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 民國 104 年及 103 年第三季 (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 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告 目 錄

	項 目	<u>頁</u> 次
- 、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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、	合併財務報表附註	12 ~ 50
	(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	14 ~ 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 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁 次
(十) 重大之災害損失		39
(十一)重大之期後事項		40
(十二)其他		40 ~ 47
(十三)附註揭露事項		48
(十四)營運部門資訊		49 ~ 50



會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001550 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9月30日之合併資產負債表,民國104年及103年7月1日至9月30日、民國104年及103年1月1日至9月30日之合併綜合損益表,暨民國104年及103年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表,業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述,列入上開合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。民國 104 年及 103 年 9 月 30 日該等非重要子公司之資產總額分別為新台幣 166,419 仟元及 157,666 仟元,各占合併資產總額之 3%及 4%;負債總額分別為新台幣 78,975 仟元及 69,981 仟元,各占合併負債總額之 3%及 3%;民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(6,710)仟元及(4,808)仟元、(7,626)仟元及 975 仟元,各占合併綜合損益之(3%)及(3%)、(1%)及 0%。另如合併財務報表附註十三附註揭露事項,非重要子公司資訊未經會計師核閱。



依本會計師核閱結果,除上段所述非重要子公司財務報表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表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表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。

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 104年10月30日

	資 産	附註	金	4 年 9 月 3	80 日	<u>103</u> 金	年 12 月 5 額	31 日 _%	<u>103</u> 金	年 9 月 3	0 場
	流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,649,382	54	\$	2,535,595	56	\$	2,289,772	54
1150	應收票據淨額			3	-		-	-		:-	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		1,144,469	23		990,921	22		958,853	22
1200	其他應收款			68,613	1		40,105	1		60,531	1
1210	其他應收款-關係人	七		1,523	-		1,261	-		1,592	-
130X	存貨	六(三)		591,616	12		542,353	12		586,821	14
1410	預付款項			27,460	1		28,683	1		23,488	1
11XX	流動資產合計			4,483,066	91		4,138,918	92	77 <u>-</u>	3,921,057	92
	非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備	六(四)		372,647	8		286,048	7		244,837	6
1780	無形資產	六(五)		6,615	-		1,848	-		9,968	-
1840	遞延所得稅資產			52,910	1		46,511	1		60,771	1
1900	其他非流動資產			18,328		g,	9,896			39,829	1
15XX	非流動資產合計			450,500	9		344,303	8		355,405	8
1XXX	資產總計		\$	4,933,566	100	\$	4,483,221	100	\$	4,276,462	100
				(續次頁)							



合用資配 <u>民國 104年9月30日及民國 103年</u> (民國 104年及 103年9月30日之**)**

<u>拿 負 责 表</u> 103 年 12 月 31 日、9 月 30 日 份表 整核閱,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	<u>104</u> 金	年 9 月 3	80 日	<u>103</u> 金	年 12 月 3	81 日	<u>103</u> 金	年 9 月 3	<u>0</u> 日 %
	流動負債	11/1 51	並	有 具		亚	有 具		並	初 月	
2100	短期借款	六(六)	\$	40,866	1	\$	16,009	-	\$	38,237	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融		-	,	-	T.	20,000			,20.	-
	負債一流動			-	-		2,028	-		7,603	-
2150	應付票據			3,508	-		4,373	1-		6,610	-
2170	應付帳款			1,590,097	32		1,360,712	30		1,369,884	32
2200	其他應付款	六(八)		623,369	13		565,120	13		512,038	12
2230	本期所得稅負債			50,819	1		61,243	1		46,786	1
2250	負債準備一流動	六(十一)		101,264	2		81,450	2		92,601	2
2300	其他流動負債	六(十二)		107,204	2		163,756	4		144,520	4
21XX	流動負債合計			2,517,127	51		2,254,691	50		2,218,279	52
	非流動負債										
2600	其他非流動負債			26,714	1		23,176	1		34,162	1
2XXX	負債總計			2,543,841	52		2,277,867	51		2,252,441	53
	權益										
	歸屬於母公司業主之權益										
	股本	六(十三)									
3110	普通股股本			490,359	10		486,929	11		486,139	11
	資本公積	六(十)(十									
		四)									
3200	資本公積			702,673	14		700,545	15		700,046	16
	保留盈餘	六(十五)									
3310	法定盈餘公積			197,989	4		136,811	3		136,811	3
3320	特別盈餘公積			9,326	-		21,628	1		21,628	1
3350	未分配盈餘			990,667	20		868,767	19		697,127	16
	其他權益										
3400	其他權益		(1,289)		(9,326)	<u> </u>	(17,730)	
3XXX	權益總計		(- <u></u>	2,389,725	48		2,205,354	49	1	2,024,021	47
	重大或有負債及未認列合約之承諾	七及九									
3X2X	負債及權益總計		\$	4,933,566	100	\$	4,483,221	100	\$	4,276,462	

請參閱後附合併財務報表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 10 月 30 日核閱報告。

董事長:蔡文河



經理人:蔡文河



會計主管:喻鳳筱





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

		2	104至	4 年 7 月 1 9 月 30	日	至	3 年 7 月 1 9 月 30	日	104年1月至9月30	日		0 日
4000	項目		金 .	額	100	<u>金</u>	額	100	金 額		金 額	
	營業收入	六(十六)	\$ 2	2,118,552	100	\$	1,632,526	100	\$ 5,806,795	100	\$ 4,510,279	100
5000	營業成本	六 (二)(一)(1										
		(三)(四)(十	, .	1 540 025) (72.	<i>i</i>	1 142 007) (70)	4 006 010)	7457	2 107 770	(71)
5000	放棄となり	九)及七	(1,549,935) (100000	-	1,143,227) (70) (10 10		100000
5900	營業毛利	. () = .		568,617	27		489,299	30	1,509,985	26	1,312,507	
6100	營業費用	六(十九)及七		101 505) /		,	107 005	0.	264 002		250 4025	. 0
6100	推銷費用		(131,585) (2000		127,825) (8) (SA DESCRIPTION ASSESSMENT OF		C CONTACTION DOWNSTON	
6200	管理費用		(98,450) (78,593) (5) (
6300	研究發展費用		(123,566) (-	102,638) (6) (00
6000	營業費用合計		(353,601)(309,056) (19)				
6900	營業利益		-	215,016	10		180,243		590,157		496,080	11
7010	營業外收入及支出	>(1.1.)		01 126	1		7 270	1	06 975	2	20, 020	1
	其他收入	六(十七)		21,136	1		7,378	1	96,875		32,232	1
7020 7050	其他利益及損失	六(十八)	,	55,848	3	,	2,028	-	49,798	-)	20000000	
	財務成本		(94)			122)		(21 400	
7000	營業外收入及支出合計		-	76,890	4	_	9,284	1	146,462	2	31,499	<u>l</u>
7900	税前淨利	. / - 1 \	,	291,906	14	,	189,527	12	736,619	12	527,579	12
7950	所得稅費用	六(二十)	(40,131) (-	31,873) (2000		
8200	本期淨利		2	251,775		\$	157,654		\$ 635,629		\$ 442,756	
	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		-		27		0 (10				4 2.000	
	之兌換差額		\$	14,346	<u>l</u>	\$	3,619		\$ 8,037		\$ 3,898	8 8
8500	本期綜合利益總額		\$	266,121	13	\$	161,273		\$ 643,666		\$ 446,654	
	淨利歸屬於:									0.000		2797
8610	母公司業主		\$	251,775		\$	157,654		\$ 635,629		\$ 442,756	
	綜合損益總額歸屬於:											
8710	母公司業主		\$	266,121	13	\$	161,273		\$ 643,666	10	\$ 446,654	10
	普通股每股盈餘	六(二十一)										
9750	基本每股盈餘		\$		5.14	\$		3.25	\$	13.00	\$	9.16
9850	稀釋每股盈餘		\$		5.12	\$		3.21	\$	12.87	\$	8.98

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所 王輝賢、盧文聰會計師民國 1944年 10月 30 日核閱報告。 經理人:蔡文河

經理人: 蔡文河

會計主管:喻鳳筱







會計主管: 喻鳳筱

(ID) 公 Ш 2年計準則查核 9月 其 N N N 合 民國 104 年及 (僅經核閱, 股 準科技 神

單位:新台幣仟元

		400	躞		於	中	Ø		[B	袾	##		N	華	北自			
		À	AS.	次貝	*	ৢ৻৻	養	保		四	图		餘					
						8								離國本界	警務			
	7.0	岩	来。据明的未	資益	資本公積一級行法	資富本下	公養一級時期	法公	京 图 餘	华个	別廢餘	+	未分配盈餘	換差算	な兄兄	幸	添 夠	
	THE THE	m	国	7,8		1	<u> </u>	1	K.	2	KI	-		1		1	2	ę.
03 年前三季								į		,	,	4		÷		+	0	
103年1月1日餘額		↔	480,689	↔	686,466	S	9,863	\$	94,620	↔	26,193	S)	286,797	>	21,628)	\	1,863,000	
執行員工認股權	六(十)		5,450		3,717		t		1		E		1		1		9,167	
102 年度盈餘指撥及分配	六(十五)																	
提列法定盈餘公積			Ĭ		ī		į.		42,191		1	$\overline{}$	42,191)		1		Ĺ	
迴轉特別盈餘公積			ì		ì		ı		ţ	$\overline{}$	4,565)		4,565)		1	
分配股東現金股利			ı		1		1		1		٠	$\overline{}$	294,800)		ř.	_	294,800)	
本期淨利			ï		Ĺ		1		1		1		442,756		ï		442,756	
其他綜合損益淨額			1				1		•		1		1		3,898		3,898	
103年9月30日餘額		8	486,139	8	690,183	∽	9,863	↔	136,811	∽	21,628	∞	697,127	<u>~</u>	17,730)	8	2,024,021	
04年前三季									,	+		+		•		€	700	
104年1月1日餘額		↔	486,929	↔	690,682	↔	9,863	S	136,811	€	21,628	-	868,767	2	9,320)	A	2,205,354	
執行員工認股權	(十) 4		3,430		2,128		1		į		1		Ē		1		5,558	
103 年度盈餘指撥及分配	六(十五)								1			,						
提列法定盈餘公積			ï		1		1		61,178		1	_	61,1/8)		1		ı	
迴轉特別盈餘公積			Ē		1		1		1	_	12,302)	,	12,302		1	,	1 0 7 7 7	
分配股東現金股利			ı		i		ı		y		1	_	464,853)		ı	_	404,833)	
本期淨利			ā		1		ı		•		1		632,629		1 0		670,050	
其他綜合損益淨額			L		1		1				L		1 1		8,037	-	8,037	
104年9月30日餘額		8	490,359	↔	692,810	↔	9,863	↔	197,989	⇔	9,326	∞	990,066	<u>~</u>	1,289)	· •	2,389,725	

請參閱後附合併財務報表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 10 月 30 日核閱報告。

經理人: 蔡文河

~6~



董事長:蔡文河



單位:新台幣仟元

	附註	104年至9	- 1 月 1 日 月 30 日		年1月1日 月30日
營業活動之現金流量					
合併稅前淨利		\$	736,619	\$	527,579
調整項目					
不影響現金流量之收益費損項目					
折舊費用	六(四)(十九)		70,363		46,618
攤銷費用	六(五)(十九)		2,459		2,750
備抵呆帳轉列收入數	六(二)	(4,185)	(57)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(七)				
之淨利益		(2,028)		3,350
利息收入	六(十七)	(11,809)	(11,073)
利息費用			211		241
處分設備損失	六(四)(十八)		219		373
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		(3)		630
應收帳款		(149,388)	(316,421)
其他應收款		(29,804)	(30,843)
其他應收款一關係人		(262)	(338)
存貨		(49,263)	(96,247)
預付款項			10,998		13,282
與營業活動相關之負債之淨變動					
應付票據		(865)		790
應付帳款			229,385		306,837
其他應付款			62,973	(2,851)
負債準備一流動			19,814		26,199
其他流動負債		(56,552)		41,847
其他非流動負債			3,538		18,745
營運產生之現金流入			832,420		546,411
收取之利息			13,105		11,603
支付之利息		(211)	(241)
支付所得稅		(126,690)	(79,632)
營業活動之淨現金流入			718,624		478,141

(續次頁)



單位:新台幣仟元

	附註		月 30 日		年1月1日 9月30日
投資活動之現金流量					
購置設備	六(四)(二十三)	(\$	161,831)	(\$	72,216)
處分設備價款	六(四)		190		1,122
無形資產增加	六(五)	(7,219)	(346)
存出保證金(增加)減少		(2,575)		501
其他非流動資產增加		(5,857)	(30,092)
投資活動之淨現金流出		(177,292)	(101,031)
籌資活動之現金流量					
短期借款增加	六(六)		24,857		14,378
員工執行認股權	六(十)		5,558		9,167
發放股東現金股利		(464,853)	(294,800)
籌資活動之淨現金流出		(434,438)	(271,255)
匯率變動對現金及約當現金之影響			6,893	,	3,175
本期現金及約當現金增加數			113,787		109,030
期初現金及約當現金餘額		1 <u></u>	2,535,595	-	2,180,742
期末現金及約當現金餘額		\$	2,649,382	\$	2,289,772

請參閱後附合併財務報表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 10 月 30 日核閱報告。

董事長:蔡文河



經理人:蔡文河



會計主管:喻鳳筱





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。

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 10月 30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)<u>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</u> 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:

- 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 依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

(二)<u>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</u> 無。

(三)<u>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</u>

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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	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	民國105年1月1日
「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	
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	民國105年1月1日
修正「投資個體:合併例外之適用」	
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	民國105年1月1日
處理」	
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107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	民國105年1月1日
法之釐清」	
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	民國103年1月1日
露」	
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	民國103年1月1日
計之繼續」	
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:

			所	持股權百分	比	
		主要	104年	103年	103年	
投資公司名稱	子公司名稱	營業項目	9月30日	12月31日	9月30日	說明
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	註
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	註

註: EnGenius Networks Maylaysia SDN. BHD 及 SuperTel Technologies, Inc. 分別於民國 103 年 10 月 30 日及 104 年 4 月 28 日經董事會決議 通過解散,並於民國 103 年 12 月 2 日及 104 年 6 月 4 日經櫃買中心核准在案。

上述列入合併財務報表之子公司,其民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表,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 9 月 30 日該等子公司之資產總額分別為 \$166,419 及 \$157,666,負債總額分別為 \$78,975 及 \$69,981;民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 (\$6,710)、 (\$4,808)、 (\$7,626) 及 \$975。

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. 重大限制: 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。

定期存款符合前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
辨公設備	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處分成本或其使用價值,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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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(依修正後公司法規定,104 年度經 董事會特別決議)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。

(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 9 月 30 日,本集團存貨之帳面金額為\$591,616。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	10	4年9月30日	103	3年12月31日	_10	3年9月30日
庫存現金及週轉金	\$	217	\$	297	\$	530
支票存款及活期存款		849, 540		173,993		108, 484
定期存款		1, 799, 625		2, 361, 305		2, 180, 758
合計	\$	2, 649, 382	\$	2, 535, 595	\$	2, 289, 772

- 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)應收帳款

	10	<u>104年9月30日</u> <u>103年12月31日</u>		3年12月31日	103年9月30日	
應收帳款	\$	1, 145, 614	\$	996, 226	\$	964, 267
減:備抵呆帳	(1, 145)	(5, 305)	(5, 414)
	\$	1, 144, 469	\$	990, 921	\$	958, 853

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下:

	1043	年9月30日	103£	手12月31日	103	年9月30日
30天內	\$	69, 906	\$	49,495	\$	68, 584
31-90天		8, 989		8, 332		12,846
91-180天				760		6, 577
	\$	78, 895	\$	58, 587	\$	88, 007

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	日1	口不	QВ	30 H
10441	H	ロモ	$_{\rm J}$	000

		11/11/12/10/1004	
	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)提列減			
損損失	(4,637)	452	(4,185)
匯率影響數		25	25
9月30日	\$ _	\$ 1,145	\$ 1,145
	103	3年1月1日至9月30日	
	個別評估之減損損失	群组評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 4,637	\$ 875	\$ 5,512
本期迴轉減損損失	_	57)	57)
匯率影響數		(41) (
9月30日	\$ 4,637	\$ 777	<u>\$ 5,414</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:

	10	104年9月30日		年12月31日	103年9月30日		
群組1	\$	832, 667	\$	776,400	\$	680, 294	
群組2		234, 052		156, 602		191, 329	
	\$	1, 066, 719	\$	933, 002	\$	871,623	

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。

(三)存貨

			,	104年9月30日			
	成本			備抵跌價損失	 帳面金額		
原料	\$	151,604	(\$	10, 190)	\$ 141, 414		
在製品		216, 215		_	216, 215		
製成品		238, 798	(4, 811)	 233, 987		
合計	\$	606, 617	(<u>\$</u>	15, 001)	\$ 591, 616		
				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		177, 632	(_	5, 686)	 171, 946		
合計	\$	555, 655	(<u>\$</u>	13, 302)	\$ 542, 353		

103年9月30日

	 成本	備	低跌價損失	 帳面金額
原料	\$ 283, 293	(\$	8, 277)	\$ 275, 016
在製品	161, 409		_	161,409
製成品	 158, 058	(7, 662)	 150, 396
合計	\$ 602, 760	(<u>\$</u>	15, 939)	\$ 586, 821

本集團民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$1,546,232、\$1,138,860、 \$4,282,100 及<math>\$3,183,028,其中民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 1 日至 1 日 1

(四)不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	運輸設備	辨公設備 其	他設備	租賃改良	合計_
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	$(\underline{222,704})$	$(\underline{41,919})$	$(\underline{5,871})$	$(\underline{33,965})$ ($$	3, 623)	$(\underline{22,947})$	(331,029)
	<u>\$ 237, 252</u>	<u>\$ 22, 336</u>	<u>\$ 4,815</u>	<u>\$ 8,247 </u> \$	2, 207	<u>\$ 11, 191</u>	\$286, 048
<u>104年</u>							
1月1日	\$ 237, 252	\$ 22, 336	\$ 4,815	\$ 8,247 \$	2, 207	\$ 11, 191	\$286, 048
增添	2, 235	_	3, 318	1,676	-	191	7, 420
處分	(16)	- ((383)	(10)	_	_	(409)
其他非流動資產轉入	131, 808	6, 920	_	595	2,969	7, 394	149,686
折舊費用	(50,799)	(7,624)	(1,128)	(2,648) (760)	(7,404)	(70, 363)
淨兌換差額	(37)		160	<u> 133</u>	<u> </u>	9	<u> 265</u>
9月30日	\$ 320, 443	<u>\$ 21,632</u>	<u>\$ 6,782</u>	<u>\$ 7,993 </u>	4, 416	<u>\$ 11, 381</u>	\$372, 647
104年9月30日							
成本	\$ 593, 775	\$ 71, 175	\$ 13, 116	\$ 44, 170 \$	8, 799	\$ 41,839	\$772,874
累計折舊及減損	$(\underline{273, 332})$	$(\underline{49,543})$	$(\underline{6,334})$	(<u>36, 177</u>) (4, 383)	(30,458)	(400, 227)
	<u>\$ 320, 443</u>	<u>\$ 21,632</u>	<u>\$ 6,782</u>	<u>\$ 7,993</u> <u>\$</u>	4, 416	<u>\$ 11, 381</u>	<u>\$372, 647</u>

	機器設備	模具設備	運輸設備	辨公設備	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)	$(\underline{34,253})$	$(\underline{}5,400)$	(30, 571)	$(\underline{3,764})$	$(\underline{18,130})$	(267, 520)
	<u>\$169, 078</u>	<u>\$ 12, 552</u>	\$ 4,903	<u>\$ 10,806</u>	<u>\$ 2,006</u>	\$ 4,940	<u>\$204, 285</u>
<u>103年</u>							
1月1日	\$169,078	\$ 12,552	\$ 4,903	\$ 10,806	\$ 2,006	\$ 4,940	\$204, 285
增添	8, 414	734	160	1,071	-	460	10,839
處分	(12)	_	(690)	(518)	_	$(\qquad 275)$	(1,495)
其他非流動資產轉入	65,691	8, 223	1, 740	_	461	1,610	77, 725
折舊費用	(33,557)	(5,415)	(1,034)	(3,290)	(440)	(2,882)	(46,618)
淨兌換差額	10		18	61		12	101
9月30日	<u>\$209, 624</u>	<u>\$ 16,094</u>	\$ 5,097	\$ 8,130	\$ 2,027	<u>\$ 3,865</u>	\$244, 837
103年9月30日							
成本	\$418, 583	\$ 55, 762	\$ 10,514	\$ 40,843	\$ 5,479	\$ 25,618	\$556, 799
累計折舊及減損	(<u>208, 959</u>)	$(\underline{39,668})$	(5,417)	(32,713)	$(\underline{3,452})$	$(\underline{21,753})$	(311,962)
	\$209, 624	\$ 16,094	\$ 5,097	\$ 8,130	<u>\$ 2,027</u>	\$ 3,865	<u>\$244, 837</u>

(五)無形資產

1. 無形資產變動說明如下:

	其他	無形資產	電	腦軟體		合計
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)
	\$		\$	1,848	\$	1,848
<u>104年</u>						
1月1日	\$	_	\$	1,848	\$	1,848
增添		_		7, 219		7, 219
攤銷費用		_	(2,459)	(2,459)
淨兌換差額				7		7
9月30日	\$	_	\$	6, 615	\$	6, 615
104年9月30日						
成本	\$	_	\$	21, 756	\$	21,756
累計攤銷及減損			(15, 141)	(15, 141)
	\$	_	\$	6, 615	\$	6, 615
	其他	無形資產	電	腦軟體		合計
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)
11 -1 04 -11 × En 44×	\$	7, 451	\$	4, 771	\$	12, 222
103年	<u></u>	.,	-	_,		
1月1日	\$	7, 451	\$	4, 771	\$	12, 222
增添	*	_	·	346	·	346
處分		_	(8)	(8)
攤銷費用		_	(2, 750)	(2,750)
淨兌換差額		154		4		158
9月30日	<u>\$</u>	7, 605	\$	2, 363	\$	9, 968
103年9月30日						
成本	\$	23, 119	\$	14, 093	\$	37, 212
累計攤銷及減損	(15, 514)	(11, 730)	(27, 244)
	\$	7, 605	\$	2, 363	\$	9, 968

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下:

	104年7月1	日至9月30日	103年7月1	日至9月30日
製造費用	\$	28	\$	_
銷售費用		6		_
管理費用		321		351
研發費用		499		490
	\$	854	\$	841
	104年1月1	日至9月30日	103年1月1	日至9月30日
製造費用	\$	78	\$	_
銷售費用		6		_
管理費用		845		1, 245
研發費用		1, 530		1, 505
	\$	2, 459	\$	2, 750

(六)短期借款

	104	104年9月30日		-12月31日	103年9月30日	
銀行借款-信用借款	\$	40, 866	\$	16, 009	\$	38, 237
利率區間	1.3	<u>0%~1.80%</u>	1.3	<u>5%~1.85%</u>	1.3	<u>5%~1.85%</u>

(七)透過損益按公允價值衡量之金融負債

目	<u>103年</u>	103年9月30日		
金融負債:				
交易目的金融負債評價調整	\$	2,028	\$	7,603

^{1.} 本公司交易目的金融負債於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(\$3,988)、(\$11,141)、\$3,418 及(\$14,980)。

2. 有關尚未交割之衍生性金融負債之交易及合約資訊說明如下:

	103年12	月31日	103年9)	103年9月30日		
	合約金額		合約金額			
	(名目本金)		(名目本金)			
衍生金融負債	(仟元)	契約期間	(仟元)	契約期間		
遠期外匯合約						
-預售美金	美金 \$ 6,000	103. 12. 16 ~ 104. 1. 21	美金 \$ 17,000	103. 8. 5 ~ 103. 11. 21		

- 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。
- 4. 本集團 104 年 9 月 30 日無未交割之衍生性金融商品。

(八)其他應付款

	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
應付薪資及獎金	\$	303, 001	\$	298, 306	\$	280, 246
應付佣金		98, 793		28, 319		29, 304
應付員工酬勞及董事酬勞		71,642		70,478		50, 349
其他		149, 932		168, 017		152, 139
	\$	623, 369	\$	565, 120	\$	512, 038

(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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日,本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$98、\$138、\$294 及\$414。
 - (3) 本公司於民國 105 年度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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日

- 至 9 月 30 日,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,825、\$6,799、\$22,890及\$19,599。
- (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7月1日至9月30日暨104年及103年1月1日至9月30日認列之退休金成本分別為\$818、\$901、\$2,708及\$3,002。

(十)股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年 9 月 30 日,本公司股份基礎給付協議如下:

給與數量

協議之類型	給與日	(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	98. 12. 30	3,600	6年	註

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9月30日	103年1月1日至9月30日		
	認股權	加權平均	認股權	加權平均	
	數量(仟股)	履約價格(元)	數量(仟股)	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	(343)	16. 25	(545)	16.82	
本期末收認股權		16.00	(24)	16.89	
期末流通在外認股權	<u>25</u>		447		
期末可執行認股權	<u>25</u>	16.00	447	16. 31	

- 3. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 210.72 及 162.85 元。
- 4. 截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止,流通在外之認股權,履約價格分別為 16.00 元、16.31 元及 16.31 元,加權平均剩餘合約期間分別為 0.25 年、1 年及 1.25 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:

		加權平均股價/	預期	預期存	預期	無風險	每單位
協議之類型	給與日	履約價格	波動率	續期間	股利	利率	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

(十一)負債準備

	104年1月1日至9月30日					_
		兴固準備		斤讓準備	合計	_
1月1日	\$	66,564	\$	14,886	\$ 81, 450	
當期新增之負債準備		34,820		72, 211	107, 031	
當期使用之負債準備	(23, 148)	(65, 866) (89, 014)
匯率影響數		927		870	1, 797	_
9月30日	<u>\$</u>	79, 163	\$	22, 101	\$ 101, 264	-
		103	年1月]1日至9月30日	1	
		兴固準備	<u></u> #	 作譲準備	合計	
1月1日	\$	48, 028	\$	18, 374	66, 402	
當期新增之負債準備		33, 680		35, 432	69, 112	
當期使用之負債準備	(17,579)	(26,013) (43,592))
匯率影響數		209		470	679	
9月30日	\$	64, 338	\$	28, 263	\$ 92,601	

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	104年9月30日		年12月31日	103年9月30日		
預收貨款	\$	22, 571	\$	63, 910	\$	54, 819	
代收專案開發款		32, 347		37,247		37,247	
其他		52, 286		62, 599		52, 454	
合計	\$	107, 204	\$	163, 756	\$	144, 520	

(十三)股本

截至民國104年9月30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49,036仟股,每股面額10元。本公司民國104年及103年1月1日至9月30日股數(仟股)變動明細如下:

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
1月1日	48, 693	48, 069
員工執行認股權	343	545
9月30日	49, 036	48, 614

(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	-	2, 128		_		
104年9月30日	\$	692, 810	\$	9, 863		
	Ž	發行溢價	員二	L 認股權		
		X 11 122 1X				
103年1月1日	\$	686, 466	\$	9, 863		
103年1月1日 員工執行認股權						

(十五)保留盈餘

	<u>104年1月1</u>	日至9月30日	103年1月	月1日至9月30日
1月1日	\$	868, 767	\$	586, 797
盈餘分派	(513, 729)	(332,426)
本期損益		635, 629		442, 756
9月30日	\$	990, 667	\$	697, 127

- 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,除應依法完納稅捐及 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及董事監察人酬勞,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。

- 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. 本公司分別於民國 104 年 6 月 10 日及民國 103 年 6 月 25 日經股東會 決議通過民國 103 年及 102 年度之盈餘分派案如下:

	 103	年	度		102	年	度
	 金額	每月	股股利(元)		金額	每月	及股利(元)
法定盈餘公積	\$ 61, 178	\$	_	\$	42, 191	\$	_
特別盈餘公積(12,302)		_	(4,565))	_
現金股利	 464, 853		9. 5		294, 800		6. 1
合計	\$ 513, 729	\$	9.5	\$	332, 426	\$	6. 1

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊,請詳附註六、(十九)。

(十六)營業收入

	<u>104年7</u>	月1日至9月30日	<u>103年7</u>	月1日至9月30日
銷貨收入	\$	2, 111, 312	\$	1, 621, 836
勞務收入		7, 240		10, 690
合計	\$	2, 118, 552	\$	1, 632, 526
	<u>104年1</u>	月1日至9月30日	103年1	月1日至9月30日
銷貨收入	\$	5, 784, 944	\$	4, 486, 829
勞務收入		21, 851	-	23, 450
合計	\$	5, 806, 795	\$	4, 510, 279
(十七)其他收入				
	104年7	月1日至9月30日	103年7	月1日至9月30日
利息收入	\$	2,844	\$	3, 349
專案開發收入		9, 367		_
其他收入		8, 925		4, 029
合計	\$	21, 136	\$	7, 378

	1	04年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
利息收入	\$		\$ 11,073
專案開發收入	,	58, 506	8, 550
其他收入		26, 560	12, 609
合計	\$		\$ 32, 232
(十八)其他利益及損失			
	1	04年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
融負債淨損失	. (Φ	0, 1 00 /	(Φ 11, 141)
净外幣兌換利益		62, 046	13, 436
處分不動產、廠房及設備	(193)	222
(損失)利益			
其他損失	(_	2, 017)	(
合計	<u>\$</u>	55, 848	\$ 2,028
	1	04年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金			(\$ 14,980)
融負債淨利益(損失)	. •	-,	,,
淨外幣兌換利益		49, 834	17, 402
處分不動產、廠房及設備損失	(219)	(373)
其他損失	(_	3, 235)	(2,541)
合計	<u>\$</u>	49, 798	(\$ 492)
(十九)費用性質之額外資訊			
	104	年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資費用	\$	304, 602	\$ 268, 860
勞健保費用		18, 477	16, 503
退休金費用		8, 741	7, 838
其他用人費用		6, 812	10, 677
員工福利費用	\$	338, 632	\$ 303, 878
不動產、廠房及設備			
折舊費用	\$	25, 117	\$ 16,732
無形資產攤銷費用	\$	854	<u>\$ 841</u>

	104年	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		
薪資費用	\$	835, 911	\$	690, 354		
勞健保費用		54, 523		46, 278		
退休金費用		25, 892		23, 015		
其他用人費用		12, 031		31,009		
員工福利費用	\$	928, 357	\$	790, 656		
不動產、廠房及設備						
折舊費用	\$	70, 363	\$	46, 618		
無形資產攤銷費用	\$	2, 459	\$	2, 750		

1. 依本公司章程規定,本公司於分派盈餘時,以考量完納稅捐、法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額,以不得低於餘額 3%為員工紅利,及不得高於 3%為董事監察人酬勞。

惟依民國 104 年 5 月 20 日修訂後之公司法規定,公司應以當年度獲利狀況之定額或比率,分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時,應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之,應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之,並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象,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。針對該公司法之修定,本公司已於民國 104 年 7 月 29 日經董事會決議通過章程修訂,尚待股東會承認。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 7月 1 日至 9月 30 日暨 104 年及 103 年 1月 1 日至 9月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$20,986、\$13,277、\$54,856 及\$38,389;董監酬勞估列金額分別為\$6,422、\$4,276、\$16,786 及\$11,960,前述金額帳列薪資費用科目。其中,民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列;民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利,考量法定盈餘公積等因素後,以章程所定之成數為基礎估列(以10%及 3%估列)。

本公司經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞分別為 \$53,978 及\$16,500,與當年度財務報告認列之金額一致;民國 102 年 度員工紅利\$37,971 及董監酬勞\$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 年度第二季調整入帳。民 國 103 年度盈餘尚未實際配發,有關董事會通過及股東會決議之員工 紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

	104年7月	1日至9月30日	103年7月1	日至9月30日
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$	35, 908	\$	24, 706
以前年度所得稅低(高)估		10	(732)
當期所得稅總額		35, 918		23,974
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生及		4, 213		7, 899
迴轉				
所得稅費用	\$	40, 131	\$	31, 873
	104年1月	1日至9月30日	103年1月1	日至9月30日
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$	98, 771	\$	71 000
	Ψ	30, 111	Ф	71,903
以前年度所得稅(高)低估	(1, 345	Φ	71, 903 15, 691
	(· ·	Φ	•
以前年度所得稅(高)低估	(1, 345)	Φ	15, 691
以前年度所得稅(高)低估 當期所得稅總額		1, 345)	ф 	15, 691
以前年度所得稅(高)低估 當期所得稅總額 遞延所得稅:	(<u> </u>	1, 345) 97, 426	ф 	15, 691 87, 594
以前年度所得稅(高)低估 當期所得稅總額 遞延所得稅: 暫時性差異之原始產生及	\$ 	1, 345) 97, 426	\$ (15, 691 87, 594

- 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9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
86年度以前	\$	_	\$	_	\$	_
87年度以後	-	990, 667		868, 767		697, 127
	\$	990, 667	\$	868, 767	\$	697, 127
4. 兩稅合一相關資訊						
	104年	9月30日	103年12月31日		103年9月30日	
可扣抵稅額帳戶餘額	\$	47, 720	\$	68, 753	\$	34, 681
	103年)	度(實際)	102年	-度(實際)		
盈餘分配之稅額扣抵比率		. 44%		3. 87%		

(二十一)每股盈餘

	10	4年7月1日至9月30日	
	10	加權平均流通	毎股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘	7亿校业硕	<u>作力从数(计成)</u>	(/6)
本本母版盆际 歸屬於母公司之本期淨利	\$ 251,774	48, 974	\$ 5.14
稀釋每股盈餘	ψ 201, 114	10, 511	$\frac{\psi - 0.14}{}$
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	_	74	
員工分紅	_	98	
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>\$ 251,774</u>	49, 146	<u>\$ 5.12</u>
	10	3年7月1日至9月30日	
		加權平均流通	毎股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘		F-170634 (17706)	
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 157,654	48, 497	\$ 3.25
稀釋每股盈餘	Ψ 10., 001	13, 101	<u>φ 3.23</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	_	75	
員工分紅		496	
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>\$ 157, 654</u>	49, 068	<u>\$ 3.21</u>
	10	4年1月1日至9月30日	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 635,629	48, 878	\$ 13.00
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	_	118	
員工分紅		395	
屬於母公司普通股股東之本期	Φ 005 000	10.001	ф. 10.0 -
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 635, 629</u>	49, 391	<u>\$ 12.87</u>

	103年1月1日至9月30日					
	加權平均流通 每股					
	稅後金額	在外股數(仟股)	_(元)_			
基本每股盈餘						
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 442,756	48,359	<u>\$ 9.16</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	_	582				
員工分紅		361				
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>\$ 442, 756</u>	49, 302	<u>\$ 8.98</u>			

(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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 104 年及 105 年 105 月 1 日至 105 月 1 日 105 日

(二十三)現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動:

	<u>104年</u>	1月1日至9月30日	103年	1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$	157, 106	\$	88, 564
減:期末應付設備款	(8, 682)	(26,278)
加:期初應付設備款		13, 407		9, 930
本期支付現金	\$	161, 831	\$	72, 216

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 9 月 30 日止,神腦國際股份有限公司分別持有本公司 33.81%及 34.10%,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

	1043	年9月30日	<u>103年</u>	-12月31日	1034	年9月30日
代墊款項:						
- 對公司具聯合控制或						
重大影響之個體	\$	1, 523	\$	1, 261	\$	1, 592

2. 租金費用

本公司於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向神腦國際承租廠辦大樓之明細如下:

承租標的物	租賃期間	保證金	104年7月1日 <u>至9月30日</u>	103年7月1日 至9月30日	
華亞科學園	101. 4. 1~105. 3.				
區廠辦大樓	31(註1)	<u>\$</u>	\$ 7,803	<u>\$ 7,803</u>	
			104年1月1日	103年1月1日	
承租標的物	租賃期間	保證金	至9月30日	至9月30日	
華亞科學園	101. 4. 1~105. 3.				
區廠辦大樓	31(註1)	\$ -	\$ 23, 409	\$ 23, 409	

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,租赁期間業於民國 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:

	104年7月1日至9	月30日	103年7月1日至9月30日		
薪資及其他短期員工福利	\$	14, 264	\$ 10,664		
退職後福利		172	137		
	\$	14, 436	\$ 10,801		
	104年1月1日至9	月30日	103年1月1日至9月30日		
薪資及其他短期員工福利	\$	35, 534	\$ 31, 186		
退職後福利		504	413		
	\$	36, 038	\$ 31,599		

(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 9 月 30 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 \$15,603。

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

無此情形。

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9月30日				
				帳	面金額
	外幣	(仟元)	匯率	(亲	斩台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣	USD	54,498	32.870	NTD	1, 791, 349
非貨幣性項目					
美金:新台幣	USD	6,056	32.870	NTD	199,046
馬幣:新台幣	MYR	16	8.692	NTD	139
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣	USD	23,857	32.870	NTD	784, 180
	_		103年12月	31日	
				1	帳面金額
	9	卜幣(仟元)	匯率	((新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣	US	SD 42, 238	31.650	NTD	1, 336, 833
非貨幣性項目					
美金:新台幣	US	SD 6,005	31.650	NTD	190, 072
馬幣:新台幣	M	YR 65	8. 692	NTD	567
歐元:美金(註)	El	UR 152	1.216	NTD	5, 848
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣	US	SD 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9月30日						
	外幣(仟元) 匯率				帳面金額 (新台幣)		
(外幣:功能性貨幣)							
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD 40), 530	30.420	NTD	1, 232, 923		
美金:歐元(註)	USD	810	0.788	NTD	24, 640		
非貨幣性項目							
美金:新台幣	USD 5	5, 639	30.420	NTD	171, 528		
馬幣:新台幣	MYR	65	8.932	NTD	585		
歐元:美金(註)	EUR	51	1.268	NTD	1, 965		
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD 21	1,766	30.420	NTD	662, 122		
美金:歐元(註)	USD	677	0.788	NTD	20, 594		

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:

奶如 r ·						
	104年7月1日至9月30日					
		兌換損益(註)				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額			
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	_	32.870	20, 131			
金融負債						
貨幣性項目		00.050	(01 447)			
美金:新台幣	_	32.870 (31, 447)			
註:該金額為未實現兌換損益。						
, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	• • •	年7月1日至9月	30日			
		兌換損益(註)				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額			
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	_	30.420	22, 082			
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	_	30.420 (15, 762)			
註:該金額為未實現兌換	五扫 兰。					
		年1月1日至9月	30 a			
		兌換損益(註)				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額			
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	_	32.870	28, 285			
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	- 12 4	32.870 (29, 118)			
註:該金額為未實現兌換	與損益。					

	103年1月1日至9月30日					
	兌換損益(註)					
	外幣(仟)	元)	匯率	ф.	長面金額	
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	-	_	30.42	0	16, 342	
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	-	_	30. 42	0 (9,373)	
註:該金額為未實現兌		L1 - 出午 _	上旧口	0 14 1	- .	
D. 本集團因重大匯率波	医动影響之				· F :	
	104年1月1日至9月30日					
	變動幅度	影	響損益_	影響其	- 他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1%	NTD	17, 913	NTD	_	
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>	1.0/	мтр	7 049	NTD		
美金:新台幣	1%	NTD 109年	,		_	
		1004	<u>-1月1日至</u> かば 廃り			
	燃制与应	日人	<u>敏感度分</u> 鄉出兰		一儿的人口兰	
(b) 数5	變動幅度	_ 羽	音俱益_	<u> 彩音</u>	·他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目	10/	Made	10 000	NMD		
美金:新台幣	1%		12, 329	NTD	_	
美金:歐元 5 引 名 佳	1%	NTD	246	NTD	_	
<u>金融負債</u> 貨幣性項目						
美金:新台幣	1%	NTD	6, 621	NTD	_	
关亚·州口市 美金:歐元	1%	NTD	206	NTD	_	
大业· K/U	1/0	$\Pi \Pi D$	200	мтр		

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 9 月 30 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 (二)。
- 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 (二)。
- 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(二)。 (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9月30日	1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 40,877	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3, 508	_	_	_
應付帳款	1, 590, 097	_	_	_
其他應付款	623,369	_	_	_

非衍生金融負債:				
103年12月31日	1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
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9月30日	1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	5年以上
短期借款	\$ 38, 256	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6,610	_	_	_
應付帳款	1, 369, 884	_	_	_
其他應付款	512, 038	-	_	_
衍生金融負債:				
103年12月31日	1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯合約	\$ 2,028	\$ -	\$ -	\$ -
衍生金融負債:				
103年9月30日	1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯合約	\$ 7,603	\$ -	\$ -	\$ -
民國 104 年 9 月 30 E	日本集團未有往	衍生金融負	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:企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價 (未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生,以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級:資產或負債直接或間接之可觀察輸入值,但包括於第一等級之報價者除外。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:資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 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:

103年9月30日 第一等級 第二等級 合計

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 <u>\$ - (\$ 7,603)</u> <u>\$ - (\$ 7,603)</u>

民國 104 年 9 月 30 日本集團未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

- 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 9 月 30 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。
- 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:請詳附表一。
- 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:請詳 附表二。
- 9. 從事衍生工具交易:請詳附註六(七)、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:請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

轉投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表四。

(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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年暨 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關部門別之資訊如下:

		104年	7月1日至9月	30日	
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$ 1,752,438	\$237, 446	\$128,668	\$ -	\$ 2, 118, 552
內部部門					
收入	292, 822	61	2, 912	(295, 795)	
收入合計	\$ 2,045,260	<u>\$237, 507</u>	<u>\$131, 580</u>	$(\underline{\$295, 795})$	\$2, 118, 552
部門損益	\$ 289, 242	<u>\$ 19,028</u>	\$ 5, 196	\$ -	\$ 313, 466
		104年	1月1日至9月	30日	
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合併
外部收入	\$ 4,563,084	\$793, 018	\$450,693	\$ -	\$ 5, 806, 795
內部部門					
收入	941, 565	2, 938	15, 882	(960, 385)	
收入合計	\$ 5,504,649	<u>\$795, 956</u>	\$466, 575	(\$960, 385)	\$5, 806, 795
部門損益	\$ 733, 760	\$ 60, 523	\$ 26,687	<u>\$</u>	\$ 820, 970
		103年	7月1日至9月	30日	
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$ 1, 155, 484	\$348, 485	\$128, 557	\$ -	\$ 1, 632, 526
內部部門					
收入	368, 108	94	1, 372	(369, 574)	
收入合計	\$ 1,523,592	<u>\$348, 579</u>	<u>\$129, 929</u>	$(\underline{\$369,574})$	\$1,632,526
部門損益	\$ 212, 560	\$ 39,532	\$ 6,744	<u>\$</u>	\$ 258, 836

103年1月1日至9月30日

	台灣		非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$3, 167, 746	\$900,068	\$442, 465	\$ -	\$ 4, 510, 279
內部部門					
收入	1, 017, 542	199	3, 107	(1,020,848)	
收入合計	\$4, 185, 288	\$900, 267	<u>\$445, 572</u>	$(\underline{\$1,020,848})$	\$4,510,279
部門損益	\$ 574, 109	\$ 75, 341	\$ 33, 173	\$ -	\$ 682,623

(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,民國104年及103年7月1日至9月30日暨104年及103年1月1日至9月30日應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下:

	104年7月1	日至9月30日	103年7月1日	1至9月30日
應報導營運部門損益合計數	\$	313, 466	\$	258, 836
未分配金額:				
公司一般管理費用	(98, 450)	(78,593)
非營業收支淨額		76, 890		9, 284
繼續營業部門稅前損益	\$	291, 906	\$	189, 527
	104年1月1	日至9月30日	103年1月1日	至9月30日
應報導營運部門損益合計數	\$	820, 970	\$	682, 623
未分配金額:				
公司一般管理費用	(230, 813)	(186,543)
非營業收支淨額		146, 462		31, 499
繼續營業部門稅前損益	\$	736, 619	\$	527, 579

民國104年1月1日至9月30日

展

附表一

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

備註 註 \mathcal{L} 100 87 付)票據、帳 款之比率 佔總應收 應收(付)票據、帳款 51,876) 116, 727) 116,72751,876餘額 交易條件與一般交易不同之情 授信期間 計 形及原因 單價 計 授信期間 甘二 佔總進(鎖)貨 92 001 え比率 交易情形 258, 014 258, 014 589, 119 589, 119 金額 **⇔** 進(鯯)貨 谁 進貨 独 總 曾孫公司 子公司 母公司 母公司 歸余 EnGenius Technologies, Singapore PTE. Ltd. 神準科技股份有限公司 神準科技股份有限公司 交易對象名稱 EnGenius Networks Inc. EnGenius Technologies, 進(銷)貨之公司 神準科技股份有限公司 神準科技股份有限公司 EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.

註1:本公司對EnGenius Technologies,Inc. 及EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.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。

神準科技股份有限公司及其子公司

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

附表二

民國104年9月30日

單位:新台幣仟元 (除特别註明者外)

	提列備抵呆帳金額	I
	後收回金額(註2)	\$ 71,489
女關係人款項	處理方式	
逾期應收	金額	I
	週轉率	℃
係人款項餘額	(註1)	116, 727 130
應收關		↔
	關係	40分司子公司
	交易對象名稱	EnGenius Technologies, Inc. EnGenius Technologies, Inc.
	帳列應收款項之公司	神準科技股份有限公司 神準科技股份有限公司

註]:於編製合併財務報告時,業已沖鎖。註5:係截至會計師核閱報告日止收回之款項。

附表三第1頁

神準科技股份有限公司及其子公司

母公司與子公司及各子公司聞之業務關係及重要交易往來情形及金額

附表三

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

民國104年1月1日至9月30日

			•					估合併總營收或總資產
编號			與交易人之關係					之 比率
(註1)	交易人名稱	交易往來對象	(註2)	科目		金額	交易條件	(註3)
	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	_	銷貨收入	↔	589, 119	註4	10
	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	_	應收帳款		116, 727		2
	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE.	_	銷貨收入		258, 014	"	4
	神準科技股份有限公司	Ltd. EnGenius Networks Singapore PTE.	_	應收帳款		51, 876	•	
	神準科技股份有限公司	Ltd. EnGenius Networks Europe B.V.	_	銷貨收入		90,920		2
	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.		應收帳款		21, 290		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. 并公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。 子公司對子公司之交易,若其一子公司已揭露,則另一子公司無須重複揭露): 子公司對子公司之交易,若其一子公司已揭露,則另一子公司無須重複揭露): (1).母公司對子公司。 (2).子公司對子公司。 (3).子公司對子公司。 (3).子公司對子公司。 (3).子公司對子公司。 (3).子公司對子公司。 (3).子公司對子公司。 (4).子公司對子公司。 (5).子公司對子公司。 (5).子公司對子公司。 (7).子公司對子公司。 (7).子公司對子公司。 (8).子公司對子公司。 (9).子公司對子公司。 (1).母公司對子公司。 (1).母公司對子公司。 (2).子公司對子公司。 (3).子公司對子公司。

神準科技股份有限公司及其子公司

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)

民國104年1月1日至9月30日

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

附表四

				原始投資金額(註]	2額(註1)		期末持有		被才	7. 被投資公司	本期認列之投 資損益	
	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	_ 	本期損益	(註2)	備註
ĴĘ.	EnGenius Technologies,	美國	通訊產品之買賣	\$ 65,740	\$ 65,740	60,000	100	\$ 160,826	\$	9, 997	10,686	註3
SC	Inc. Senao International	薩哈	業務 轉投資相關事業	64, 885	64, 885	1, 974, 000	100	3, 563	<u> </u>	7. 183) (7, 356)	
نق م	(Samoa) Ltd.	馬克斯氏	ジャラ はい は は 素 見 素 日 本 日 本 日 素 日 本 日 素 田 本 日 素 田 素 田 素 田 素 田 素 田 素 田 素 田 素 田 素 田 素	V86 6	9 934		100	130		375) (375)	
? 🔀	SDN. BHD	₹ 1	はのは、これが	£, 201	(1) (2) (3)		001	Ď	ر م	1010	0-0	
5	EnGenius International	薩摩亞	轉投資相關事業	48, 976	48, 976	1, 490, 000	100	38, 365	· ·	7, 169)	l	*
۲,	(Samoa) Ltd.											
\sim	EnGenius Networks	新加坡	通訊產品之買賣	48, 319	48, 319	1,470,000	100	38, 220	<u> </u>	7, 141)	I	*
.5	Singapore PTE. Ltd.		業務									
9	EnGenius Technologies	美國	通訊產品之買賣	9,894	9,894	100	100	4,537) /	(02	I	*
.0	Miami, Inc.		業務									
=	SuperTel Technologies,	美國	通訊產品之研發	11, 143	11, 143	10,000	100	2, 466		2	I	*
\sim	Inc.											
\sim	EnGenius Networks Europe	荷蘭	通訊產品之買賣	7, 753	7, 753	210,000	100	9,010	_	3, 328	i	*
>	B. V.		業務									

註1:「原始投資金額」乙欄,條以原始投資之原幣金額依期本匯率換算。 註2:「本期認列之投資损益」乙爛,僅須填寫本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,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3:於編製合併財務報表時,業已沖銷。