$ 70	$ 30
支票及活期存款	185,650	162,379
定期存款	152,940	68,000
	$338,660	$230,409

五、應收帳款

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
關係人	$ 1,413	$ 980
其　　他	84,375	61,934
減：備抵銷貨退回及折讓	9,518	12,051
	74,857	49,883
	$ 76,270	$ 50,863

本公司備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	$ 10,292	$ 5,652
加：本期提列	8,948	11,184
減：本期沖銷	9,722	4,785
期末餘額	$ 9,518	$ 12,051

六、存貨－淨額

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
製成品	$ 22,009	$ 18,260
在製品	1,837	676
	$ 23,846	$ 18,936

一〇一及一〇〇年上半年度備抵存貨跌價損失分別為 0 元及 380 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 88,410 仟元及 67,182 仟元。

一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 877 仟元。存貨回升利益原因係存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

七、固定資產－淨額

	一〇一年上半年度			
	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
成本				
期初餘額	$ 2,474	$ 1,674	$ 987	$ 5,135
本期增加	238	429	-	667
本期減少	397	425	-	822
期末餘額	2,315	1,678	987	4,980
累計折舊				
期初餘額	1,217	886	531	2,634
本期增加	302	205	99	606
本期減少	397	425	-	822
期末餘額	1,122	666	630	2,418
期末淨額	$ 1,193	$ 1,012	$ 357	$ 2,562

	一〇〇年上半年度			
	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
成本				
期初餘額	$ 3,248	$ 1,896	$ 1,614	$ 6,758
本期增加	-	291	50	341
本期減少	1,283	54	-	1,337
期末餘額	1,965	2,133	1,664	5,762
累計折舊				
期初餘額	1,997	1,034	846	3,877
本期增加	405	247	179	831
本期減少	1,283	54	-	1,337
期末餘額	1,119	1,227	1,025	3,371
期末淨額	$ 846	$ 906	$ 639	$ 2,391

八、無形資產－淨額

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	專利權	電腦軟體	合計	專利權	電腦軟體	合計
成本						
期初餘額	$ 5,807	$ 1,260	$ 7,067	$ 6,382	$ 1,305	$ 7,687
本期增加	10,843	8,035	18,878	-	-	-
本期減少	1,091	-	1,091	453	55	508
期末餘額	15,559	9,295	24,854	5,929	1,250	7,179
累計攤銷						
期初餘額	4,058	293	4,351	1,855	256	2,111
本期增加	4,052	800	4,852	1,515	151	1,666
本期減少	1,091	-	1,091	453	55	508
期末餘額	7,019	1,093	8,112	2,917	352	3,269
期末淨額	$ 8,540	$ 8,202	$ 16,742	$ 3,012	$ 898	$ 3,910

九、遞延費用－淨額

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	光罩	網站建置	合計	光罩	網站建置	合計
成本						
期初餘額	$ 22,186	$ 353	$ 22,539	$ 36,160	$ 141	$ 36,301
本期增加	10,458	-	10,458	2,437	-	2,437
本期減少	7,743	-	7,743	6,126	-	6,126
期末餘額	24,901	353	25,254	32,471	141	32,612
累計攤銷						
期初餘額	12,564	88	12,652	15,450	-	15,450
本期增加	5,772	88	5,860	9,234	-	9,234
本期減少	7,743	-	7,743	6,126	-	6,126
期末餘額	10,593	176	10,769	18,558	-	18,558
期末淨額	$ 14,308	$ 177	$ 14,485	$ 13,913	$ 141	$ 14,054

十、股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程之規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以前年度虧損後，次就餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘按下列比例分派之：

(一) 員工紅利為百分之十至十五。

(二) 董事及監察人酬勞不高於百分之三。

(三) 其餘加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，經股東會決議分派之。

前述法定盈餘公積，已達公司資本總額時，得不再提列。前項員工紅利得以股票支付之。

上述盈餘之分配案，應於翌年召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 6,696 仟元及 4,378 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 542 仟元及 332 仟

元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除提列法定盈餘公積、員工分紅及董監酬勞之金額）之10%及1%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月十四日及一〇〇年六月九日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	$ 9,007	$ 7,418		
現金股利	80,312	45,275	$ 4.00	$ 3.00
股票股利	-	21,422	-	1.42
	$ 89,319	$ 74,115		

本公司分別於一〇一年六月十四日及一〇〇年六月九日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	$ -	$ 10,964	$ -	$ 7,719
董監事酬勞	811	-	752	-

一〇〇及九十九年度員工股票紅利股數分別為617仟股及460仟股，係按一〇一及一〇〇年度決議分紅之金額以最近一期經會計師查核之財務報告淨值17.77元及16.78元為計算基礎。

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$ 10,964	$ 811	$ 7,719	$ 752
各年度財務報表認列金額	10,971	830	7,819	634
	($ 7)	($ 19)	($ 100)	$ 118

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為一〇一及一〇〇年上半年度之損益。

另本公司股東常會於一〇一年六月十四日及一〇〇年六月九日決議以資本公積 4,417 仟元及 9,068 仟元轉增資。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

員工認股權證

本公司於九十六年十月九日經董事會決議，發行員工認股權憑 750 單位，每一單位得以現金增資認購新股普通股一仟股給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為五年，憑證持有人於符合約定條件之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。

本公司一〇一及一〇〇年上半年度員工認股權之相關資訊如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
員工認股權	單位	加權平均行使價格（元）	單位	加權平均行使價格（元）
期初餘額	167	$ 13	447	$ 13
本期註銷	(6)	13	-	-
期末餘額	161		447	13

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
行使價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）	行使價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）
$13	1.94	$13	2.70

本公司給予之員工認股權證依內含價值法認列之相關酬勞成本為零。若採公平價值法認列酬勞成本，用以估計員工認股權憑證公平價值所作之假設、公平價值及擬制性資訊彙總如下：

		一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式		
假設	無風險利率	0.84%~2.41%	0.84%~2.41%
	預期存續期間	5 年	5 年
	預期價格波動率	50.88%~61.24%	50.88%~61.24%
	股利率	-	-
給與之認股權加權平均公平價值	每單位公平價值（元）	$ 5.50~13.62	$5.50~13.62
純益	報表列示之純益	$ 59,011	$ 34,701
	擬制純益	$ 58,865	$ 34,260
基本每股稅後盈餘（元）	報表認列之每股純益	$ 2.93	$ 1.90
	擬制每股純益	$ 2.92	$ 1.88
稀釋每股稅後盈餘（元）	報表認列之每股純益	$ 2.71	$ 1.77
	擬制每股純益	$ 2.71	$ 1.75

十一、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為880仟元及845仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均經常性工資及所獲得之基數計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司於一〇〇年六月將屬確定給付退休辦法辦理結清，一〇〇年上半年度認列之退休金成本為38仟元。

十二、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率（17%）計算之當期應負擔所得稅費用調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$ 11,131	$ 7,338
調節項目之稅額影響數		
永久性差異	-	1
暫時性差異	(233)	1,199
免稅所得	(9,250)	(6,457)
基本稅額應納差額	4,562	2,742
當期應負擔所得稅	$ 6,210	$ 4,823

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應負擔所得稅	$ 6,210	$ 4,823
遞延所得稅		
－投資抵減	512	1,963
－暫時性差異	293	(801)
－備抵評價	(512)	-
以前年度所得稅調整	(37)	2,476
所得稅費用	$ 6,466	$ 8,461

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15%限度內，抵減當期應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當期應納營利事業所得稅 30%為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

(三) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
流　　動		
投資抵減	$ 591	$ 512
暫時性差異	2,539	2,890
備抵評價	(591)	-
	$ 2,539	$ 3,402

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
非流動		
投資抵減	$ -	$ 5,473
備抵評價	-	(2,487)
	$ -	$ 2,986

(四) 兩稅合一相關資訊：

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 11,307 仟元及 40 仟元。

一〇〇及九十九年度預計及實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 12.54%及 11.77%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 截至一〇一年六月三十日止，所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	$ 591	$ 591	一〇二

本公司增資擴展以產製免稅產品之所得免稅期間如下：

項目	免稅期間
新興重要策略性產業五年免稅	98 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日
新興重要策略性產業五年免稅	100 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十三、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	$ -	$ 25,333	$ 25,333	$ -	$ 21,614	$ 21,614
退休金	-	880	880	-	883	883
伙食費	-	326	326	-	319	319
職工福利	-	950	950	-	281	281
員工保險費	-	1,353	1,353	-	1,147	1,147
其他用人費用	-	37	37	-	37	37
	$ -	$ 28,879	$ 28,879	$ -	$ 24,281	$ 24,281
折舊費用	$ -	$ 606	$ 606	$ -	$ 831	$ 831
攤銷費用	$ -	$ 10,712	$ 10,712	$ -	$ 10,900	$ 10,900

十四、每股盈餘

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
一〇一年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之盈餘	$ 65,477	$ 59,011	20,156	$ 3.25	$ 2.93
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘	$ 65,477	$ 59,011	20,598	$ 3.18	$ 2.86
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,536		
員工認股權	-	-	47		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之盈餘	$ 65,477	$ 59,011	21,739	$ 3.01	$ 2.71
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘	$ 65,477	$ 59,011	22,181	$ 2.95	$ 2.66
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之盈餘	$ 43,162	$ 34,701	18,245	$ 2.37	$ 1.90
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘	$ 43,162	$ 34,701	19,202	$ 2.25	$ 1.81
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,212		
員工認股權	-	-	97		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之盈餘	$ 43,162	$ 34,701	19,554	$ 2.21	$ 1.77
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘	$ 43,162	$ 34,701	20,511	$ 2.10	$ 1.69

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘，分別由 2.37 元及 1.90 元減少為 2.25 元及 1.81 元；稅前及稅後稀釋每股盈餘，分別由 2.21 元及 1.77 元減少為 2.10 元及 1.69 元。

十五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
宏正自動科技股份有限公司（宏正公司）	對本公司採權益法評價之投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨及勞務收受

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
關係人名稱	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
宏正公司	$ 4,631	2	$ 2,287	1

本公司與關係人之交易，係依雙方議定條件決定，且收款條件與一般交易條件相當。

2. 應收帳款

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
關係人名稱	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
宏正公司	$ 1,413	2	$ 980	2

十六、重大長期營業租賃

本公司以營業租賃方式向科學工業園區管理局承租廠房，租期於一〇一年十二月到期，依租約規定，期滿時本公司得續租，惟管理局得依規定調整租金，目前每年租金約為1,579仟元。

另本公司以營業租賃方式向和運租車股份有限公司承租汽車，租期於一〇二年十月到期，期滿得續約，目前每年租金為649仟元。

租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

支付年度	金額
一〇一年下半年	$ 1,114
一〇二年	487
	$ 1,601

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度未從事任何衍生性金融商品交易。

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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，因此類金融商品到期日甚近，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、應收款項、短期借款及應付款項。

(三) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險變動之金融資產，分別為152,940仟元及68,000仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為185,650仟元及162,379仟元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度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負債，其利息收入總額分別為771仟元及322仟元，利息費用總額分別為0元及5仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司所持有金融商品之市場風險為利率風險、匯率風險及價格風險。

2. 信用風險

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生損失。惟與本公司交易之對象，皆為國內外信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

3. 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。

十八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 5,245	29.88	$ 5,505	28.73
金融負債				
貨幣性項目				
美金	772	29.88	512	28.73

十九、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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：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：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：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：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 被投資公司資訊：無。

10. 被投資公司資訊從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

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、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：無。

二十、營運部門資訊

本公司自一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同，請參閱前述之財務報表。

二一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林鴻明總經理統籌負責，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	目前執行情形
1. 成立專案小組	財務部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	已完成
4. 完成 IFRSs 計畫合併個體之辨認	財務部	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	財務部	已完成
6. 建置資訊系統	資訊管理課	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核課	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務部	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	財務部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務部	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	稽核課	進行中

(二) 本公司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存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金	$ 296,194	$ -	$ -	$ 296,194	現金及約當現金	
應收帳款－淨額	76,790	-	10,292	87,082	應收帳款－淨額	5 (1)
其他應收款	49	-	-	49	其他應收款	
存貨	12,600	-	-	12,600	存貨	
遞延所得稅資產－流動	2,832	-	(2,832)	-	遞延所得稅資產－流動	5 (2)
預付費用及其他流動資產	1,916	-	-	1,916	預付費用及其他流動資產	
流動資產合計	390,381	-	7,460	397,841	流動資產合計	
固定資產淨額	2,501	-	9,623	12,124	不動產、廠房及設備	5 (3)
無形資產	2,716	-	264	2,980	無形資產	5 (3)
其他資產						
存出保證金	1,462	-	-	1,462	存出保證金	
遞延費用	9,887	-	(9,887)	-	無形資產	5 (3)
遞延所得稅資產－非流動	-	-	2,832	2,832	遞延所得稅資產－非流動	5 (2)
其他資產合計	11,349	-	(7,055)	4,294		
資產總計	$ 406,947	$ -	$ 10,292	$ 417,239	資產總計	

(接次頁)

（承前頁）

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動負債						
應付帳款	$ 15,916	$ -	$ -	$ 15,916	應付帳款	
應付所得稅	11,240	-	-	11,240	應付所得稅	
負債準備	-	-	10,292	10,292	負債準備	5 (1)
其他流動負債	22,940	507	-	23,447	其他流動負債	
流動負債合計	50,096	507	10,292	60,895	流動負債合計	
母公司股東權益						
股本	200,780	-	-	200,780	股本	
資本公積－發行股票溢價	45,574	-	-	45,574	資本公積－發行股票溢價	
資本公積－員工認股權	1,673	-	-	1,673	資本公積－員工認股權	
保留盈餘						
法定盈餘公積	18,684	-	-	18,684	法定盈餘公積	
未分配盈餘	90,140	(507)	-	89,633	未分配盈餘	5 (4)
股東權益合計	356,851	(507)	-	356,344	權益合計	
負債及股東權益總計	$ 406,947	$ -	$ 10,292	$ 417,239	負債及權益總計	

2. 一〇一年六月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金	$ 338,660	$ -	$ -	$ 338,660	現金及約當現金	
應收帳款－淨額	76,270	-	9,518	85,788	應收帳款－淨額	5 (1)
其他應收款	421	-	-	421	其他應收款	
存貨	23,846	-	-	23,846	存貨	
遞延所得稅資產－流動	2,539	-	(2,539)	-	－	5 (2)
預付費用及其他流動資產	2,845	-	-	2,845	其他流動資產	
流動資產合計	444,581	-	6,979	451,560	流動資產合計	
固定資產淨額	2,562	-	14,309	16,871	不動產、廠房及設備	5 (3)
無形資產	16,742	-	176	16,918	無形資產	5 (3)
其他資產						
存出保證金	1,463	-	-	1,463	存出保證金	
遞延費用	14,485	-	(14,485)	-	無形資產	5 (3)
遞延所得稅資產－非流動	-	-	2,539	2,539	遞延所得稅資產－非流動	5 (2)
其他資產合計	15,948	-	(11,946)	4,002		
資產總計	$ 479,833	$ -	$ 9,518	$ 489,351	資產總計	
流動負債						
應付帳款	$ 24,341	$ -	$ -	$ 24,341	應付帳款	
應付所得稅	6,134	-	-	6,134	應付所得稅	
負債準備	-	-	9,518	9,518	負債準備	5 (1)
其他流動負債	102,844	877	-	103,721	其他流動負債	
流動負債合計	133,319	877	9,518	143,714	流動負債合計	
母公司股東權益						
股本	200,780	-	-	200,780	股本	
待分配股票股利	10,587	-	-	10,587	待分配股票股利	
資本公積－發行股票溢價	46,476	-	-	46,476	資本公積－發行股票溢價	
資本公積－員工認股權	1,148	-	-	1,148	資本公積－員工認股權	
保留盈餘						
法定盈餘公積	27,691	-	-	27,691	法定盈餘公積	
未分配盈餘	59,832	(877)	-	58,955	未分配盈餘	5 (4)
股東權益合計	346,514	(877)	-	345,637	權益合計	
負債及股東權益總計	$ 479,833	$ -	$ 9,518	$ 489,351	負債及權益總計	

3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
營業收入淨額	$ 207,147	$ -	$ -	$ 207,147	營業收入淨額	
營業成本	88,410	-	-	88,410	營業成本	
營業毛利	118,737	-	-	118,737	營業毛利	
營業費用						
銷售費用	7,644	104	-	7,748	銷售費用	5 (4)
管理費用	12,098	21	-	12,119	管理費用	5 (4)
研發費用	33,671	245	-	33,916	研發費用	5 (4)
合計	53,413	370	-	53,783		
營業利益	65,324	(370)	-	64,954	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	771	-	-	771	其他收入	
其他	463	-	-	463	其他利益及損失	
合計	1,234	-	-	1,234		
營業外費用及損失						
兌換損失	1,081	-	-	1,081	其他利益及損失	
稅前利益	65,477	-	-	65,107	稅前純益	
所得稅費用	6,466	-	-	6,466	所得稅費用	
純益	$ 59,011	($ 370)	$ -	$ 58,641	本年度純益	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。

因首次採用IFRSs對本公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

本公司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存在之重大差異如下：

(1) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備之金額分別為 9,518 仟元及 10,292 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產－流動重分類至非流動資產之金額分別為 2,539 仟元及 2,832 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備或無形資產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備分別為 14,309 仟元及 9,623 仟元及無形資產分別為 176 仟元及 264 仟元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 877 仟元及 507 仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 370 仟元。

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之西元二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

信驊科技股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表一　　單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	摘要	金額
現金及銀行存款		
零用金		$ 70
活期存款	包括美金 2,081 仟元，按匯率 US$1：NT$29.88 換算	185,650
定期存款	包括美金 500 仟元，按匯率 US$1：NT$29.88 換算	152,940
合計		$338,660

信驊科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額
應收帳款－非關係人	
A公司	$ 16,325
B公司	12,722
C公司	11,540
D公司	11,477
E公司	10,184
F公司	6,296
G公司	5,785
H公司	4,202
其他（註）	5,844
小計	84,375
減：備抵銷貨退回及折讓	9,518
淨額	$ 74,857

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

信驊科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表三　　單位：新台幣仟元

項目	金額	
	成本	市價（註）
製成品	$ 22,009	$ 51,116
在製品	1,837	1,837
合計	$ 23,846	$ 52,953

註：係以淨變現價值為市價。

信驊科技股份有限公司

預付款項及其他流動資產明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
預付貨款	$ 2,058
其他預付費用	591
其他預付款	183
其他（註）	13
	$ 2,845

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

信驊科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表五　　單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成　本				
機器設備	$ 2,474	$ 238	$ 397	$ 2,315
辦公設備	1,674	429	425	1,678
其他設備	987	-	-	987
	5,135	$ 667	$ 822	4,980
累計折舊				
機器設備	1,217	$ 302	$ 397	1,122
辦公設備	886	205	425	666
其他設備	531	99	-	630
	2,634	$ 606	$ 822	2,418
	$ 2,501			$ 2,562

信驊科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表六　　單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
成本					
電腦軟體成本	$ 1,260	$ 8,035	$ -	$ 9,295	按三至五年直線法平均攤銷
專利權	5,807	10,843	1,091	15,559	按二年直線法平均攤銷
	7,067	$ 18,878	$ 1,091	24,854	
累計攤銷					
電腦軟體成本	293	$ 800	$ -	1,093	
專利權	4,058	4,052	1,091	7,019	
	4,351	$ 4,852	$ 1,091	8,112	
	$ 2,716			$ 16,742	

信驊科技股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
成本					
光罩	$ 22,186	$ 10,458	$ 7,743	$ 24,901	按二年直線法平均攤銷
網站建置	353	-	-	353	按二年直線法平均攤銷
	22,539	$ 10,458	$ 7,743	25,254	
累計攤銷					
光罩	12,564	$ 5,772	$ 7,743	10,593	
網站建置	88	88	-	176	
	12,652	$ 5,860	$ 7,743	10,769	
	$ 9,887			$ 14,485	

信驊科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表八　　單位：新台幣仟元

供應商名稱	金額
創意電子股份有限公司	$ 22,530
兆發科技股份有限公司	1,263
其他（註）	548
合計	$ 24,341

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

信驊科技股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
應付獎金	$ 2,245
應付勞務費	1,734
應付退休金	419
應付勞健保	411
其他（註）	2,554
合　　計	$ 7,363

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

信驊科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
售後服務保固準備	$ 6,637
其　　他	483
合　　計	$ 7,120

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

信驊科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十一　　單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項目	數量（仟）	單位	金額
伺服器管理 IC	610	顆	$ 198,601
PC 多媒體晶片	44	顆	19,590
其他營業收入	-		481
			218,672
銷貨退回及折讓			(11,525)
銷貨收入淨額			$ 207,147

信驊科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
期初原料	$ -
本期進料	-
期末原料	-
本期耗用原料	-
製造費用	297
製造成本	297
期初在製品	811
本期進料	55,055
期末在製品	(1,837)
製成品成本	54,326
期初製成品	11,789
本期進料	44,643
轉列費用及其他	(339)
期末製成品	(22,009)
營業成本	$ 88,410

信驊科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	$ 3,765	$ 5,505	$ 16,063
保固費用	1,031	-	-
權利金支出	443	-	-
勞務費	256	2,664	-
各項攤提	-	207	10,505
其他（註）	2,149	3,722	7,103
合計	$ 7,644	$ 12,098	$ 33,671

註：各項餘額皆未超過各科目餘額之百分之五。