

神準科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 104 年及 103 年第一季
(股票代碼 3558)

公司地址：新北市新店區中正路 529 號 3 樓
電 話：(03)328-9289

神 準 科 技 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
民國 104 年及 103 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 49
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	（六） 重要會計項目之說明	22 ~ 35
	（七） 關係人交易	35 ~ 36
	（八） 質押之資產	36
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	37 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 47	
(十四)	營運部門資訊	48 ~ 49	

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000078 號

神準科技股份有限公司 公鑒：

神準科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之財務報告未經會計師核閱。民國 104 年及 103 年 3 月 31 日該等非重要子公司之資產總額分別為新台幣 145,714 仟元及 186,694 仟元，各占合併資產總額之 3%及 5%；負債總額分別為新台幣 55,271 仟元及 56,958 仟元，各占合併負債總額之 2%及 3%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 1,272 仟元及 4,231 仟元，各占合併綜合損益之 1%及 3%。另如合併財務報告附註十三附註揭露事項中，非重要子公司資訊未經會計師核閱。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得該等公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務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」及金融監督管理委員會認可之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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王輝賢

王輝賢



會計師

盧文聰

盧文聰



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000003958 號

中 華 民 國 1 0 4 年 4 月 2 8 日

神準科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 3 月 31 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,470,061	52	\$	2,535,595	56	\$	2,066,441	56
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產—流動			2,525	-		-	-		-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		1,112,894	23		990,921	22		761,049	20
1200	其他應收款			65,713	1		40,105	1		45,752	1
1210	其他應收款—關係人	七		1,098	-		1,261	-		1,072	-
130X	存貨	六(四)		661,829	14		542,353	12		548,169	15
1410	預付款項			23,536	1		28,683	1		23,437	1
11XX	流動資產合計			4,337,656	91		4,138,918	92		3,445,920	93
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		292,583	6		286,048	7		200,459	6
1780	無形資產	六(六)		1,530	-		1,848	-		11,415	-
1840	遞延所得稅資產			50,843	1		46,511	1		47,975	1
1900	其他非流動資產			59,938	2		9,896	-		14,196	-
15XX	非流動資產合計			404,894	9		344,303	8		274,045	7
1XXX	資產總計		\$	4,742,550	100	\$	4,483,221	100	\$	3,719,965	100

(續次頁)

神準科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 3 月 31 日			103 年 12 月 31 日			103 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(七)	\$	17,969	-	\$	16,009	-	\$	16,595	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		-	-		2,028	-		1,847	-
2150	應付票據			5,290	-		4,373	-		2,159	-
2170	應付帳款			1,470,208	31		1,360,712	30		1,034,253	28
2200	其他應付款	六(八)		517,139	11		565,120	13		402,174	11
2230	本期所得稅負債			79,354	2		61,243	1		37,726	1
2250	負債準備—流動	六(十一)		79,515	2		81,450	2		74,346	2
2300	其他流動負債	六(十二)		154,090	3		163,756	4		129,343	3
21XX	流動負債合計			2,323,565	49		2,254,691	50		1,698,443	45
非流動負債											
2600	其他非流動負債	六(九)		25,232	1		23,176	1		25,999	1
2XXX	負債總計			2,348,797	50		2,277,867	51		1,724,442	46
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十三)		489,319	10		486,929	11		483,669	13
資本公積											
3200	資本公積	六(十)(十四)		702,053	15		700,545	15		698,383	18
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十五)		136,811	3		136,811	3		94,620	3
3320	特別盈餘公積			21,628	-		21,628	1		26,193	1
3350	未分配盈餘			1,056,674	22		868,767	19		710,128	19
其他權益											
3400	其他權益		(	12,732)	-	(	9,326)	-	(	17,470)	-
3XXX	權益總計			2,393,753	50		2,205,354	49		1,995,523	54
重大或有負債及未認列合約之承諾 七及九											
重大之期後事項 十一											
3X2X	負債及權益總計		\$	4,742,550	100	\$	4,483,221	100	\$	3,719,965	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、盧文聰會計師民國 104 年 4 月 28 日核閱報告。

董事長：蔡文河

經理人：許文獻

會計主管：喻鳳筱

神準科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 1 月 1 日			(調 整 後)		
		至	3 月	31 日	至	3 月	31 日
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$	1,739,031	100	\$	1,341,334	100
5000 營業成本	六(四)(十九)及七	(	1,269,912)	(73)	(	953,982)	(71)
5900 營業毛利			469,119	27		387,352	29
營業費用	六(十九)及七						
6100 推銷費用		(	106,049)	(6)	(	122,372)	(9)
6200 管理費用		(	73,306)	(4)	(	52,446)	(4)
6300 研究發展費用		(	103,074)	(6)	(	78,675)	(6)
6000 營業費用合計		(	282,429)	(16)	(	253,493)	(19)
6900 營業利益			186,690	11		133,859	10
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		30,185	1		7,362	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	3,229)	-	(	1,955)	-
7050 財務成本		(	43)	-	(	77)	-
7000 營業外收入及支出合計			26,913	1		9,240	1
7900 稅前淨利			213,603	12		143,099	11
7950 所得稅費用	六(二十)	(	25,696)	(1)	(	19,768)	(2)
8200 本期淨利		\$	187,907	11	\$	123,331	9
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$	3,406)	-	\$	4,158	1
8500 本期綜合利益總額		\$	184,501	11	\$	127,489	10
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	187,907	11	\$	123,331	9
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	184,501	11	\$	127,489	10
普通股每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$		3.85	\$		2.56
9850 稀釋每股盈餘		\$		3.81	\$		2.51

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王輝賢、盧文聰會計師民國104年4月28日核閱報告。

董事長：蔡文河

經理人：許文獻

會計主管：喻鳳筱

神準科技及其子公司

合併損益表

民國104年1月1日至3月31日
(僅經核閱未經會計師查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬	於		母公積	公司保	業留		主盈	之	權	益	
		資	本			積	盈					
普通	股	發	行	一	積	公	積	公	未分配盈餘	換算之差	國外營運機構財務報表之兌換	總額
103年度第1季												

神準科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 213,603	\$ 143,099
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(五)(十九) 21,520	14,897
攤銷費用	六(六)(十九) 814	981
備抵呆帳轉列收入數	六(三) (5,047)	(168)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二) (4,553)	(2,406)
利息收入	六(十七) (3,233)	(2,477)
利息費用	43	77
處分設備損失	六(五)(十八) -	6
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	-	15,000
應收票據淨額	-	630
應收帳款	(116,977)	(118,529)
其他應收款	(26,905)	(15,004)
其他應收款—關係人	163	182
存貨	(119,476)	(57,595)
預付款項	5,147	5,014
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	917	(3,661)
應付帳款	109,496	(28,794)
其他應付款	(59,948)	(96,786)
負債準備—流動	(1,935)	7,944
其他流動負債	(9,666)	26,670
其他非流動負債	2,056	10,582
營運產生之現金流入(流出)	6,019	(100,338)
收取之利息	4,530	1,947
支付之利息	(43)	(77)
支付所得稅	(12,005)	(2,421)
營業活動之淨現金流出	(1,499)	(100,889)

(續次頁)

神準科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置設備	六(五)(二十三)	(\$ 16,192)	(\$ 10,509)
處分設備價款	六(五)	-	9
無形資產增加	六(六)	(497)	-
其他非流動資產增加		(50,042)	(3,958)
投資活動之淨現金流出		(66,731)	(14,458)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)	六(七)	1,960	(7,264)
員工執行認股權	六(十)	3,898	5,034
籌資活動之淨現金流入(流出)		5,858	(2,230)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(3,162)	3,276
本期現金及約當現金減少數		(65,534)	(114,301)
期初現金及約當現金餘額		2,535,595	2,180,742
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,470,061	\$ 2,066,441

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王輝賢、盧文聰會計師民國104年4月28日核閱報告。

董事長：蔡文河



經理人：許文獻



會計主管：喻鳳筱



神準科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

神準科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國 95 年 10 月 1 日(分割基準日)由神腦國際企業股份有限公司(以下簡稱「神腦國際」)將無線通訊事業群部門之相關營業(含資產及負債)分割而成立。本公司於民國 95 年 10 月 12 日奉經濟部核准設立登記，自民國 102 年 12 月 30 日起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司主要係經營無線通訊等相關業務。截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司及子公司員工人數為 1,091 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 4 月 28 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團

將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之 修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計 處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方 法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭 露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會 計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告。

(2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	所持股權百分比			說明
			民國104年 3月31日	民國103年 12月31日	民國103年 3月31日	
神準科技 股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	通訊產品之 買賣業務	100	100	100	
神準科技 股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	轉投資 相關事業	100	100	100	
神準科技 股份有限公司	EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	通訊產品之 研發機構	100	100	100	
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	轉投資 相關事業	100	100	100	
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	通訊產品之 買賣業務	100	100	100	
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B. V.	通訊產品之 買賣業務	100	100	100	
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies, Miami, Inc.	通訊產品之 買賣業務	100	100	100	
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	通訊產品之 研發機構	100	100	100	

上述列入合併財務報告之子公司，其民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告，除 EnGenius Technologies, Inc. 係經本公司會計師核閱外，其餘子公司不符合重要子公司之定義，其財務報表未經會計師核閱。民國 104 年及 103 年 3 月 31 日該等子公司之資產總額分別為 \$145,714 及 \$186,694，負債總額分別為 \$55,271 及 \$56,958；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 \$1,272 及 \$4,231。

3. 未列入本期合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整之處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在綜合損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1)隨時可轉換成定額現金者。

(2)價值變動之風險甚小者。

定期存款符合上述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具分類為持有供交易之金融資產(負債)。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，對於衍生工具及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
3. 本集團經評估當以攤銷後成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當

後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 係以取得成本為入帳基礎。後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
2. 設備及其他固定資產之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊，設備及其他固定資產各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
3. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	2年～9年
模具設備	2年～9年
運輸設備	5年～8年
辦公設備	3年～9年
其他設備	4年～9年
租賃改良	2年～4年

(十三) 租賃(承租人)

營業租賃下所為之給付於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~3 年攤銷。

2. 其他無形資產

係行銷通路客戶關係及軟體設計專門技術，以取得成本為入帳基礎。由於該無形資產在可預見的未來將持續產生淨現金流入，其耐用年限非確定，故不予攤銷，而於每一資產負債表日定期進行減損測試。

(十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

負債準備(包含保固及折讓準備等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認

列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計劃

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債於資產負債表日之市場殖利率。
- B. 確定福利計劃產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益並表達於保留盈餘。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值已反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司

產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十三)收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本集團製造並銷售網路及通訊相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供折讓，係採用歷史經驗及該產品之銷售狀況估計可能發生之產品折讓，於銷貨當時提列負債準備。

2. 勞務收入

本集團提供通訊產品維修之相關服務。於同時符合下列條件時認列收入，並將已發生之成本當期認列為成本：

- (1) 收入金額可靠衡量；
- (2) 與交易有關之經濟效益很有可能流向企業；
- (3) 與交易有關之已發生即將發生之成本能可靠衡量。

(二十四)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中並未涉及重大判斷之情形。管理階層已依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。重大會計估計主要係存貨之評價，請詳以下說明：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$661,829。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 121	\$ 297	\$ 91
支票存款及活期存款	237,340	173,993	146,458
定期存款	2,232,600	2,361,305	1,919,892
合計	<u>\$ 2,470,061</u>	<u>\$ 2,535,595</u>	<u>\$ 2,066,441</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項 目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
金融資產：			
交易目的金融資產評價調整	<u>\$ 2,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
金融負債：			
交易目的金融負債評價調整	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,028)</u>	<u>(\$ 1,847)</u>

1. 本公司交易目的金融資產(負債)於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益(損失)分別計\$4,104 及(\$10,203)。

2. 有關尚未交割之衍生性金融資產(負債)之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產(負債)	104年3月31日		103年12月31日	
	合約金額		合約金額	
	(名目本金)		(名目本金)	
	(仟元)	契約期間	(仟元)	契約期間
遠期外匯合約				
-預售美金	美金 \$ 9,000	104.3.10 ~ 104.4.29	美金 \$ 6,000	103.12.16 ~ 104.1.21
			103年3月31日	
			合約金額	
			(名目本金)	
			(仟元)	契約期間
衍生金融負債				
遠期外匯合約				
-預售美金			美金 \$ 12,000	103.2.18 ~ 103.5.28

3. 本公司從事預售遠期外匯交易，係為規避外幣資產及負債因匯率變動所產生之風險，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(三) 應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款	\$ 1,113,101	\$ 996,226	\$ 766,411
減：備抵呆帳	(207)	(5,305)	(5,362)
	<u>\$ 1,112,894</u>	<u>\$ 990,921</u>	<u>\$ 761,049</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天內	\$ 204,237	\$ 49,495	\$ 24,179
31-90天	2,743	8,332	2,331
91-180天	-	760	-
180天以上	-	-	725
	<u>\$ 206,980</u>	<u>\$ 58,587</u>	<u>\$ 27,235</u>

2. 已逾期之金融資產按個別評估及群組評估之備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 4,637	\$ 668	\$ 5,305
本期迴轉減損損失 (	4,637)	(410)	(5,047)
匯率影響數	-	(51)	(51)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 207</u>

	103年1月1日至3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 4,637	\$ 875	\$ 5,512
本期迴轉減損損失	-	(168)	(168)
匯率影響數	-	18	18
3月31日	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 5,362</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
群組1	\$ 746,589	\$ 776,400	\$ 554,088
群組2	<u>159,532</u>	<u>156,602</u>	<u>180,451</u>
	<u>\$ 906,121</u>	<u>\$ 933,002</u>	<u>\$ 734,539</u>

群組 1：代工客戶。

群組 2：自有品牌客戶。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 294,903	(\$ 11,056)	\$ 283,847
在製品	209,301	-	209,301
製成品	<u>174,747</u>	<u>(6,066)</u>	<u>168,681</u>
合計	<u>\$ 678,951</u>	<u>(\$ 17,122)</u>	<u>\$ 661,829</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 214,965	(\$ 7,616)	\$ 207,349
在製品	163,058	-	163,058
製成品	<u>177,632</u>	<u>(5,686)</u>	<u>171,946</u>
合計	<u>\$ 555,655</u>	<u>(\$ 13,302)</u>	<u>\$ 542,353</u>

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 263,137	(\$ 8,542)	\$ 254,595
在製品	145,968	-	145,968
製成品	<u>153,730</u>	<u>(6,124)</u>	<u>147,606</u>
合計	<u>\$ 562,835</u>	<u>(\$ 14,666)</u>	<u>\$ 548,169</u>

本集團民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本分別為\$1,265,464 及\$951,343，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為\$3,985 及\$4,680。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
104年1月1日							
成本	\$ 459,956	\$ 64,255	\$ 10,686	\$ 42,212	\$ 5,830	\$ 34,138	\$617,077
累計折舊及減損	(222,704)	(41,919)	(5,871)	(33,965)	(3,623)	(22,947)	(331,029)
	<u>\$ 237,252</u>	<u>\$ 22,336</u>	<u>\$ 4,815</u>	<u>\$ 8,247</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 11,191</u>	<u>\$286,048</u>
104年							
1月1日	\$ 237,252	\$ 22,336	\$ 4,815	\$ 8,247	\$ 2,207	\$ 11,191	\$286,048
增添	-	-	-	118	-	133	251
其他非流動資產轉入	19,419	1,475	-	476	1,420	5,118	27,908
折舊費用	(15,498)	(2,540)	(316)	(892)	(177)	(2,097)	(21,520)
淨兌換差額	(5)	-	(8)	(90)	-	(1)	(104)
3月31日	<u>\$ 241,168</u>	<u>\$ 21,271</u>	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 7,859</u>	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 14,344</u>	<u>\$292,583</u>
104年3月31日							
成本	\$ 479,357	\$ 65,730	\$ 10,637	\$ 42,575	\$ 7,251	\$ 39,356	\$644,906
累計折舊及減損	(238,189)	(44,459)	(6,146)	(34,716)	(3,801)	(25,012)	(352,323)
	<u>\$ 241,168</u>	<u>\$ 21,271</u>	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 7,859</u>	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 14,344</u>	<u>\$292,583</u>

	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
103年1月1日							
成本	\$344,480	\$ 46,805	\$ 10,303	\$ 41,377	\$ 5,770	\$ 23,070	\$471,805
累計折舊及減損	(175,402)	(34,253)	(5,400)	(30,571)	(3,764)	(18,130)	(267,520)
	<u>\$169,078</u>	<u>\$ 12,552</u>	<u>\$ 4,903</u>	<u>\$ 10,806</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 4,940</u>	<u>\$204,285</u>
103年							
1月1日	\$169,078	\$ 12,552	\$ 4,903	\$ 10,806	\$ 2,006	\$ 4,940	\$204,285
增添	5,463	-	-	212	-	-	5,675
處分	-	-	-	(15)	-	-	(15)
其他非流動資產轉入	390	3,453	1,000	-	-	410	5,253
折舊費用	(10,523)	(1,709)	(323)	(1,076)	(149)	(1,117)	(14,897)
淨兌換差額	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>108</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>158</u>
3月31日	<u>\$164,420</u>	<u>\$ 14,296</u>	<u>\$ 5,602</u>	<u>\$ 10,035</u>	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 4,249</u>	<u>\$200,459</u>
103年3月31日							
成本	\$350,367	\$ 50,258	\$ 11,396	\$ 41,795	\$ 5,786	\$ 23,531	\$483,133
累計折舊及減損	(185,947)	(35,962)	(5,794)	(31,760)	(3,929)	(19,282)	(282,674)
	<u>\$164,420</u>	<u>\$ 14,296</u>	<u>\$ 5,602</u>	<u>\$ 10,035</u>	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 4,249</u>	<u>\$200,459</u>

(六) 無形資產

1. 無形資產變動說明如下：

	<u>其他無形資產</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 24,054	\$ 14,464	\$ 38,518
累計攤銷及減損	(24,054)	(12,616)	(36,670)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 1,848</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ -	\$ 1,848	\$ 1,848
增添	-	497	497
攤銷費用	-	(814)	(814)
淨兌換差額	-	(1)	(1)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 1,530</u>
104年3月31日			
成本	\$ 23,788	\$ 14,934	\$ 38,722
累計攤銷及減損	(23,788)	(13,404)	(37,192)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 1,530</u>
	<u>其他無形資產</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 22,652	\$ 13,721	\$ 36,373
累計攤銷及減損	(15,201)	(8,950)	(24,151)
	<u>\$ 7,451</u>	<u>\$ 4,771</u>	<u>\$ 12,222</u>
<u>103年</u>			
1月1日	\$ 7,451	\$ 4,771	\$ 12,222
攤銷費用	-	(981)	(981)
淨兌換差額	166	8	174
3月31日	<u>\$ 7,617</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 11,415</u>
103年3月31日			
成本	\$ 23,157	\$ 13,761	\$ 36,918
累計攤銷及減損	(15,540)	(9,963)	(25,503)
	<u>\$ 7,617</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 11,415</u>

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
製造費用	\$ 22	\$ -
管理費用	303	470
研發費用	489	511
	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 981</u>

(七) 短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行借款-信用借款	<u>\$ 17,969</u>	<u>\$ 16,009</u>	<u>\$ 16,595</u>
利率區間	<u>1.35%</u>	<u>1.35%~1.85%</u>	<u>1.85%</u>

(八) 其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 218,195	\$ 298,306	\$ 189,206
應付員工紅利及董事酬勞	92,131	70,478	63,792
應付佣金	38,993	28,319	26,460
其他	167,820	168,017	122,716
	<u>\$ 517,139</u>	<u>\$ 565,120</u>	<u>\$ 402,174</u>

(九) 退休金

1. 確定福利計劃

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$98 及\$138。
- (3) 本公司於民國 104 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$960。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民

國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,460 及\$6,370。

(2) Senao International (Samoa) Ltd.、EnGenius International (Samoa) Ltd. 及 EnGenius Networks Europe B.V. 並未訂定員工退休金辦法。另 EnGenius Technologies, Inc.、SuperTel Technologies, Inc.、EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.、EnGenius Technologies, Miami, Inc. 及 EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD 係依據當地政府規定之退休金制度每月按員工薪資總額之一定比率提撥退休金至專戶，該等公司對於員工退休除按月提撥退休金外，並無進一步義務，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金成本分別為\$881 及\$972。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年 3 月 31 日，本公司股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
		(仟股)		
員工認股權計畫	98.12.30	3,600	6年	註
現金增資保留員工認股	102.12.23	865	不適用	立即既得

註：員工服務屆滿 2 年可既得 30%；服務屆滿 3 年可既得 60%；服務屆滿 4 年可既得 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	368	\$ 16.31	1,016	\$ 16.89
本期執行認股權	(239)	16.31	(298)	16.89
期末流通在外認股權	129	-	718	-
期末可執行認股權	129	16.31	718	16.89

3. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 178.25 及 154.15 元。

4. 截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格分別為 16.31 元、16.31 元及 16.89 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.75 年、1 年及 1.75 年。

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	加權平均股價/ 履約價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	98.12.30	31.06元 /32.57元	44%	4.8年	0%	1%	11.74元
現金增資保 留員工認股	102.12.23	92.74元 /99元	24.41%	3天	0%	0.88%	0.00元

(十一) 負債準備

104年1月1日至3月31日			
	保固準備	折讓準備	合計
1月1日	\$ 66,564	\$ 14,886	\$ 81,450
當期新增之負債準備	10,838	10,700	21,538
當期使用之負債準備	(7,779)	(14,748)	(22,527)
匯率影響數	(810)	(136)	(946)
3月31日	<u>\$ 68,813</u>	<u>\$ 10,702</u>	<u>\$ 79,515</u>
103年1月1日至3月31日			
	保固準備	折讓準備	合計
1月1日	\$ 48,028	\$ 18,374	\$ 66,402
當期新增之負債準備	14,264	9,410	23,674
當期使用之負債準備	(4,851)	(11,861)	(16,712)
匯率影響數	579	403	982
3月31日	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 16,326</u>	<u>\$ 74,346</u>

本集團之負債準備主係與產品之銷售相關，保固準備係依據該產品之歷史保固資料估計，折讓準備係依據歷史經驗及該產品之銷售狀況估計，本集團預計該負債準備將於未來一年內陸續發生。

(十二) 其他流動負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
預收貨款	\$ 55,656	\$ 63,910	\$ 86,188
代收專案開發款	29,292	37,247	-
其他	69,142	62,599	43,155
合計	<u>\$ 154,090</u>	<u>\$ 163,756</u>	<u>\$ 129,343</u>

(十三)股本

截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,200,000(含 18,000 仟股供發行員工認股權憑證使用)，發行流通在外股數為普通股 48,932 仟股，每股面額 10 元。本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股數(仟股)變動明細如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
1月1日	48,693	48,069
員工執行認股權	239	298
3月31日	48,932	48,367

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	發行溢價	員工認股權
104年1月1日	\$ 690,682	\$ 9,863
員工執行認股權	1,508	-
104年3月31日	\$ 692,190	\$ 9,863

	發行溢價	員工認股權
103年1月1日	\$ 686,466	\$ 9,863
員工執行認股權	2,054	-
103年3月31日	\$ 688,520	\$ 9,863

(十五)保留盈餘

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
1月1日	\$ 868,767	\$ 586,797
本期損益	187,907	123,331
3月31日	\$ 1,056,674	\$ 710,128

1. 本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，以股票股利及現金股利方式分配予股東。其中現金股利比率不得低於股東股利總額百分之五。

2. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額分派員工紅利不得低於百分之三，及董事監察人酬勞不高於百分之三；剩餘部分併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分派之。

前述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司對於特別盈餘公積提列與迴轉之規定如下：

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5. 本公司於民國 104 年 4 月 28 日經董事會通過民國 103 年度之盈餘分派案及於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 102 年度之盈餘分派案如下：

	103 年 度		102 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 61,178	\$ -	\$ 42,192	\$ -
特別盈餘公積 (	12,302)	-	(4,566)	-
現金股利	464,853	9.5	294,800	6.1
合計	<u>\$ 513,729</u>	<u>\$ 9.5</u>	<u>\$ 332,426</u>	<u>\$ 6.1</u>

另，本公司經股東會決議配發之民國 102 年度之員工現金紅利及董事監察人酬勞分別為\$37,971 及\$11,385 與當年度財務報表認列金額比較之差異為減少\$6，差異數已於民國 103 年第二季調整入帳；民國 103 年度經董事會決議之員工紅利及董事監察人酬勞分別為\$53,978 及\$16,500 與民國 103 年度財務報表認列金額並無差異，惟截至核閱報告日止，尚未經股東會決議。

本公司民國 103 年度盈餘尚未實際配發，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$16,580、\$11,100 及\$5,073、\$3,330，係以截至當期之稅後淨利，考量提列法定盈餘公積等因素後，在章程所定成數範圍內依一定比率估列，並認列為當年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則認列為股東會決議年度之損益。

(十六) 營業收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
銷貨收入	\$ 1,732,464	\$ 1,337,557
勞務收入	6,567	3,777
合計	<u>\$ 1,739,031</u>	<u>\$ 1,341,334</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ 3,233	\$ 2,477
其他收入	26,952	4,885
合計	<u>\$ 30,185</u>	<u>\$ 7,362</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	\$ 4,104	(\$ 10,203)
淨外幣兌換(損失)利益	(7,126)	12,367
處分不動產、廠房及設備損失	-	(6)
其他損失	(207)	(203)
合計	<u>(\$ 3,229)</u>	<u>\$ 1,955</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 279,977	\$ 199,231
勞健保費用	18,349	14,625
退休金費用	8,439	7,480
其他用人費用	2,670	11,092
員工福利費用	<u>\$ 309,435</u>	<u>\$ 232,428</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 21,520	\$ 14,897
無形資產攤銷費用	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 981</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 22,797	\$ 17,110
以前年度所得稅高(低)估	1,258	(623)
當期所得稅總額	24,055	16,487
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,641	3,281
所得稅費用	\$ 25,696	\$ 19,768

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	1,056,674	868,767	710,128
	<u>\$ 1,056,674</u>	<u>\$ 868,767</u>	<u>\$ 710,128</u>

4. 兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 68,753</u>	<u>\$ 68,753</u>	<u>\$ 45,213</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.78%</u>	<u>13.87%</u>

本公司經董事會決議民國 102 年度除息基準日為民國 103 年 8 月 20 日，稅額扣抵比率為股東可扣抵稅額帳戶除以累積未分配盈餘帳戶餘額。

(二十一) 每股盈餘

	104年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 187,907	48,765	<u>\$ 3.85</u>
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	184	
員工分紅	-	347	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 187,907</u>	<u>49,296</u>	<u>\$ 3.81</u>

	103年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 123,331	48,126	\$ 2.56
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	702	
員工分紅	-	312	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 123,331	49,140	\$ 2.51

(二十二) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室及廠房，租賃期間介於民國104年至106年。民國104年及103年1月1日至3月31分別認列\$22,185及\$19,851之租金費用。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 28,159	\$ 10,928
減：期末應付設備款	(25,374)	(10,349)
加：期初應付設備款	13,407	9,930
本期支付現金	\$ 16,192	\$ 10,509

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本集團無母公司，截至民國104年及103年3月31日止，神腦國際股份有限公司分別持有本公司33.88%及34.31%，為對本公司具重大影響力之個體。

(二) 本集團與關係人間重大交易事項如下：

1. 其他應收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
代墊款項：			
一 對公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$ 1,098	\$ 1,261	\$ 1,072

2. 租金費用

本公司於民國104年及103年1月1日至3月31日向神腦國際承租廠辦大樓之明細如下：

<u>承租標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>保證金</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>	<u>103年1月1日 至3月31日</u>
華亞科學園 區廠辦大樓	101.4.1~104.3. 31(註1)	\$ -	\$ 7,803	\$ 7,803

註 1：本公司與神腦國際於 99 年 3 月簽署新的廠辦大樓租賃合約，租賃期間業於民國 100 年 3 月 31 日到期，依租賃合約規定每年自動展延一年。

註 2：租金係由雙方議定，並按月支付。

(三)董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,602	\$ 14,954
退職後福利	390	389
	<u>\$ 16,992</u>	<u>\$ 15,343</u>

(四)重大承諾事項：

本公司與神腦國際簽訂辦公室及廠房之租賃合約截至民國 104 年 3 月 31 日止，已訂約而尚未支付之租金費用，於未來一年尚需支付租金費用為 \$31,211。

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司 EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.、EnGenius Technologies, Inc.、EnGenius Networks Europe B.V. 及 EnGenius Technologies, Miami, Inc. 與台灣土地銀行共同簽訂額度為 \$250,000 之綜合融資合約，授信動用期限自民國 104 年 3 月 24 日起至 105 年 3 月 24 日止。本公司承諾每筆動撥時存放於台灣土地銀行之最近三個月活期性存款平均餘額應維持借款餘額之一成，且存款總餘額應達借款餘額之三成。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一)詳附註六(十五)5.之民國 103 年度盈餘分派案說明。

(二)本公司之孫公司 SuperTel Technologies, Inc. 主要軟體研發技術已移轉回台灣，故為節省後續營運支出，於民國 104 年 4 月 28 日經董事會決議通過解散，擬於函報櫃買中心同意後執行。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團管理資本之目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本集團依產業未來之成長性與負債比例，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險，以規劃適當之資本結構，一般而言，本集團採用審慎之風險管理政策。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本集團管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及歐元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之貨幣性外幣資產及負債資訊如下：

104年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 41,301	31.300	NTD 1,292,721
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 6,035	31.300	NTD 188,902
馬幣：新台幣	MYR 64	8.116	NTD 519
歐元：美金(註)	EUR 253	1.083	NTD 8,563

金融負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 23,666	31.300	NTD 740,746

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為美金，但有歐元之外幣部位亦須列入考量。

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 42,238	31.650	NTD 1,336,833
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 6,005	31.650	NTD 190,072
馬幣：新台幣	MYR 65	8.692	NTD 567
歐元：美金(註)	EUR 152	1.216	NTD 5,848

金融負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 21,837	31.650	NTD 691,155

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為美金，但有歐元之外幣部位亦須列入考量。

103年3月31日				
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	33,538	30.470	NTD 1,021,903
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	5,079	30.470	NTD 154,745
馬幣：新台幣	MYR	204	8.955	NTD 1,825
歐元：美金(註)	EUR	11	0.727	NTD 443
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	17,096	30.470	NTD 520,915

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為美金，但有歐元之外幣部位亦須列入考量。

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

104年1月1日至3月31日			
兌換損益(註)			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	31.523	(NTD 5,870)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	31.523	(NTD 3,263)

註：該金額為未實現兌換損益。

103年1月1日至3月31日				
兌換損益(註)				
外幣(仟元)	匯率	帳面金額		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	-	30.270	NTD	5,836
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	-	30.270	NTD	5,231

註：該金額為未實現兌換損益。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 12,927	NTD	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 7,407	NTD	-
103年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 10,219	NTD	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 5,209	NTD	-

價格風險

本集團未有商品價格風險之暴險。惟本集團持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

利率風險

本集團之利率風險來自短期借款，按固定利率借入之短期借款，使本集團承受公允價值利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具、應收票據及其他應收款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何

重大損失。

C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(三)。

D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(三)。

E. 本集團業已發生減損之金融資產的群組評估，請詳附註六(三)。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

非衍生金融負債：

104年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 17,991	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,290	-	-	-
應付帳款	1,470,208	-	-	-
其他應付款	517,139	-	-	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 16,019	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,373	-	-	-
應付帳款	1,360,712	-	-	-
其他應付款	565,120	-	-	-

非衍生金融負債：

103年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 17,085	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,159	-	-	-
應付帳款	1,034,253	-	-	-
其他應付款	402,174	-	-	-

衍生金融負債：

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 2,028	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

103年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 1,847	\$ -	\$ -	\$ -

民國 104 年 3 月 31 日本集團未有衍生性金融負債。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)3. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）的公允價值均屬之。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,525	\$ -	\$ 2,525
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 2,028)	\$ -	(\$ 2,028)

103年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 1,847)	\$ -	(\$ 1,847)

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
- 遠期外匯合約評價金額通常係根據資產負債表日之即期匯率與遠期匯率折算至現值之差額乘以名目本金而得。
5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：

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		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	
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	銷貨	\$ 193,605	12%	註1	註1	註1	\$ 97,184	9%	註2
EnGenius Technologies, Inc.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	193,605	100%	"	"	"	(97,184)	100%	"

註1：本公司對EnGenius Technologies, Inc.之銷貨價格，係依銷貨量大小決定，其收款條件為月結60日。

註2：於編製合併財務報告時，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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六（二）、十二（二）及（三）。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	銷貨收入	\$ 193,605	註4	11
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	應收帳款	97,184	註4	2
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	銷貨收入	79,471	註4	5
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	應收帳款	49,532	註4	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	27,556	註4	2
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	應收帳款	14,153	註4	0

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：銷貨之銷貨價格係依銷貨量之大小而給予不同的優惠。收款條件與一般客戶相當，約為月結 60 日內收款。

註 5：僅揭露金額達 1 仟萬以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

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(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	金額	金額	
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務	\$ 62,600	\$ 62,600	60,000	100	\$ 144,376	\$ 3,861	\$ 4,892	註2
神準科技股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	61,786	61,786	1,974,000	100	18,813	1,285	1,718	"
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	馬來西亞	通訊產品之研發	2,532	2,532	312,197	100	519	(13)	(13)	"
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	46,637	46,637	1,490,000	100	44,697	1,291	-	"
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	新加坡	通訊產品之買賣業務	46,011	46,011	1,470,000	100	44,526	1,293	-	"
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies Miami, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務	9,421	9,421	100	100	4,368	(23)	-	"
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	美國	通訊產品之研發	10,611	10,611	10,000	100	2,347	1	-	"
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B.V.	荷蘭	通訊產品之買賣業務	7,067	7,067	210,000	100	8,563	3,676	-	"

註1：「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團係以地區別資訊提供予營運決策者複核，本集團目前將銷售接單區域劃分為三個主要地區，分別為台灣、美洲及非美洲區域(包含歐洲、亞洲及非洲)。由於此三個地區銷售據點之產品性質及配銷模式不盡相同，且本集團營運決策者於財務管理及評估營運績效時亦以此三區域分別進行，故在營運部門係以台灣、美洲及非美洲為應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據營業收入及營業淨利(不含管理費用)評估各營運部門之績效，所有營運部門均採用一致之會計政策，如合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明。部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本集團民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關部門別之資訊如下：

104年1月1日至3月31日					
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合併
外部收入	\$ 1,319,474	\$266,377	\$153,180	\$ -	\$ 1,739,031
內部部門收入	301,550	1,560	7,350	(310,460)	-
收入合計	<u>\$ 1,621,024</u>	<u>\$267,937</u>	<u>\$160,530</u>	<u>(\$310,460)</u>	<u>\$1,739,031</u>
部門損益	<u>\$ 223,259</u>	<u>\$ 26,157</u>	<u>\$ 10,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,996</u>
103年1月1日至3月31日					
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合併
外部收入	\$ 946,390	\$227,491	\$167,453	\$ -	\$ 1,341,334
內部部門收入	292,787	41	1,747	(294,575)	-
收入合計	<u>\$ 1,239,177</u>	<u>\$227,532</u>	<u>\$169,200</u>	<u>(\$294,575)</u>	<u>\$1,341,334</u>
部門損益	<u>\$ 159,762</u>	<u>\$ 10,571</u>	<u>\$ 15,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,305</u>

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ 259,996	\$ 186,305
未分配金額：		
公司一般管理費用	(73,306)	(52,446)
非營業收支淨額	<u>26,913</u>	<u>9,240</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 213,603</u>	<u>\$ 143,099</u>