

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 102 年及 101 年上半年度
(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 102 年 及 101 年 上 半 年 度 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	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、	合併財務報告附註	12 ~ 73
	（一） 公司沿革及業務範圍	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 ~ 16
	（四） 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25
	（六） 重要會計科目之說明	25 ~ 41
	（七） 關係人交易	41 ~ 42
	（八） 質押之資產	42
	（九） 重大承諾事項及或有事項	42 ~ 43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 55	
(十四)	營運部門資訊	56 ~ 58	
(十五)	首次採用 IFRSs	59 ~ 73	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000602 號

神準科技股份有限公司 公鑒：

神準科技股份有限公司及其子公司民國102年及101年6月30日、民國101年12月31日及1月1日之合併資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至6月30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子公司中，非重要子公司民國102年1月1日至6月30日之財務報告，未經會計師核閱。民國102年6月30日該等非重要子公司之資產總額為180,193仟元，占合併資產總額之6%；負債總額為62,778仟元，占合併負債總額之3%；民國102年1月1日至6月30日之綜合損益為(6,686)仟元，占合併綜合損益之(4%)。另如合併財務報告附註十三所揭露之子公司相關資訊中，非重要子公司資訊未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之非重要子公司及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得該等子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」、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲

會計師

吳漢期

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 3 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 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
資	產	附註	金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,355,558	47	\$ 1,127,087	45
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	2,004	-	100,952	4
1150	應收票據淨額		-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	688,762	24	584,110	23
1200	其他應收款		34,620	1	33,629	1
1210	其他應收款－關係人	七	1,190	-	1,205	-
130X	存貨	六(四)	485,678	17	372,736	15
1410	預付款項		26,953	1	24,348	1
11XX	流動資產合計		2,594,765	90	2,244,067	89
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	195,295	7	207,411	8
1780	無形資產	六(六)	19,056	1	13,702	1
1840	遞延所得稅資產		59,587	2	49,576	2
1900	其他非流動資產		8,988	-	9,096	-
15XX	非流動資產合計		282,926	10	279,785	11
1XXX	資產總計		\$ 2,877,691	100	\$ 2,523,852	100
負債及權益						
流動負債						
2100	短期借款	六(七)	\$ 35,139	1	\$ 29,320	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	1,981	-	-	-
2150	應付票據		2,273	-	3,563	-
2170	應付帳款		1,024,114	36	857,677	34
2200	其他應付款	六(八)	505,146	17	446,532	18
2220	其他應付款項－關係人	七	66,994	2	-	-
2230	當期所得稅負債	六(二十)	25,487	1	30,536	1
2250	負債準備－流動	六(十一)	76,781	3	65,605	3
2300	其他流動負債		74,992	3	58,926	2
21XX	流動負債合計		1,812,907	63	1,492,159	59
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債		-	-	69	-
2600	其他非流動負債	六(九)	10,307	-	8,139	-
25XX	非流動負債合計		10,307	-	8,208	-
2XXX	負債總計		1,823,214	63	1,500,367	59

(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 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日
 (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	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十二)									
3110	普通股股本		\$	420,359	15	\$	416,459	16	\$	412,499	16
3140	預收股本			990	-		-	-		1,860	-
資本公積		六(十)(十三)									
3200	資本公積			180,300	7		174,140	7		170,694	7
保留盈餘		六(十四)									
3310	法定盈餘公積			94,620	3		65,024	3		65,024	2
3320	特別盈餘公積			26,193	1		18,483	1		18,483	1
3350	未分配盈餘			352,346	12		375,572	15		234,759	9
其他權益											
3400	其他權益		(	20,331)	(	1)	(	26,193)	(	1)	(
										20,702)	(
										1)	(
										18,483)	(
										1)	(
3XXX	權益總計			1,054,477	37		1,023,485	41		882,617	34
										839,330	39
重大承諾事項及或有事項		七及九									
負債及權益總計			\$	2,877,691	100	\$	2,523,852	100	\$	2,598,378	100
										2,153,750	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潘慧玲、吳漢期會計師民國 102 年 8 月 13 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 102 年 及 101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$	2,204,990	100	\$	2,327,931	100
5000 營業成本	六(六)(十八)(十九)及七	(	1,583,614)	(72)	(	1,720,847)	(74)
5900 營業毛利			621,376	28		607,084	26
營業費用	六(六)(十八)(十九)及七						
6100 推銷費用		(	199,277)	(9)	(	186,838)	(8)
6200 管理費用		(	96,741)	(4)	(	128,626)	(5)
6300 研究發展費用		(	144,147)	(7)	(	135,169)	(6)
6000 營業費用合計		(	440,165)	(20)	(	450,633)	(19)
6900 營業利益			181,211	8		156,451	7
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)		25,993	1		25,127	1
7020 其他利益及損失	六(十七)		3,992	-	(	9,496)	(1)
7050 財務成本		(	132)	-	(	75)	-
7000 營業外收入及支出合計			29,853	1		15,556	-
7900 稅前淨利			211,064	9		172,007	7
7950 所得稅費用	六(二十)	(	29,200)	(1)	(	14,070)	-
8200 本期淨利			181,864	8		157,937	7
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額			5,862	1	(	2,219)	-
8500 本期綜合利益總額		\$	187,726	9	\$	155,718	7
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	181,864	8	\$	157,937	7
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	187,726	9	\$	155,718	7
普通股每股盈餘	六(二十一)						
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘		\$		4.35	\$		3.83
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘		\$		4.20	\$		3.70

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、吳漢期會計師民國 102 年 8 月 13 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 權 益 變 動 表
民 國 102 年 及 101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
(僅 經 核 閱 , 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

	歸 屬 於 本 股		母 公 司 資 本 公 積		業 主 之 權 益			國 外 營 運 機 構 換 算 之 兒 換 額		權 益 總 額	
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積 — 發 行 溢 價	資 本 公 積 — 員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	差	額	權	益 總 額
<u>101 年上半年度</u>											
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 410,339	\$ -	\$ 151,429	\$ 11,054	\$ 47,708	\$ 25,642	\$ 211,641	(\$ 18,483)		\$ 839,330	
執行員工認股權	2,160	1,860	5,455	-	-	-	-	-		9,475	
股份基礎給付交易認列之酬勞成本	-	-	-	2,756	-	-	-	-		2,756	
100 年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	17,316	-	(17,316)	-		-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(7,159)	7,159	-		-	
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(124,662)	-	(124,662)		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	157,937	-		157,937	
其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	-	(2,219)	(2,219)		
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 412,499</u>	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 156,884</u>	<u>\$ 13,810</u>	<u>\$ 65,024</u>	<u>\$ 18,483</u>	<u>\$ 234,759</u>	<u>(\$ 20,702)</u>		<u>\$ 882,617</u>	
<u>102 年上半年度</u>											
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 416,459	\$ -	\$ 159,500	\$ 14,640	\$ 65,024	\$ 18,483	\$ 375,572	(\$ 26,193)		\$ 1,023,485	
執行員工認股權	3,900	990	10,448	(5,494)	-	-	-	-		9,844	
股份基礎給付交易認列之酬勞成本	-	-	-	1,206	-	-	-	-		1,206	
101 年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	29,596	-	(29,596)	-		-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	7,710	(7,710)	-		-	
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(167,784)	-	(167,784)		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	181,864	-		181,864	
其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	-	5,862		5,862	
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 420,359</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 169,948</u>	<u>\$ 10,352</u>	<u>\$ 94,620</u>	<u>\$ 26,193</u>	<u>\$ 352,346</u>	<u>(\$ 20,331)</u>		<u>\$ 1,054,477</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、吳漢期會計師民國 102 年 8 月 13 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
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 上 半 年 度	101 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 211,064	\$ 172,007
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	28,287	24,102
攤銷費用	1,004	1,131
呆帳費用轉列收入數	(930)	(2,801)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,929	4,402
利息費用	132	75
利息收入	(3,891)	(2,004)
股份基礎給付酬勞成本	1,206	2,756
處分設備損失	83	39
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及負債	98,000	-
應收票據淨額	- (	3,077)
應收帳款	(103,723)	(41,713)
其他應收款	(977)	(5,889)
其他應收款－關係人	15 (	1,089)
存貨	(112,942)	(69,701)
預付款項	(2,605)	(9,368)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,290)	(6,263)
應付帳款	166,437	249,852
其他應付款	(42,176)	26,373
負債準備－流動	11,176	4,569
其他流動負債	16,066 (	5,972)
其他非流動負債	2,168 (	314)
營運產生之現金流入	270,033	337,115
收取之利息	3,877	2,004
支付之利息	(132)	(75)
支付所得稅	(43,811)	(23,603)
營業活動之淨現金流入	229,967	315,441

(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 102 年 及 101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102 年 上 半 年 度</u>	<u>101 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置設備	(\$ 230)	(\$ 1,006)
處分設備價款	-	8
無形資產增加	(5,944)	(1,218)
存出保證金增加	(197)	(240)
其他非流動資產增加	(15,537)	(76,515)
投資活動之淨現金流出	(21,908)	(78,971)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	5,819	11,191
員工執行認股權	9,844	9,475
籌資活動之淨現金流入	15,663	20,666
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,749	(1,839)
本期現金及約當現金增加數	228,471	255,297
期初現金及約當現金餘額	1,127,087	765,659
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,355,558	\$ 1,020,956

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、吳漢期會計師民國 102 年 8 月 13 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革及業務範圍

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，並於民國 96 年 4 月 10 日經前行政院金融監督管理委員會核准公開發行在案，另於民國 96 年 5 月 17 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意登錄為興櫃股票。本公司主要係經營無線通訊等相關業務。截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數約為 840 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 102 年 8 月 13 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發佈國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，惟經初步評估對本集團金融工具之會計處理，應無影響。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估本公司並無持有分類為「備供出售金融資產」之工具，應無影響。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010 年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵 (修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定 (修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引 (修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

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

1. 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」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(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) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。

(2)集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

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102年 6月30日	民國101年 12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	
神準科技股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	轉投資 相關事業	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	
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	轉投資 相關事業	100	100	
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	通訊產品之買賣業務	100	100	
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B. V.	通訊產品之買賣業務	100	100	
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies, Miami, Inc.	通訊產品之買賣業務	100	100	
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	通訊產品之研發機構	100	100	

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101年 6月30日	民國101年 1月1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	
神準科技股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	轉投資相關事業	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	-	註
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	轉投資相關事業	100	100	
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	通訊產品之買賣業務	100	100	
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B. V.	通訊產品之買賣業務	100	100	
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies, Miami, Inc.	通訊產品之買賣業務	100	100	
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	通訊產品之研發機構	100	100	

註：係於民國 101 年 5 月間新增投資。

上述列入合併財務報告之子公司，其民國 102 年 6 月 30 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 102 年 6 月 30 日該等子公司之資產總額為\$180,193，負債總額為\$62,778；民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益為(\$6,686)。

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之換算差額為公允價值損益之一部分。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。
- (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，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。

(十) 金融資產之除列

當本集團收取金融資產合約之現金流量時，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日對各項資產之殘值、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	4年~7年
模具設備	2年~7年
運輸設備	5年~7年
辦公設備	3年~7年
其他設備	4年~6年
租賃改良	2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) 確定福利計畫

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及未認列之前期服務成本。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. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

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之每股公允價值，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. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。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. 對於未使用所得稅抵減遞轉後期，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
6. 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，係採用歷史經驗及其他已知原因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

本公司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，經辨識本公司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，請詳以下說明：

1. 無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 102 年 6 月 30 日，本集團認列減損損失後之無形資產為\$12,300。

2. 存貨之評價

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 102 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$485,678。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 517	\$ 334
支票存款及活期存款	57,499	75,455
定期存款	1,297,542	1,051,298
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 1,355,558</u>	<u>\$ 1,127,087</u>
	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 278	\$ 260
支票存款及活期存款	84,528	76,904
定期存款	936,150	688,495
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 1,020,956</u>	<u>\$ 765,659</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金(未含庫存現金及週轉金)之帳面金額。

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	102年6月30日	101年12月31日
金融資產		
交易目的金融資產-類貨幣型基金	\$ 2,000	\$ 100,000
交易目的金融資產評價調整	4	952
	<u>\$ 2,004</u>	<u>\$ 100,952</u>
金融負債		
交易目的金融負債評價調整	(\$ 1,981)	\$ -
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
金融負債：		
交易目的金融負債評價調整	(\$ 4,727)	(\$ 325)

1. 本集團交易目的金融資產(負債)於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損失分別計\$12,278 及\$5,081。

2. 有關尚未交割之衍生金融資產(負債)之交易及合約資訊說明如下：

<u>102年6月30日</u>				<u>101年12月31日</u>			
合約金額				合約金額			
衍生金融資產	(名目本金)(仟元)		契約期間	衍生金融負債	(名目本金)(仟元)		契約期間
遠期外匯合約							
-預售美金	美金	\$13,000	102.4.25 ~ 102.8.28	美金	\$16,000	101.10.25 ~ 102.3.13	

<u>101年6月30日</u>				<u>101年1月1日</u>			
合約金額				合約金額			
<u>衍生金融負債</u>		<u>(名目本金)(仟元)</u>		<u>衍生金融負債</u>		<u>(名目本金)(仟元)</u>	
		<u>契約期間</u>				<u>契約期間</u>	
遠期外匯合約							
-預售美金	美金	\$15,000	101.4.18 ~ 101.8.29	美金	\$10,000	100.11.10 ~ 101.3.7	

3. 本集團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

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 690,050	\$ 586,327
減：備抵呆帳	(1,288)	(2,217)
	<u>\$ 688,762</u>	<u>\$ 584,110</u>

	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 712,860	\$ 671,121
減：備抵呆帳	(1,708)	(4,496)
	<u>\$ 711,152</u>	<u>\$ 666,625</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日
30天內	\$ 63,038	\$ 40,156
31-90天	3,059	558
91-180天	-	975
	<u>\$ 66,097</u>	<u>\$ 41,689</u>
	101年6月30日	101年1月1日
30天內	\$ 31,340	\$ 83,344
31-90天	225	8,116
	<u>\$ 31,565</u>	<u>\$ 91,460</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$1,288、\$2,217、\$1,708 及\$4,496。

(2)備抵呆帳變動表如下：

102年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 2,217	\$ 2,217
本期迴轉減損損失	-	(930)	(930)
匯率影響數	-	1	1
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 1,288</u>
101年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 4,496	\$ 4,496
本期迴轉減損損失	-	(2,801)	(2,801)
匯率影響數	-	13	13
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,708</u>	<u>\$ 1,708</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：

	102年6月30日	101年12月31日
群組1	\$ 470,319	\$ 419,740
群組2	152,346	122,681
	<u>\$ 622,665</u>	<u>\$ 542,421</u>
	101年6月30日	101年1月1日
群組1	\$ 517,915	\$ 443,466
群組2	161,672	131,699
	<u>\$ 679,587</u>	<u>\$ 575,165</u>

群組 1：代工客戶。

群組 2：自有品牌客戶。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

102年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 245,908	(\$ 7,544)	\$ 238,364
在製品	106,300	-	106,300
半成品	818	(105)	713
製成品	144,094	(3,793)	140,301
合計	<u>\$ 497,120</u>	<u>(\$ 11,442)</u>	<u>\$ 485,678</u>
101年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 125,653	(\$ 8,148)	\$ 117,505
在製品	94,909	-	94,909
半成品	2,553	(430)	2,123
製成品	161,885	(3,686)	158,199
合計	<u>\$ 385,000</u>	<u>(\$ 12,264)</u>	<u>\$ 372,736</u>
101年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 229,927	(\$ 8,644)	\$ 221,283
在製品	137,578	-	137,578
半成品	22,860	(1,013)	21,847
製成品	147,682	(8,743)	138,939
合計	<u>\$ 538,047</u>	<u>(\$ 18,400)</u>	<u>\$ 519,647</u>
101年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 146,740	(\$ 8,466)	\$ 138,274
在製品	159,953	-	159,953
半成品	17,399	(234)	17,165
製成品	142,318	(7,764)	134,554
合計	<u>\$ 466,410</u>	<u>(\$ 16,464)</u>	<u>\$ 449,946</u>

本集團民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$1,575,229 及\$1,713,546，其中民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本\$5,970，以及民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因存貨報廢導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額(\$8)。

(五) 不動產、廠房及設備

	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
102年1月1日							
成本	\$ 306,424	\$ 41,735	\$ 8,753	\$ 37,657	\$ 5,548	\$ 18,159	\$418,276
累計折舊及減損	(136,805)	(27,187)	(4,079)	(25,889)	(3,465)	(13,440)	(210,865)
	<u>\$ 169,619</u>	<u>\$ 14,548</u>	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 11,768</u>	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 4,719</u>	<u>\$207,411</u>
102年度							
1月1日	\$ 169,619	\$ 14,548	\$ 4,674	\$ 11,768	\$ 2,083	\$ 4,719	\$207,411
增添	22	-	-	146	-	62	230
處分	(3)	-	-	(80)	-	-	(83)
其他非流動資產轉入	9,624	1,550	-	2,917	1,301	450	15,842
折舊費用	(19,099)	(3,532)	(655)	(2,510)	(546)	(1,945)	(28,287)
淨兌換差額	21	-	12	124	(520)	545	182
6月30日	<u>\$ 160,184</u>	<u>\$ 12,566</u>	<u>\$ 4,031</u>	<u>\$ 12,365</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$195,295</u>
102年6月30日							
成本	\$ 316,033	\$ 43,285	\$ 8,859	\$ 40,825	\$ 5,388	\$ 20,216	\$434,606
累計折舊及減損	(155,849)	(30,719)	(4,828)	(28,460)	(3,070)	(16,385)	(239,311)
	<u>\$ 160,184</u>	<u>\$ 12,566</u>	<u>\$ 4,031</u>	<u>\$ 12,365</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$195,295</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
101年1月1日							
成本	\$226,277	\$ 28,509	\$ 7,636	\$ 34,595	\$ 4,833	\$ 11,387	\$313,237
累計折舊及減損	(106,760)	(20,236)	(3,195)	(21,996)	(2,617)	(7,703)	(162,507)
	<u>\$119,517</u>	<u>\$ 8,273</u>	<u>\$ 4,441</u>	<u>\$ 12,599</u>	<u>\$ 2,216</u>	<u>\$ 3,684</u>	<u>\$150,730</u>
101年度							
1月1日	\$119,517	\$ 8,273	\$ 4,441	\$ 12,599	\$ 2,216	\$ 3,684	\$150,730
增添	-	-	-	958	48	-	1,006
處分	(13)	(6)	-	(28)	-	-	(47)
其他非流動資產轉入	18,388	9,174	1,655	908	264	4,874	35,263
折舊費用	(14,245)	(3,127)	(624)	(2,695)	(436)	(2,975)	(24,102)
淨兌換差額	(14)	-	(21)	(63)	(21)	(5)	(124)
6月30日	<u>\$123,633</u>	<u>\$ 14,314</u>	<u>\$ 5,451</u>	<u>\$ 11,679</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 5,578</u>	<u>\$162,726</u>
101年6月30日							
成本	\$244,393	\$ 37,646	\$ 8,246	\$ 36,479	\$ 5,041	\$ 16,251	\$348,056
累計折舊及減損	(120,760)	(23,332)	(2,795)	(24,800)	(2,970)	(10,673)	(185,330)
	<u>\$123,633</u>	<u>\$ 14,314</u>	<u>\$ 5,451</u>	<u>\$ 11,679</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 5,578</u>	<u>\$162,726</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>
102年1月1日			
成本	\$ 22,070	\$ 7,655	\$ 29,725
累計攤銷及減損	(10,164)	(5,859)	(16,023)
	<u>\$ 11,906</u>	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 13,702</u>
102年度			
1月1日	\$ 11,906	\$ 1,796	\$ 13,702
增添	-	5,944	5,944
攤銷費用	-	(1,004)	(1,004)
淨兌換差額	394	20	414
6月30日	<u>\$ 12,300</u>	<u>\$ 6,756</u>	<u>\$ 19,056</u>
102年6月30日			
成本	\$ 22,800	\$ 13,650	\$ 36,450
累計攤銷及減損	(10,500)	(6,894)	(17,394)
	<u>\$ 12,300</u>	<u>\$ 6,756</u>	<u>\$ 19,056</u>
	<u>其他無形資產</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
101年1月1日			
成本	\$ 16,808	\$ 6,594	\$ 23,402
累計攤銷及減損	(7,423)	(3,765)	(11,188)
	<u>\$ 9,385</u>	<u>\$ 2,829</u>	<u>\$ 12,214</u>
101年度			
1月1日	\$ 9,385	\$ 2,829	\$ 12,214
增添	-	1,218	1,218
攤銷費用	-	(1,131)	(1,131)
淨兌換差額	(122)	(18)	(140)
6月30日	<u>\$ 9,263</u>	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 12,161</u>
101年6月30日			
成本	\$ 16,589	\$ 7,777	\$ 24,366
累計攤銷及減損	(7,326)	(4,879)	(12,205)
	<u>\$ 9,263</u>	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 12,161</u>

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
製造費用	\$ 20	\$ 105
管理費用	562	490
研發費用	422	536
	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 1,131</u>

(七) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日
銀行借款-信用借款	<u>\$ 35,139</u>	<u>\$ 29,320</u>
利率區間	<u>1.05%~1.36%</u>	<u>1.05%</u>
	101年6月30日	101年1月1日
銀行借款-信用借款	<u>\$ 22,368</u>	<u>\$ 11,177</u>
利率區間	<u>1.07%</u>	<u>1.28%</u>

(八) 其他應付款(含關係人)

	102年6月30日	101年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 215,481	\$ 281,443
應付佣金	17,891	13,220
應付員工紅利及董監酬勞	56,046	34,630
應付股利	167,784	-
其他	114,938	117,239
	<u>\$ 572,140</u>	<u>\$ 446,532</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及年終獎金	\$ 174,087	\$ 165,379
應付佣金	21,086	22,043
應付員工紅利及董監酬勞	18,384	20,260
應付股利	124,662	-
其他	121,353	100,855
	<u>\$ 459,572</u>	<u>\$ 308,537</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)資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 29,331	\$ 33,367
計畫資產公允價值	(21,192)	(26,165)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 8,139</u>	<u>\$ 7,202</u>

(3)本公司民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$131 及\$115。

(4)截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損失分別為\$1,728 及\$0。

(5)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 及 101 年 6 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>2.00%</u>

民國 101 年及 100 年度對於未來死亡率之假設係分別按照已公布的台灣壽險業第五回經驗生命表及台灣壽險業第四回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 29,331
計畫資產公允價值	(21,192)
計畫短絀	<u>\$ 8,139</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 581</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 276)</u>

(8)本公司於民國 102 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,041。

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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\$11,632 及\$10,410。

(2)Senao International (Samoa) Ltd. 及 EnGenius International (Samoa) Ltd. 並未訂定員工退休金辦法。另 EnGenius Technologies, Inc.、SuperTel Technologies, Inc.、EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.、EnGenius Networks Europe B.V.、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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為\$1,896 及\$2,268。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年 6 月 30 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			既得條件
		(仟股)	合約期間		
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：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30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	1,688	\$ 20.13	2,510	\$ 23.57
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(489)	20.13	(402)	23.57
本期沒收認股權	(20)	20.13	(210)	23.57
期末流通在外認股權	<u>1,179</u>	20.13	<u>1,898</u>	23.57
期末可執行認股權	<u>339</u>	20.13	<u>690</u>	23.57

3. 民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 67.17 元及 39.48 元。

4. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，流通在外之認股權，履約價格分別為 20.13 元、20.13 元、23.57 元及 23.57 元，加權平均剩餘合約期間分別為 2.5 年、3 年、3.5 年及 4 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

6. 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份基礎給付產生之費用如下：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 1,206	\$ 2,756

(十一) 負債準備

	102年		
	保固準備	折讓準備	合計
1月1日	\$ 49,444	\$ 16,161	\$ 65,605
當期新增之負債準備	21,283	19,787	41,070
當期使用之負債準備	(9,429)	(21,848)	(31,277)
匯率影響數	729	654	1,383
6月30日	\$ 62,027	\$ 14,754	\$ 76,781

	101年		
	保固準備	折讓準備	合計
1月1日	\$ 26,890	\$ 21,277	\$ 48,167
當期新增之負債準備	20,669	8,954	29,623
當期使用之負債準備	(10,155)	(14,094)	(24,249)
匯率影響數	(304)	(501)	(805)
6月30日	\$ 37,100	\$ 15,636	\$ 52,736

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) 股本

截至民國 102 年 6 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 42,135 仟股 (其中包含員工認股權轉換普通股計 99 仟股，截至民國 102 年 6 月 30 日止，因尚未完成變更登記，表列「預收股本」)，每股面額 10 元。本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股數 (仟股) 變動明細如

下：

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
1月1日	41,646	41,034
員工執行認股權	390	216
6月30日	<u>42,036</u>	<u>41,250</u>

(十三) 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。

	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>
102年1月1日	\$ 159,500	\$ 14,640
員工執行認股權	10,448	(5,494)
股份基礎給付義務認列之酬勞成本	-	1,206
102年6月30日	<u>\$ 169,948</u>	<u>\$ 10,352</u>
	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>
101年1月1日	\$ 151,429	\$ 11,054
員工執行認股權	5,455	-
股份基礎給付義務認列之酬勞成本	-	2,756
101年6月30日	<u>\$ 156,884</u>	<u>\$ 13,810</u>

(十四) 保留盈餘

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
1月1日	\$ 375,572	\$ 211,641
盈餘分派	(205,090)	(134,819)
本期損益	<u>181,864</u>	<u>157,937</u>
6月30日	<u>\$ 352,346</u>	<u>\$ 234,759</u>

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. 依本公司民國 102 年 5 月 31 日修訂之章程規定，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. 本公司分別於民國 102 年 5 月 31 日及民國 101 年 5 月 30 日經股東會決議通過民國 101 年及 100 年度之盈餘分派案如下：

	101 年 度		100 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 29,596	\$ -	\$ 17,316	\$ -
特別盈餘公積	7,710	-	(7,159)	-
現金股利	167,784	4.0	124,662	3.0
合計	<u>\$ 205,090</u>	<u>\$ 4.0</u>	<u>\$ 134,819</u>	<u>\$ 3.0</u>

另，本公司經股東會決議配發之民國 101 年及 100 年度之員工現金紅利及董事監察人酬勞分別為\$26,520、\$15,585 及\$8,107、\$4,675。上述民國 101 年及 100 年度之盈餘分配情形與本公司民國 102 年 3 月 8 日及民國 101 年 2 月 24 日之董事會提議並無差異。其中民國 101 年度經股東會決議分配之員工現金紅利及董事監察人酬勞與當年度財務報表認列金額比較之差異為減少\$3，差異數已於民國 102 年第二季調整入帳。民國 101 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為\$16,430 及\$14,141；董監酬勞估列金額分別為\$4,989 及\$4,243，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議一定比率估列，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。

(十五) 營業收入

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 2,196,770	\$ 2,317,921
勞務收入	8,220	10,010
合計	<u>\$ 2,204,990</u>	<u>\$ 2,327,931</u>

(十六) 其他收入

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 3,891	\$ 2,004
其他收入	22,102	23,123
合計	<u>\$ 25,993</u>	<u>\$ 25,127</u>

(十七) 其他利益及損失

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融	(\$ 12,278)	(\$ 5,081)
淨外幣兌換利益(損失)	17,022	(3,206)
處分不動產、廠房及設備損失	(83)	(39)
其他損失	(669)	(1,170)
合計	<u>\$ 3,992</u>	<u>(\$ 9,496)</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 8,135	\$ 11,550
耗用之原料及物料	1,253,121	1,452,585
勞務成本	8,385	7,302
員工福利費用	420,387	425,293
不動產、廠房及設備折舊費用	28,287	24,102
無形資產攤銷費用	1,004	1,131
其他費用	304,460	249,517
營業成本及營業費用	<u>\$ 2,023,779</u>	<u>\$ 2,171,480</u>

(十九) 員工福利費用

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 363,618	\$ 374,859
員工認股權	1,206	2,756
勞健保費用	26,557	22,888
退休金費用	13,659	12,793
其他用人費用	15,347	11,997
	<u>\$ 420,387</u>	<u>\$ 425,293</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 25,926	\$ 14,534
以前年度所得稅高低估	13,216	3,877
當期所得稅總額	39,142	18,411
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,942)	(4,341)
所得稅費用	\$ 29,200	\$ 14,070

2. 會計所得與課稅所得差異調節：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 36,172	\$ 28,048
按法令規定不得認列項目影響數	1,889	(1,123)
暫時性差異之所得稅影響數	(6,853)	(1,703)
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,858	3,834
以前年度所得稅低估數	13,216	3,877
遞延所得稅資產負債淨增加變動數	(9,942)	(4,341)
免稅所得影響數	(5,370)	(5,203)
投資抵減之所得稅影響數	(9,770)	(9,319)
所得稅費用	\$ 29,200	\$ 14,070

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

4. 本公司因增資計劃符合廢止前促進產業升級條例(促產條例)第九條之二第一項及「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」第二條第一款之規定，於民國 100 年 8 月 25 日取得核准，並自民國 100 年 1 月 1 日起連續五年得適用免徵營利事業所得稅之租稅優惠。民國 102 年及 101 年上半年度因符合前開獎勵辦法之估計免稅所得額分別為 \$ 31,589 及 \$ 30,603。

5. 未分配盈餘相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	352,346	375,572
	\$ 352,346	\$ 375,572

	101年6月30日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	234,759	211,641
	<u>\$ 234,759</u>	<u>\$ 211,641</u>

6. 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 55,474</u>	<u>\$ 12,044</u>
	101年6月30日	101年1月1日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 28,726</u>	<u>\$ 5,311</u>
	101年度(實際)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.17%</u>	<u>12.48%</u>

本公司經董事會決議民國 101 年度除息基準日為民國 102 年 7 月 9 日，稅額扣抵比率為股東可扣抵稅額帳戶餘額除以累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(二十一) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1月1日至6月30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	\$ 181,864	41,853	<u>\$ 4.35</u>
<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	-	814	
員工分紅	-	661	
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>\$ 181,864</u>	<u>43,328</u>	<u>\$ 4.20</u>

101年1月1日至6月30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	\$ 157,937	41,197	\$ <u>3.83</u>
<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	-	1,164	
員工分紅	-	296	
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>157,937</u>	<u>42,657</u>	\$ <u>3.70</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本集團無母公司，神腦國際股份有限公司持有本公司 40.02%，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. 商品及勞務之銷售

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
商品銷售：		
一 對公司具聯合控制或重大影響之個體	\$ <u>149</u>	\$ <u>-</u>
上開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。		

2. 其他交易

(1) 其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日
代墊款項：		
一 對公司具聯合控制或重大影響之個體	\$ <u>1,190</u>	\$ <u>1,205</u>
	101年6月30日	101年1月1日
代墊款項：		
一 對公司具聯合控制或重大影響之個體	\$ <u>1,089</u>	\$ <u>-</u>

(2) 其他應付款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付股利：		
－對公司具聯合控制或重大影響之個體	<u>\$ 66,994</u>	<u>\$ -</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付股利：		
－對公司具聯合控制或重大影響之個體	<u>\$ 50,616</u>	<u>\$ -</u>

(3) 租金費用

本公司於民國 102 年及 101 年上半年度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	102年1至6月
華亞科學園 區廠辦大樓	100.4.1~103.3.31(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,607</u>
承租標的物	租賃期間	保證金	101年1至6月
華亞科學園 區廠辦大樓	100.4.1~102.3.31(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,607</u>

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。

3. 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>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 28,970</u>	<u>\$ 24,332</u>

4. 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 102 年 6 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 \$23,403。

八、質押之資產

無此情形。

九、重大承諾事項及或有事項

除附註七外，截至民國 102 年 6 月 30 日止，本集團已簽訂各項租賃合約，其未來尚須支付之租金總額如下：

支付期間	應付租金總額
民國102年	\$ 16,099
民國103年	29,535
民國104年	14,369
民國105年	2,393
民國106年	579
	<u>\$ 62,975</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

本集團現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、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：

102年6月30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	32,322	30.000	NTD	969,660
美金：歐元(註)	USD	84	1.304	NTD	2,520
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD	5,921	30.000	NTD	177,630
馬幣：新台幣	MYR	574	9.088	NTD	5,217
歐元：美金(註)	EUR	13	1.313	NTD	536
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD	17,179	30.000	NTD	515,370
美金：歐元(註)	USD	2,281	1.304	NTD	68,430

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。

101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 28,157	29.04	NTD 817,679
美金：歐元(註)	USD 648	1.325	NTD 24,932
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 6,214	29.040	NTD 181,674
馬幣：新台幣	MYR 460	9.101	NTD 4,186
歐元：美金(註)	EUR 9	1.325	NTD 348

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	USD 14,805	29.04	NTD 429,937
日圓：新台幣	JPY 1,540	0.375	NTD 578
美金：歐元(註)	USD 702	1.325	NTD 27,010

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。

101年6月30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 26,565	29.880	NTD 793,762
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 5,843	29.880	NTD 174,589
歐元：美金(註)	EUR 9	1.244	NTD 348

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	USD 20,356	29.880	NTD 608,237
--------	------------	--------	-------------

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。

101年1月1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 26,612	30.275	NTD	805,678
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 5,660	30.275	NTD	172,204
歐元：美金(註)	EUR 33	1.292	NTD	1,277
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 13,848	30.275	NTD	419,248
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。				

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年1月1日至6月30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	9,697	NTD	-
美金：歐元(註)	1%	NTD	25	NTD	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	NTD	5,154	NTD	-
美金：歐元(註)	1%	NTD	684	NTD	-

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。

101年1月1日至6月30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	7,938	NTD	-
美金：歐元(註)	1%	NTD	-		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	NTD	6,082	NTD	-

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。

價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併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。
- 有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以民國 102 年 6 月 30 日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降 1%，本公司於民國 102 年上半年度之稅前淨利將增加/減少 \$20。

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

- 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，集團內各營運個體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及已承諾之交易。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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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(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：

102年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 35,139	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,273	-	-	-
應付帳款	1,024,114	-	-	-
其他應付款	505,146	-	-	-
其他應付款-關係人	66,994	-	-	-

非衍生金融負債：

101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	\$ 29,320	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,563	-	-	-
應付帳款	857,677	-	-	-
其他應付款	446,532	-	-	-

非衍生金融負債：

101年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 22,368	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,573	-	-	-
應付帳款	1,111,419	-	-	-
其他應付款	408,956	-	-	-
其他應付款-關係人	50,616	-	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 11,177	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	9,836	-	-	-
應付帳款	861,567	-	-	-
其他應付款	308,537	-	-	-

衍生金融負債：

102年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 1,981	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

101年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 4,727	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 325	\$ -	\$ -	\$ -

101年12月31日無衍生金融負債。

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
類貨幣型基金	\$ 2,004	\$ -	\$ -	\$ 2,004
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,981	\$ -	\$ 1,981
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
類貨幣型基金	\$ 100,015	\$ -	\$ -	\$ 100,015
遠期外匯合約	-	937	-	937
合計：	\$ 100,015	\$ 937	\$ -	\$ 100,952
101年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 4,727	\$ -	\$ 4,727
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 325	\$ -	\$ 325

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為開放型基金淨值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具為權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

3. 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。

4. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

- (1) 同類型工具之公開市場報價。
- (2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露情形，除 EnGenius Technologies, Inc. 係經會計師核閱之財務報表編製外，其餘不符合重要子公司之定義，其財務報表未經會計師核閱。)

1. 資金貸與他人情形：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：

持 有 之 公 司	有價證券(註1)		與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備註
	種類	名稱			股數(註4)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (註 3)	
神準科技股份有限公司	股票	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	採用權益法之投資	60	\$ 133,366	100%	\$ 133,366	註5
神準科技股份有限公司	"	Senao International (Samoa) Ltd.	"	"	1,974	45,050	100%	45,050	"
神準科技股份有限公司	"	EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	"	"	312	5,218	100%	5,218	"
Senao International (Samoa) Ltd.	"	EnGenius International (Samoa) Ltd.	孫公司	"	1,490	44,496	100%	44,496	"
EnGenius International (Samoa) Ltd.	"	EnGenius Networks Singapore PTE. LTD.	曾孫公司	"	1,470	44,272	100%	44,272	"
EnGenius Technologies, Inc.	"	EnGenius Technologies Miami, Inc.	孫公司	"	0.1	10,803	100%	10,803	"
EnGenius Technologies, Inc.	"	SuperTel Technologies, Inc.	"	"	10	2,285	100%	2,285	"
EnGenius Networks Singapore PTE. LTD.	"	EnGenius Networks Europe B.V.	曾孫公司之子公司	"	210	536	100%	536	"
神準科技股份有限公司	受益憑證	元大寶來得寶貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	171	2,004	-	2,004	

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者免填。

註 3：該被投資公司股票未在公開市場流通，係以被投資公司股權淨值為估計市價。

註 4：股數為仟股。

註 5：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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：無此情形。

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 及 原 因				交易條件與一般交易不同之情形及原因				應 收（付）票 據、帳 款		備註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率			
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	銷貨	\$ 375,764	19%	註1	註1	註1	\$ 144,782	20%	註2		
EnGenius Technologies, Inc.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	375,764	98%	"	"	"	(144,782)	99%	"		
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. LTD.	曾孫公司	銷貨	132,206	7%	"	"	"	40,494	6%	"		
EnGenius Networks Singapore PTE. LTD.	神準科技股份有限公司	最終母公司	進貨	132,206	92%	"	"	"	(40,494)	96%	"		

註1：神準科技對EnGenius Technologies, Inc. 及EnGenius Networks Singapore PTE. LTD. 之銷貨價格，係依銷貨量大小決定，其付款條件為月結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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註2)		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
						金額	處理方式		
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	應收帳款	\$ 144,782	5.7	-	-	\$ 60,683	-
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	其他應收款	\$ 244	-	-	-	\$ 73	-

註1：係截至會計師核閱報告日止收回之款項。

註2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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 (註三)
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	銷貨收入	\$ 375,764	註四	17
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	應收帳款	144,782	註四	5
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	銷貨收入	132,206	註四	6
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	應收帳款	40,494	註四	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	61,805	註四	3
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	應收帳款	17,181	註四	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies Miami, Inc.	1	銷貨收入	12,973	註四	1

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：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。

註五：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：

(有關被投資公司應揭露情形，除 EnGenius Technologies, Inc.係經會計師核閱之財務報表編製外，其餘不符合重要子公司之定義，其財務報表未經會計師核閱。)

(有關各項金額之揭露如被投資公司非以新台幣為記帳幣別者，除本期損益係按各月份之匯率換算外，餘係按 102 年 6 月 30 日匯率換算。)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	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	新台幣	\$60,000	新台幣	\$60,000	60,000	100	新台幣	\$ 133,366	新台幣	(\$ 6,219)	新台幣	(\$ 6,219)	註
神準科技股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	新台幣	59,220	新台幣	59,220	1,974,000	100	新台幣	45,050	新台幣	(2,471)	新台幣	(2,471)	註
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	新台幣	3,000	新台幣	3,000	312,197	100	新台幣	5,218	新台幣	1,056	新台幣	1,056	註
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	新台幣	44,700	新台幣	44,700	1,490,000	100	新台幣	44,496	新台幣	(2,489)	新台幣	-	註
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	新加坡	通訊產品之買賣業務	新台幣	44,100	新台幣	44,100	1,470,000	100	新台幣	44,272	新台幣	(2,496)	新台幣	-	註
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies Miami, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務	新台幣	9,030	新台幣	9,030	100	100	新台幣	10,803	新台幣	(4,655)	新台幣	-	註
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	美國	通訊產品之研發	新台幣	10,170	新台幣	10,170	10,000	100	新台幣	2,285	新台幣	(616)	新台幣	-	註
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B. V.	荷蘭	通訊產品之買賣業務	新台幣	8,213	新台幣	8,213	210,000	100	新台幣	536	新台幣	160	新台幣	-	註

註：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。本集團及子公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有關部門別之資訊如下：

	1月1日至6月30日				
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$ 1,444,172	\$ 494,278	\$ 266,540	\$ -	\$ 2,204,990
內部部門收入	584,282	133	8,283	(592,698)	-
收入合計	<u>\$ 2,028,454</u>	<u>\$ 494,411</u>	<u>\$ 274,823</u>	<u>(\$ 592,698)</u>	<u>\$ 2,204,990</u>
部門損益	<u>\$ 233,830</u>	<u>\$ 23,120</u>	<u>\$ 21,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,952</u>
	101年1月至6月				
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$ 1,587,880	\$ 445,652	\$ 294,399	\$ -	\$ 2,327,931
內部部門收入	596,429	405	2,603	(599,437)	-
收入合計	<u>\$ 2,184,309</u>	<u>\$ 446,057</u>	<u>\$ 297,002</u>	<u>(\$ 599,437)</u>	<u>\$ 2,327,931</u>
部門損益	<u>\$ 230,679</u>	<u>\$ 26,263</u>	<u>\$ 27,680</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 285,077</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>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ 277,952	\$ 285,077
未分配金額：		
公司一般管理費用	(96,741)	(128,626)
非營業收支淨額	<u>29,853</u>	<u>15,556</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 211,064</u>	<u>\$ 172,007</u>

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧以及經驗調整之資訊。

(二) 本集團除避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日 權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 765,659	\$ -	\$ 765,659	
應收帳款	666,625	-	666,625	
其他應收款	29,029	-	29,029	
存貨	449,946	-	449,946	
預付款項	20,832	-	20,832	
其他流動資產	29,232	(29,232)	-	(4)
流動資產合計	<u>1,961,323</u>	<u>(29,232)</u>	<u>1,932,091</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	154,492	(3,762)	150,730	(5)
無形資產	9,385	2,829	12,214	(6)
遞延所得稅資產	5,466	41,790	47,256	(4)
其他非流動資產	13,993	(2,534)	11,459	(1)(5)
				(6)
非流動資產合計	<u>183,336</u>	<u>38,323</u>	<u>221,659</u>	
資產總計	<u>\$ 2,144,659</u>	<u>\$ 9,091</u>	<u>\$ 2,153,750</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 11,177	\$ -	\$ 11,177	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	325	-	325	
應付票據	9,836	-	9,836	
應付帳款	861,567	-	861,567	
其他應付款	320,465	(11,928)	308,537	(2)(7)
當期所得稅負債	18,683	-	18,683	
負債準備－流動	-	48,167	48,167	(7)
其他流動負債	73,049	(26,890)	46,159	(7)
流動負債合計	1,295,102	9,349	1,304,451	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	2,699	68	2,767	(4)
其他非流動負債	-	7,202	7,202	(1)
非流動負債合計	2,699	7,270	9,969	
負債總計	1,297,801	16,619	1,314,420	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	410,339	-	410,339	
資本公積	151,429	11,054	162,483	(3)
保留盈餘				
法定盈餘公積	47,708	-	47,708	
特別盈餘公積	25,642	-	25,642	
未分配盈餘	230,223	(18,582)	211,641	(1)(2) (3)(4)
其他權益	(18,483)	-	(18,483)	
權益總計	846,858	(7,528)	839,330	
負債及權益總計	\$ 2,144,659	\$ 9,091	\$ 2,153,750	

調節原因說明：

(1) 退休金

- A. 採用國際財務報導準則第 1 號豁免，本公司於轉換日認列所有累計精算損益於退休金負債與未分配盈餘中。
- B. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之政府公債之市場殖利率決定。
- C. 綜上所述，本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$7,202，調

減預付退休金(表列其他非流動資產)\$3,467 及保留盈餘\$10,669。

(2)員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於轉換日調增應付費用\$9,349，並調減保留盈餘\$9,349。

(3)股份基礎給付

員工股份基礎給付協議，其給與日在民國97年1月1日(含)以後且於民國99年1月1日前者，本公司依民國96年12月12日金管六字第0960065898號令規定採用內含價值法認列費用。惟依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。另如附註十五(一)1.所述，本公司選擇對轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」，故本公司因此於轉換日就未既得的部分調增資本公積\$11,054，並調減保留盈餘\$11,054。

(4)所得稅

- A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團因此於轉換日將遞延所得稅資產-流動\$29,232分類至遞延所得稅資產-非流動。
- B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產-非流動之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產-非流動。依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產-非流動僅就很有可能實現之範圍認列。
- C. 中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債-非流動應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第12號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債-非流動之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，

於考量遞延所得稅資產或負債-非流動應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$9,087及保留盈餘\$9,087。

D. 本集團計算採用國際準則與我國現行會計準則產生差異影響遞延所得稅影響數，因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$3,403及保留盈餘\$3,403。

E. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第12號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。本集團因此於轉換日調增遞延所得稅資產\$68及遞延所得稅負債\$68。

(5) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，預付設備款係表達於「不動產、廠房及設備」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「其他非流動資產」。本集團因此於轉換日調減不動產、廠房及設備\$3,762，並調增其他非流動資產\$3,762。

(6) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，遞延費用係表達於「其他非流動資產」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「無形資產」。本集團因此於轉換日調減其他非流動資產\$2,829，並調增無形資產\$2,829。

(7) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，保固準備及折讓準備係分別表達於「其他流動負債」及「其他應付款」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「負債準備-流動」。本集團因此於轉換日調減其他流動負債\$26,890及其他應付款\$21,277，並調增負債準備-流動\$48,167。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,127,087	\$ -	\$ 1,127,087	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	100,952	-	100,952	
應收帳款	584,110	-	584,110	
其他應收款	33,629	-	33,629	
其他應收款－關係人	1,205	-	1,205	
存貨	372,736	-	372,736	
預付款項	24,348	-	24,348	
其他流動資產	31,488	(31,488)	-	(4)
流動資產合計	2,275,555	(31,488)	2,244,067	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	207,734	(323)	207,411	(5)
無形資產	11,906	1,796	13,702	(6)
遞延所得稅資產	2,775	46,801	49,576	(4)
	14,485	(5,389)	9,096	(1)(5)
其他非流動資產				(6)
非流動資產合計	236,900	42,885	279,785	
資產總計	\$ 2,512,455	\$ 11,397	\$ 2,523,852	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 29,320	\$ -	\$ 29,320	
應付票據	3,563	-	3,563	
應付帳款	857,677	-	857,677	
其他應付款	451,753	(5,221)	446,532	(2)(7)
當期所得稅負債	30,536	-	30,536	
負債準備－流動	-	65,605	65,605	(7)
其他流動負債	108,370	(49,444)	58,926	(7)
流動負債合計	<u>1,481,219</u>	<u>10,940</u>	<u>1,492,159</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	69	69	(4)
其他非流動負債	-	8,139	8,139	(1)
非流動負債合計	<u>-</u>	<u>8,208</u>	<u>8,208</u>	
負債總計	<u>1,481,219</u>	<u>19,148</u>	<u>1,500,367</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	416,459	-	416,459	
資本公積	166,101	8,039	174,140	(3)
保留盈餘				
法定盈餘公積	65,024	-	65,024	
特別盈餘公積	18,483	-	18,483	
未分配盈餘	391,362	(15,790)	375,572	(1)(2) (3)(4)
其他權益	(26,193)	-	(26,193)	
權益總計	<u>1,031,236</u>	<u>(7,751)</u>	<u>1,023,485</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,512,455</u>	<u>\$ 11,397</u>	<u>\$ 2,523,852</u>	

調節原因說明：

(1) 退休金

- A. 採用國際財務報導準則第 1 號豁免，本公司於轉換日認列所有累計精算損益於退休金負債與未分配盈餘中。
- B. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之政府公債之市場殖利率決定。
- C. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

D. 綜上所述，本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增應計退休金負債 \$8,139，調減預付退休金(表列其他非流動資產)\$3,916、薪資費用\$342(表列管理費用)、保留盈餘\$10,669 及其他綜合損益\$1,728(所得稅影響數為\$294，請詳(4)D 說明)。

(2) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日調增應付費用\$10,940、營業成本\$740、推銷費用\$96、管理費用\$132 及研發費用\$623，並調減保留盈餘\$9,349。

(3) 股份基礎給付

員工股份基礎給付協議，其給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後且於民國 99 年 1 月 1 日前者，本公司依民國 96 年 12 月 12 日金管六字第 0960065898 號令規定採用內含價值法認列費用。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。另如附註十五(一)1. 所述，本公司選擇對轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」，故本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日就未既得的部分調增資本公積\$8,039，並調減保留盈餘\$11,054 及薪資費用\$3,015(表列管理費用)。

(4) 所得稅

A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日將遞延所得稅資產-流動\$31,488 分類至遞延所得稅資產-非流動。

B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產-非流動。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產-非流動僅就很有可能實現之範圍認列。

C. 中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債-非流動應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算

之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債-非流動應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動\$11,335 及保留盈餘\$9,087，並調減所得稅費用\$2,248。

D. 本集團計算採用國際準則與我國現行會計準則產生差異影響遞延所得稅影響數，因此於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動\$ 3,909、保留盈餘\$3,403 及其他綜合損益相關之所得稅\$294，並調減所得稅費用\$212。

E. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債-非流動予以重分類。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產\$69 及遞延所得稅負債\$69。

(5) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，預付設備款係表達於「不動產、廠房及設備」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「其他非流動資產」。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日調減不動產、廠房及設備\$323，並調增其他非流動資產\$323。

(6) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，遞延費用係表達於「其他非流動資產」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「無形資產」。本集團因此於轉換日調減其他非流動資產\$1,796，並調增無形資產\$1,796。

(7) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，保固準備及折讓準備係分別表達於「其他流動負債」及「其他應付款」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「負債準備-流動」。本集團因此於轉換日調減其他流動負債\$49,444 及其他應付款\$16,161，並調增負債準備-流動\$65,605。

3. 民國 101 年 6 月 30 日 權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,020,956	\$ -	\$ 1,020,956	
應收票據	3,077	-	3,077	
應收帳款	711,152	-	711,152	
其他應收款	34,918	-	34,918	
其他應收款-關係人	1,089	-	1,089	
存貨	519,647	-	519,647	
預付款項	30,200	-	30,200	
其他流動資產	30,962	(30,962)	-	(4)
流動資產合計	<u>2,352,001</u>	<u>(30,962)</u>	<u>2,321,039</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	208,220	(45,494)	162,726	(5)
無形資產	9,263	2,898	12,161	(6)
遞延所得稅資產	5,458	44,043	49,501	(4)
其他非流動資產	13,739	39,212	52,951	(1)(5)
				(6)
非流動資產合計	<u>236,680</u>	<u>40,659</u>	<u>277,339</u>	
資產總計	<u>\$ 2,588,681</u>	<u>\$ 9,697</u>	<u>\$ 2,598,378</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 22,368	\$ -	\$ 22,368	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	4,727	-	4,727	
應付票據	3,573	-	3,573	
應付帳款	1,111,419	-	1,111,419	
其他應付款	465,910	(6,338)	459,572	(2)(7)
當期所得稅負債	13,620	-	13,620	
負債準備－流動	-	52,736	52,736	(7)
其他流動負債	77,287	(37,100)	40,187	(7)
流動負債合計	<u>1,698,904</u>	<u>9,298</u>	<u>1,708,202</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	671	-	671	
其他非流動負債	-	6,888	6,888	(1)
非流動負債合計	<u>671</u>	<u>6,888</u>	<u>7,559</u>	
負債總計	<u>1,699,575</u>	<u>16,186</u>	<u>1,715,761</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	412,499	-	412,499	
預收股本	1,860	-	1,860	
資本公積	156,884	13,810	170,694	(3)
保留盈餘	-			
法定盈餘公積	65,024	-	65,024	
特別盈餘公積	18,483	-	18,483	
未分配盈餘	255,058	(20,350)	234,759	(1)(2) (3)(4)
其他權益	(20,702)	-	(20,702)	
權益總計	<u>889,106</u>	<u>(6,540)</u>	<u>882,617</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,588,681</u>	<u>\$ 9,646</u>	<u>\$ 2,598,378</u>	

調節原因說明：

(1)退休金

- A. 採用 IFRS 1 豁免，本公司於轉換日認列所有累計精算損益於退休金負債與未分配盈餘中。
- B. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決

定。

C. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

D. 綜上所述，本公司因此於民國 101 年 6 月 30 日調增應計退休金負債 \$6,888，調減薪資費用 \$397(表列管理費用)、預付退休金(表列其他非流動資產)\$3,384 及保留盈餘 \$10,669。

(2) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於民國 101 年 6 月 30 日調增應付費用 \$9,298 及調減保留盈餘 \$9,349 及薪資費用 \$51(表列管理費用)。

(3) 股份基礎給付

員工股份基礎給付協議，其給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後且於民國 99 年 1 月 1 日前者，本公司依民國 96 年 12 月 12 日金管六字第 0960065898 號令規定採用內含價值法認列費用。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。另如附註十五(一)1. 所述，本公司選擇對轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國季財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」，故本公司因此於民國 101 年 6 月 30 日就未既得的部分調增資本公積 \$13,810 及薪資費用 \$2,756(表列管理費用)，並調減保留盈餘 \$11,054。

(4) 所得稅

A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團因此於民國 101 年 6 月 30 日將遞延所得稅資產-流動 \$30,962 分類至遞延所得稅資產-非流動。

B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產-非流動之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產-非流動。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

C. 中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現

損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第12號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。本公司因此於民國101年6月30日調增遞延所得稅資產-非流動\$9,754及保留盈餘\$9,087，並調減所得稅費用\$667。

D. 本集團計算採用國際準則與我國現行會計準則產生差異影響遞延所得稅影響數，因此於民國101年6月30日調增遞延所得稅資產-非流動\$3,327、保留盈餘\$3,403及所得稅費用\$76。

- (5) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，預付設備款係表達於「不動產、廠房及設備」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「其他非流動資產」。本集團因此於民國101年6月30日調減不動產、廠房及設備\$45,494，並調增其他非流動資產\$45,494。
- (6) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，遞延費用係表達於「其他非流動資產」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「無形資產」。本集團因此於民國101年6月30日調減其他非流動資產\$2,898，並調增無形資產\$2,898。
- (7) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，保固準備及折讓準備係分別表達於「其他流動負債」及「其他應付款」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「負債準備-流動」。本集團因此於民國101年6月30日調減其他流動負債\$37,100及其他應付款\$15,636，並調增負債準備-流動\$52,736。

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 4,874,121	\$ -	\$ 4,874,121	
營業成本	(3,595,405)	(740)	(3,596,145)	(2)
營業毛利	1,278,716	(740)	1,277,976	
營業費用				
推銷費用	(400,020)	(96)	(400,116)	(2)
				(1)(2)
管理費用	(269,556)	3,225	(266,331)	(3)
研發費用	(295,914)	(623)	(296,537)	(2)
營業利益	313,226	1,766	314,992	
營業外收入及支出				
其他收入	36,240	-	36,240	
其他利益及損失	(11,445)	-	(11,445)	
財務成本	(199)	-	(199)	
稅前淨利	337,822	1,766	339,588	
所得稅費用	(41,864)	2,460	(39,404)	(4)
本期淨利	295,958	4,226	300,184	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(7,710)	-	(7,710)	
確定福利之精算損益	-	(1,728)	(1,728)	(1)
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	294	294	(4)
本期綜合損益總額	<u>\$ 288,248</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 291,040</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 295,958</u>	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 300,184</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 288,248</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 291,040</u>	

調節原因說明：請詳第 2 點民國 101 年 12 月 31 日權益之調節說明。

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,327,931	\$ -	\$ 2,327,931	
營業成本	(1,720,847)	-	(1,720,847)	
營業毛利	607,084	-	607,084	
營業費用				
推銷費用	(186,838)	-	(186,838)	
管理費用	(126,318)	(2,308)	(128,626)	(1)(2)(3)
研發費用	(135,169)	-	(135,169)	
營業利益	158,759	(2,308)	156,451	
營業外收入及支出				
其他收入	25,127	-	25,127	
其他利益及損失	(9,496)	-	(9,496)	
財務成本	(75)	-	(75)	
稅前淨利	174,315	(2,308)	172,007	
所得稅費用	(14,661)	591	(14,070)	(4)
本期淨利	159,654	(1,717)	157,937	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(2,219)	-	(2,219)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 157,435</u>	<u>(\$ 1,717)</u>	<u>\$ 155,718</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 157,435</u>	<u>(\$ 1,717)</u>	<u>\$ 155,718</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 157,435</u>	<u>(\$ 1,717)</u>	<u>\$ 155,718</u>	

調節原因說明：請詳第 3 點民國 101 年 6 月 30 日權益之調節說明。

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
 - (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。