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查核報告 民國 102 年度及 101 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 年度及 101 年度合併財務報告暨會計師查核報告

## <u></u> 錄

	項		且	頁	次
<del>-</del> `	封面			1	
二、	目錄			2 ~	3
三、	聲明:	皇		4	:
四、	會計	師查核報告		5	
五、	合併	資產負債表		6 ~	7
六、	合併統	綜合損益表	•	8	
t,	合併	權益變動表		9	
八、	合併3	現金流量表		10 ~	11
九、	合併月	財務報告附註		12 ~	71
	(-)	公司沿革		12	2
	(二)	通過財務報告之日期及程序		12	2
	(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 ~	25
	(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		25	5
	(六)	重要會計科目之說明		26 ~	46
	(セ)	關係人交易	-	46 ~	47
	(人)	質押之資產		47	7

項	 夏 次
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十) 重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其他	48 ~ 54
(十三)附註揭露事項	55 ~ 58
(十四)營運部門資訊	59 ~ 62
(十五)首次採用 IFRSs	62 ~ 71



本公司 102 年度(自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱:神準科技股份有限公司

負 責 人:蔡文河



中華民國 103年3月10日



會計師查核報告

(103)財審報字第 13002605 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 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、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 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作,以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計,暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見,第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達神準科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況,暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

神準科技股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度個體財務報告,並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案,備供參考。

資誠聯合會計師事務所

潘慧玲を表する

會計師

吳漢期

多海绵

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

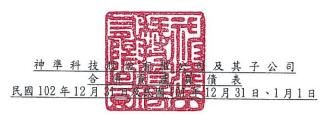
(90)台財證(六)字第 157088 號

中華民國 103年3月10日



單位:新台幣仟元

	資	產	附註	<u>10</u> 金	2 年 12 月 額	31 日 _%	<u>101</u> 金	年 12 月 額	31 日 %	<u>101</u> 金	年 1 月 額	1 日
	流動資產											
1100	現金及約當現金		六(一)	\$	2,180,742	59	\$	1,127,087	45	\$	765,659	36
1110	透過損益按公允價值	衡量之金融	六(二)									
	資產一流動				14,990			100,952	4		-	
1150	應收票據淨額				630							-
1170	應收帳款淨額		六(三)		642,334	18		584,110	23		666,625	31
1200	其他應收款				30,218	1		33,629	1		29,029	1
1210	其他應收款一關係人		七		1,254	12		1,205	5 <b>.5</b> 0		-	(. <del>-</del> -)
130X	存貨		六(四)		490,574	13		372,736	15		449,946	21
1410	預付款項				28,451	1		24,348	1		20,832	1
11XX	流動資產合計				3,389,193	92		2,244,067	89	1	,932,091	90
	非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備		六(五)		204,285	6		207,411	8		150,730	7
1780	無形資產		六									
			(六)(七)		12,222	S=		13,702	1		12,214	1
1840	遞延所得稅資產		六(二十									
			-)		49,891	2		49,576	2		47,256	2
1900	其他非流動資產				10,238			9,096	-		11,459	-
15XX	非流動資產合計			-	276,636	8		279,785	11		221,659	10
1XXX	資產總計			\$	3,665,829	100	\$	2,523,852	100	\$ 2	2,153,750	100
				(	〔續 次 頁〕					0		



單位:新台幣仟元

		附註	<u>102</u> 金	2 年 12 月	31 日	101 年 12 月金 額	31 日	101 年 1 月金額	1 日
	流動負債							32 33	70
2100	短期借款	六(八)	\$	23,859	1	\$ 29,320	1	\$ 11,177	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)				- Web SOCIAL Problemsonage			-
	負債一流動			4,243	-		:=:	325	
2150	應付票據			5,820	_	3,563	-	9,836	1
2170	應付帳款			1,063,047	29	857,677	34	861,567	40
2200	其他應付款	六(九)		498,541	13	446,532	18	308,537	14
2230	當期所得稅負債	六(二十							
		-)		22,827	. 1	30,536	1	18,683	1
2250	負債準備一流動	六(十二)		66,402	2	65,605	3	48,167	2
2300	其他流動負債	六(十三)		102,673	3	58,926	2	46,159	2
21 X X	流動負債合計			1,787,412	49	1,492,159	59	1,304,451	61
	非流動負債						·——·		
2570	遞延所得稅負債	六(二十							
		<b>-</b> )		=	=	69	-	2,767	_
2600	其他非流動負債	六(十)		15,417		8,139	-	7,202	-
2XXX	負債總計			1,802,829	49	1,500,367	59	1,314,420	61
	權益								
	歸屬於母公司業主之權益								
	股本	六(十三)							
3110	普通股股本			480,689	13	416,459	16	410,339	19
	資本公積	六(十							
	*	一)(十四)							
3200	資本公積			696,329	19	174,140	7	162,483	8
	保留盈餘	六(十五)							
3310	法定盈餘公積			94,620	3	65,024	3	47,708	2
3320	特別盈餘公積			26,193	_ 1	18,483	1	25,642	1
3350	未分配盈餘			586,797	16	375,572	15	211,641	10
	其他權益	六(十)							
3400	其他權益	(	(	21,628)	( 1)	( 26,193)	( 1)(	18,483)(	1)
3XXX	權益總計			1,863,000	51	1,023,485	41	839,330	39
	重大或有負債及未認列合約之承諾	七及九							
	負債及權益總計		\$	3,665,829	100	\$ 2,523,852	100	\$ 2,153,750	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:蔡文河



經理人:許文獻



會計主管: 喻圓符

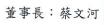




單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	1 0 金	2	年額	<u>度</u> %	1 0	1	年	
4000	<b>營業收入</b>	六(十六)及七	\$	4,981		100	<u>金</u> \$		<u>額</u> 4,874,121	<del>%</del> 100
5000	營業成本	六(六)(十	Ψ	+,701	,,500	100	φ		4,074,121	100
		九)(二十)及七	(	3.521	,044)(	71)	(		3,596,145)	( 74)
5900	營業毛利		`	1,460	-	29	(		1,277,976	( <u>74</u> ) 26
	營業費用	六(六)(十		2,100	,202				1,277,970	
		九)(二十)及七								
6100	推銷費用		(	445	,177)(	9)	Č		400,116)	( 8)
6200	管理費用		(		,915)(	4)			266,331)	
6300	研究發展費用		(		,141)(	7)	2		296,537)	
6000	營業費用合計		(		,233)(	20)			962,984)	
6900	營業利益				,029	9			314,992	6
	營業外收入及支出								311,772	
7010	其他收入	六(十七)		47	,189	1			36,240	1
7020	其他利益及損失	六(十八)			782	_	(		11,445)	-
7050	財務成本		(		237)	-	(		199)	_
7000	營業外收入及支出合計			47	,734	1			24,596	
7900	稅前淨利			486	,763	10			339,588	7
7950	所得稅費用	六(二十一)	()	64	,847)(	2)	(		39,404)(	0.55
8200	本期淨利		\$	421	,916	8	\$		300,184	6
	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		\$	4	,565	-	(\$		7,710)	~
8360	確定福利計畫精算損失		(	5	,601)	-	(		1,728)	_
8399	與其他綜合損益組成部分								, ,	
	相關之所得稅					-			294	_
8500	本期綜合利益總額		\$	420	,880	8	\$		291,040	6
	淨利歸屬於:									
8610	母公司業主		\$	421	,916	8	\$		300,184	6
	綜合損益總額歸屬於:						<u> </u>		300,101	
8710	母公司業主		\$	420	,880	8	\$		291,040	6
							*		271,070	
	普通股每股盈餘	六(二十二)								
9750	基本每股盈餘	700000	\$			10.03	\$			7.26
9850	稀釋每股盈餘		\$			9.73	\$			
			Ψ			7.13	Ψ			7.03

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。





經理人: 許文獻



會計主管:喻鳳筱



神準科

單位:新台幣仟元

會計主管:喻鳳筱

		衛	839,330	13,702 4,075	t:	1 (	124,662)	9,144)	1,023,485	1,023,485	571,329	12,597	i	ï	167,784)	421,916	1,863,000
		撵	↔				_		<del>\$</del>	↔					_		J 65
×	Ħ	本財婦を発して発売して独権を接続を登録を登録を登録を登録を	18,483)	T i	ı		1 1	7,710)	26,193)	26,193)	<u>C</u>	e e	ı	1	1	ì	4,565
华	#	國構換差	<del>\$</del> )						<u>~</u>	\$)							<u>∻</u>
٨	餘	分配盈餘	211,641	i i	17,316)	7,159	300,184	1,434)	375,572	375,572	ı	1 т	29,596)	7,710)	167,784)	421,916	5,601)
		*	8		$\cup$		_		<del>⇔</del>	↔			$\overline{}$	$\smile$	$\smile$		
41	図	國衛	25,642	ř r	ı	7,159)	t f	1	18,483	18,483	1 )	1	•	7,710	ï	ř	26,193
***	<u>28</u>	本公	↔			_			<del>50</del>	<del>59</del>							8
lia"		屈衛衛	47,708	т т	17,316	T 1		•	65,024	65,024		X	29,596	ř.	Ü	t.	94,620
	昳	法公	<del>↔</del>						69	↔							69
每	養	公績一認服權	11,054	3,586	,	3 3	ì		14,640	14,640	7 270 )	2,493	ti	1	T	r	9,863
中	公	資員本工	<del>∜</del>						<del>50</del>	↔	_	,					69
茶	*	本公績一行遊價	151,429	489	ĩ		Ĭ	1 0	159,500	159,500	513,619		1	1	ı	ı	- 686,466
	雲貝	資務	↔					+	<i>&gt;</i>	€9							8
屬		普通股股本	410,339	0,120	ı		E	1 017	416,459	416,459	6,520	1	j	1	ı	1	480,689
部		洞	<del>€</del>					€	A	<del>59</del>							50
		2															

股份基礎給付交易認列之酬勞成本

101年1月1日餘額

101 年度

執行員工認股權

100 年度盈餘指撥及分配

提列法定盈餘公積

迴轉特別盈餘公積

分配股東現金股利

股份基礎給付交易認列之酬勞成本

執行員工認股權

現金增資

101 年 12 月 31 日餘額

其他綜合損益淨額

本期淨利

102 年度 102 年 1 月 1 日餘額

101 年度盈餘指撥及分配

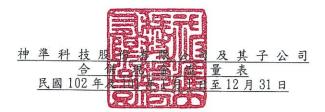
提列法定盈餘公積 提列特別盈餘公積 分配股東現金股利 102 年 12 月 31 日餘額

其他綜合損益淨額

同参閱。 後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一 經理人: 許文獻

~6~

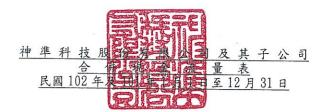
董事長:蔡文河



單位:新台幣仟元

登業活動之現金流量     486,763     339,588       調整項目     57,019     50,399       鄉輔費用     3,066     2,239       鄉輔費用     3,066     2,239       張帳費用提列(轉列收入)數     3,204     (2,236)       透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益     5,205     1,277       利息費用     237     199       利息收入     (8,539)     5,209)       股份基礎給付酬勞成本     2,493     4,075       減損損失     4,758     4,358       處分投價損失     168     50       與營業活動相關之資產/負債變動數     4,475     4,358       與營業活動相關之資產/負債變動數     4,96     100,000)       應收条據淨動相關之資產/負債變動數     4,96     1,000)       應收條款     (630)     -       應收條款     (630)     -       其他應收款     3,108     (4,424)       其他應收款     (17,838)     77,210       與營業活動相關之負債之淨變動     (17,838)     77,210       與營業活動相關之負債之淨變動     205,370     3,890       其他應收款     797     17,438       其他應付款     797     17,438       其他應於數負債     43,747     12,767       其他主流動負債     (880)     937       營建產之之現金流へ     767,233     592,761       收取之利息     (27,145)     (3,3432)       专業活動之戶     3,3432     (27,145)		102	年 度	101	年 度
合併税前淨利       \$ 486,763       \$ 339,588         調整項目       不影響現金流量之收益費損項目       57,019       50,399         排棄費用       3,066       2,239         採帳費用提列(轉列收入)数       3,204       (2,236)         遠過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益利息收入       (8,539)       (5,209)         股份基礎給付酬勞成本       2,493       4,075         減損損失       4,758       4,358         處分設備損失       168       50         專營業活動相關之資產之淨變動       50       100,000         應收帳款       (61,337)       84,794         其他應收款       3,108       (4,424)         其他應收款       3,108       (4,424)         其他應收款       3,108       (4,244)         其他應收款       3,108       (4,244)         其他應收款       3,108       (4,244)         其他應收款       3,108       (4,241)         其他權稅款       2,257       (6,273)         應付條款       205,370       (3,890)         其他應付款       57,417       128,611         負債率償       43,747       12,767         其他應分       43,747       12,767         其他應分       767,233       592,761         收取之       205,370       3,890         大他主流動負債	<b>營業活動之現金流量</b>				
調整項目		\$	486.763	\$	339 588
新舊費用	調整項目	•	100,703	Ψ	337,366
# 謝曹用	不影響現金流量之收益費損項目				
#銷費用 3,066 2,239  呆帳費用提列(轉列收入)數 3,204 ( 2,236) 透過損益按公允價值衡量全融資產及負債之淨利益 5,205 ( 1,277) 利息費用 237 199 利息收入 ( 8,539) ( 5,209) 股份基礎給付酬勞成本 2,493 4,075 減損損失 168 50 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/負債變動數 與營業活動相關之資產/與債衡量之金融資產 85,000 ( 100,000 ) 應收票據淨額 ( 630 ) - 底收帳款 ( 61,337 ) 84,794 其他應收款 ( 61,337 ) 84,794 其他應收款一關係人 ( 49 ) ( 1,205 ) 存貨 ( 117,838 ) 77,210 預付款項 ( 4,103 ) ( 3,516 ) 與營業活動相關之負債之淨變動 應付票據 2,257 ( 6,273 ) 應付帳款 205,370 ( 3,890 ) 其他應付款 205,370 ( 3,890 ) 其他應付款  797 17,438 其他流動負債 43,747 128,611 負債準備一流動 797 17,438 其他流動負債 43,747 12,767 其他非流動負債 ( 880 ) ( 937 ) 營運產生之現金流入 767,233 592,761 收取之利息 ( 237 ) ( 199 ) 支付所得稅 72,145 ) ( 33,432 )	折舊費用		57,019		50.399
景帳費用提列(轉列收入)數       3,204 ( 2,236)         透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益       5,205 ( 1,277)         利息費用       237 199         利息收入       ( 8,539) ( 5,209)         股份基礎給付酬勞成本       2,493 4,075         減損損失       4,758 4,358         處今設備損失       168 50         要營業活動相關之資產/負債變動數       3,108 ( 100,000)         應收票據淨額       ( 630) -         應收帳款       ( 633) -         其他應收款       3,108 ( 4,424)         其他應收款 前條人       ( 49) ( 1,205)         存貨       ( 117,838) 77,210         預付款項       ( 4,103) ( 3,516)         與營業活動相關之負債之淨變動       ( 4,103) ( 3,890)         應付無據       2,257 ( 6,273)         應付帳款       205,370 ( 3,890)         其他應付款       57,417 (12,611)         負債準備一流動       797 (17,438)         其他應付款       797 (17,438)         其他應付款       797 (17,438)         其他應付款       767,233       592,761         收取之利息       8,842       5,033         支付不利息       ( 237) ( 199)         支付所得稅       ( 237) ( 199)         支付所得稅       ( 237) ( 33,432)	攤銷費用				
透過損益按公允價值衞量金融資產及負債之淨利益 5,205 ( 1,277) 利息費用 237 199 利息收入 ( 8,539) ( 5,209) 股份基礎給付酬勞成本 2,493 4,075 減損損失 4,758 4,358 處分設備損失 168 50 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 8,200 ( 100,000) 應收票據淨額 ( 630) - 應收帳款 ( 61,337) 84,794 其他應收款 ( 61,337) 84,794 其他應收款 ( 61,337) 84,794 其他應收款 ( 117,838) 77,210 預付款項 ( 4,103) ( 3,516) 與營業活動相關之負債之淨變動 ( 4,103) ( 3,516) 與營業活動自債 ( 8,205) ( 6,273) 應付帳款 ( 7,417 128,611 負債準備一流動 797 17,438 其他應付款 ( 4,3747 12,767 其他應付款 ( 8,301 ( 9,37) 營運產生之現金流入 767,233 592,761 收取之利息 ( 237) ( 199) 支付所得稅 ( 237) ( 199)	呆帳費用提列(轉列收入)數		3,204	(	
利息費用 利息收入 ( 8,539)( 5,209) 股份基礎給付酬勞成本 2,493 4,075 減損損失 4,758 4,358 處分設備損失 168 50 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 85,000 ( 100,000) 應收票據淨額 ( 630) - 應收帳款 ( 61,337) 84,794 其他應收款 ( 61,337) 84,794 其他應收款 ( 17,838) 77,210 預付款項 ( 4,103)( 3,516) 與營業活動相關之負債之淨變動 應付票據 2,257 ( 6,273) 應付帳款 205,370 ( 3,890) 其他應付款 57,417 128,611 負債準備一流動 797 17,438 其他流動負債 43,747 12,767 其他非流動負債 ( 880)( 937) 營運產生之現金流入 767,233 592,761 收取之利息 8,842 5,033 支付之利息 ( 237)( 199) 支付所得稅 ( 72,145)( 33,432)	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		5,205	(	10.00
限份基礎給付酬勞成本 2,493 4,758 4,358 度分設備損失 168 50 96 業活動相關之資産/負債變動數 96 業活動相關之資産之争變動	利息費用		237		
減損損失 4,758 4,358 度分設備損失 4,758 168 50     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 85,000 ( 100,000 )    應收票據淨額 ( 630 ) -    應收帳款 ( 61,337 ) 84,794    其他應收款 3,108 ( 4,424 )    其他應收款 ( 49 ) ( 1,205 )    存貨 ( 117,838 ) 77,210    預付款項 ( 4,103 ) ( 3,516 )    與營業活動相關之負債之淨變動    應付帳款 205,370 ( 3,890 )    其他應付款 57,417 128,611   負債準備一流動 797 17,438   其他流動負債 43,747 12,767   其他非流動負債 ( 880 ) ( 937 )    營運產生之現金流入 767,233 592,761   收取之利息 8,842 5,033   支付之利息 ( 237 ) ( 199 )   支付所得稅 ( 72,145 ) ( 33,432 )	利息收入	(	8,539	) (	5,209
度分致備損失 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 應收票據淨額 ( 630 ) - 應收帳款 ( 61,337 ) 84,794 其他應收款	股份基礎給付酬勞成本		2,493		4,075
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/學動 透過損益按公允價值衡量之金融資產 85,000 ( 100,000 ) 應收票據淨額 ( 630 ) - 應收帳款 ( 61,337 ) 84,794 其他應收款	減損損失		4,758		4,358
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       85,000 ( 100,000 )         應收票據淨額 ( 630 )       -         應收帳款 ( 61,337 )       84,794         其他應收款 ( 4,424 )       其他應收款 ( 4,24 )         其他應收款 ( 49 ) ( 1,205 )       存貨 ( 117,838 )       77,210         預付款項 ( 4,103 ) ( 3,516 )       9营業活動相關之負債之淨變動         應付票據 ( 2,257 ( 6,273 )       3,890 )         其他應付款 ( 205,370 ( 3,890 )       3,890 )         其他應付款 ( 57,417 ( 128,611 )       自債準備一流動 ( 797 ( 17,438 )         其他流動負債 ( 880 ) ( 937 )       ( 880 ) ( 937 )         營運產生之現金流入 ( 767,233 ( 592,761 )       次2,761 ( 8,842 ( 5,033 )         支付之利息 ( 237 ) ( 199 )       支付所得稅 ( 72,145 ) ( 33,432 )	處分設備損失		168		50
透過損益按公允價值衡量之金融資產     85,000 ( 100,000 )       應收票據淨額     ( 630 )       應收帳款     ( 61,337 )     84,794       其他應收款     3,108 ( 4,424 )       其他應收款一關係人     ( 49 ) ( 1,205 )       存貨     ( 117,838 )     77,210       預付款項     ( 4,103 ) ( 3,516 )       應付票據     2,257 ( 6,273 )       應付帳款     205,370 ( 3,890 )       其他應付款     57,417 128,611       負債準備一流動     797 17,438       其他流動負債     43,747 12,767       其他非流動負債     ( 880 ) ( 937 )       營運產生之現金流入     767,233 592,761       收取之利息     8,842 5,033       支付之利息     ( 237 ) ( 199 )       支付所得稅     ( 237 ) ( 199 )       支付所得稅     ( 72,145 ) ( 33,432 )	與營業活動相關之資產/負債變動數				
應收帳款 ( 630) - 應收帳款 ( 61,337) 84,794 其他應收款 3,108 ( 4,424) 其他應收款—關係人 ( 49) ( 1,205) 存貨 ( 117,838) 77,210 預付款項 ( 4,103) ( 3,516) 與營業活動相關之負債之淨變動 應付票據 2,257 ( 6,273) 應付帳款 205,370 ( 3,890) 其他應付款 57,417 128,611 負債準備一流動 797 17,438 其他流動負債 43,747 12,767 其他非流動負債 ( 880) ( 937) 營運產生之現金流入 767,233 592,761 收取之利息 8,842 5,033 支付之利息 ( 237) ( 199) 支付所得稅 ( 72,145) ( 33,432)	與營業活動相關之資產之淨變動				
應收帳款 ( 61,337 ) 84,794 其他應收款 3,108 ( 4,424 ) 其他應收款一關係人 ( 49 ) ( 1,205 ) 存貨 ( 117,838 ) 77,210 預付款項 ( 4,103 ) ( 3,516 ) 與營業活動相關之負債之淨變動 應付票據 2,257 ( 6,273 ) 應付帳款 205,370 ( 3,890 ) 其他應付款 57,417 128,611 負債準備一流動 797 17,438 其他流動負債 43,747 12,767 其他非流動負債 ( 880 ) ( 937 ) 營運產生之現金流入 767,233 592,761 收取之利息 8,842 5,033 支付之利息 ( 237 ) ( 199 ) 支付所得稅 ( 72,145 ) ( 33,432 )	透過損益按公允價值衡量之金融資產		85,000	(	100,000
其他應收款 3,108 ( 4,424 ) 其他應收款—關係人 ( 49 ) ( 1,205 ) 存貨 ( 117,838 ) 77,210 預付款項 ( 4,103 ) ( 3,516 ) 與營業活動相關之負債之淨變動 應付票據 2,257 ( 6,273 ) 應付帳款 205,370 ( 3,890 ) 其他應付款 57,417 128,611 負債準備一流動 797 17,438 其他流動負債 43,747 12,767 其他非流動負債 ( 880 ) ( 937 ) 營運產生之現金流入 ( 767,233 592,761 收取之利息 8,842 5,033 支付之利息 ( 237 ) ( 199 ) 支付所得稅 ( 72,145 ) ( 33,432 )	應收票據淨額	(	630	)	-
其他應收款一關係人 ( 49) ( 1,205) 存貨 ( 117,838) 77,210 預付款項 ( 4,103) ( 3,516) 與營業活動相關之負債之淨變動	應收帳款	(	61,337	)	84,794
存貨 ( 117,838 ) 77,210 預付款項 ( 4,103 ) ( 3,516 ) 與營業活動相關之負債之淨變動	其他應收款		3,108	(	4,424
存貨 預付款項 應付票據 應付帳款 之,257 ( 6,273) 應付帳款 其他應付款 負債準備一流動 其他流動負債 其他流動負債 其他非流動負債 其他非流動負債 ( 880) ( 937) 營運產生之現金流入 收取之利息 支付之利息 支付所得稅 ( 72,145) ( 33,432)	其他應收款一關係人	(	49	) (	
預付款項  應付票據	存貨	(	117,838	)	
奥營業活動相關之負債之淨變動       2,257 ( 6,273 )         應付票據       205,370 ( 3,890 )         其他應付款       57,417 128,611         負債準備一流動       797 17,438         其他流動負債       43,747 12,767         其他非流動負債       ( 880 ) ( 937 )         營運產生之現金流入       767,233 592,761         收取之利息       8,842 5,033         支付之利息       ( 237 ) ( 199 )         支付所得稅       ( 72,145 ) ( 33,432 )	預付款項	(	4,103	) (	
應付帳款 205,370 ( 3,890) 其他應付款 57,417 128,611 負債準備一流動 797 17,438 其他流動負債 43,747 12,767 其他非流動負債 ( 880) ( 937) 營運產生之現金流入 767,233 592,761 收取之利息 8,842 5,033 支付之利息 ( 237) ( 199) 支付所得稅 ( 72,145) ( 33,432)	與營業活動相關之負債之淨變動				
其他應付款57,417128,611負債準備一流動79717,438其他流動負債43,74712,767其他非流動負債(880)(937)營運產生之現金流入767,233592,761收取之利息8,8425,033支付之利息(237)(199)支付所得稅(72,145)(33,432)	應付票據		2,257	(	6,273)
負債準備-流動79717,438其他流動負債43,74712,767其他非流動負債(	應付帳款		205,370	(	3,890)
其他流動負債43,74712,767其他非流動負債(	其他應付款		57,417		128,611
其他流動負債43,74712,767其他非流動負債(	負債準備一流動		797		
其他非流動負債(	其他流動負債		43,747		
營運產生之現金流入767,233592,761收取之利息8,8425,033支付之利息( 237)( 199)支付所得稅( 72,145)( 33,432)	其他非流動負債	(	880	) (	
收取之利息8,8425,033支付之利息( 237)( 199)支付所得稅( 72,145)( 33,432)	營運產生之現金流入				
支付之利息     ( 237 ) ( 199 )       支付所得稅 ( 72,145 ) ( 33,432 )	收取之利息				
支付所得稅 (	支付之利息	(		) (	
At the series of	支付所得稅 .	(			
	營業活動之淨現金流入	// ·		1	

(續次頁)



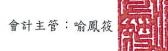
單位:新台幣仟元

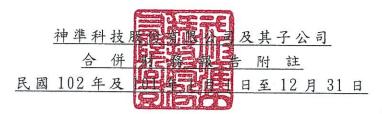
	102	年度	101	年 度
投資活動之現金流量				
購置設備	(\$	8,281)	\$	6,468
處分設備價款		16		8
無形資產增加	(	6,025)	(	8,632)
其他非流動資產增加	(	52,213)	(	102,139)
投資活動之淨現金流出	(	66,503)	(	104,295)
籌資活動之現金流量				
短期借款(減少)增加	(	5,461)		18,143
員工執行認股權		12,597		13,702
發放股東現金股利	(	167,784)	(	124,662)
現金增資		571,329		-
籌資活動之淨現金流入(流出)	·	410,681	(	92,817)
匯率變動對現金及約當現金之影響		5,784	(	5,623)
本期現金及約當現金增加數		1,053,655		361,428
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	\$	2,180,742	\$	1,127,087

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。









單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

#### 一、公司沿革

神準科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國 95 年 10 月 1 日(分割基準日)由神腦國際企業股份有限公司(以下簡稱「神腦國際」) 將無線通訊事業群部門之相關營業(含資產及負債)分割而成立。本公司於民國 95 年 10 月 12 日奉經濟部核准設立登記,自民國 102 年 12 月 30 日起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司主要係經營無線通訊等相關業務。截至民國 102 年 12 月 31 日止,本公司及子公司員工人數約為 860 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 103 年 3 月 10 日經董事會通過發布。

#### 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」</u>)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)經初步評估本集團並無持有分類為「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:

主要修正內容	IASB發布之生效日
允許企業首次適用IFRSs時,得選	民國99年7月1日
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。	
修正國際財務報導準則第1、3及7	民國100年1月1日
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。	
要求指定公允價值變動列入損益之	民國102年11月19日
金融負債須將與該金融負債發行人	(非強制)
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)。	
增加對所有於報導日存在之未除列	民國100年7月1日
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。	
當企業之轉換日在功能性貨幣正常	民國100年7月1日
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。	
	在 一个 一个 一个 一个 一个 一个 一个 一个 一个 一个

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	以公允價值衡量之投資性不動產之	民國101年1月1日
收(修正國際會計準則第12	資產價值應預設係經由出售回收,	
號)	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」。	
國際財務報導準則第10號	該準則係在現有架構下重新定義控	民國102年1月1日
「合併財務報表」	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。	
國際財務報導準則第11號	於判斷聯合協議之類型時,不再只	民國102年1月1日
「聯合協議」	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。	
國際財務報導準則第12號	該準則涵蓋所有對其他個體權益之	民國102年1月1日
「對其他個體權益之揭露」	揭露,包含子公司、聯合協議、關	
	聯企業及未合併結構型個體。	
國際會計準則第27號「單獨	删除合併財務報表之規定,相關規	民國102年1月1日
財務報表」(2011年修正)	定移至國際財務報導準則第10號	
	「合併財務報表」。	
國際會計準則第28號「投資	配合國際財務報導準則第11號「聯	民國102年1月1日
關聯企業及合資」(2011年	合協議」之訂定,納入合資採用權	
修正)	益法之相關規定。	
國際財務報導準則第13號	定義公允價值,於單一國際財務報	民國102年1月1日
「公允價值衡量」	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。	
國際會計準則第19號「員工	刪除緩衝區法並於精算損益發生期	民國102年1月1日
給付」(2011年修正)	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)	
	山然一归、顷刻石工小划石下上口	

益。

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

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	此修正將綜合損益表之表達,分為	民國101年7月1日
(修正國際會計準則第1號)	「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。	
國際財務報導解釋第20號	符合特定條件之剝除活動成本應認	民國102年1月1日
「露天礦場於生產階段之剝	列為「剝除活動資產」。剝除活動	
除成本」	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。	
揭露-金融資產及金融負債	應揭露能評估淨額交割約定對企業	民國102年1月1日
之互抵(修正國際財務報導	財務狀況之影響或潛在影響之量化	
準則第7號)	資訊。	
金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第32號中「目前	民國103年1月1日
(修正國際會計準則第32號)	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」	
1 and 10 (1) (1) and an area of the	的相關規定。	
政府貸款(修正國際財務報	首次採用者對於在轉換日既存之政	民國102年1月1日
導準則第1號)	府貸款,推延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	
	輔助之揭露」之規定處理,且於轉	
	換日既存低於市場利率之政府貸款	
0000 0011 左北国際山坡扣	之利益不應認列為政府補助。	<b>日田100</b> 年1日1日
2009-2011年對國際財務報道淮州之及業	修正國際財務報導第1號和國際會	民國102年1月1日
導準則之改善	計準則第1、16、32及34號相關規	
<b>人</b> 併 日 致 起 丰 、 縣 人 协 議 B	定。 明確定義所謂「首次適用日」,	民國102年1月1日
	係指國際財務報導準則第10、11及	八图102年1万1日
指引(修正國際財務報導準	12號首次適用之年度報導期間之首	
則第10、11及12號)	日。	
投資個體(修正國際財務報	定義何謂「投資個體」及其典型特	民國103年1月1日
導準則第10及12號和國際會	性。符合投資個體定義之母公司,	MENTOOLIMIN
計準則第27號)	不應合併其子公司而應適用透過損	
1 1 /14 /1 - 1 4/0/	益按公允價值衡量其子公司。	

新準則、解釋及修正	+ 西	IASB發布之生效日
	主要修正內容	
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相於做此之其他殺財應任國際合計	民國103年1月1日
7 7 知 」	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	
非金融資產之可回收金額之	及或有資產」之規定認列負債。 當現金產生單位包含商譽或非確定	民國103年1月1日
揭露(修正國際會計準則第	耐用年限之無形資產但未有減損時	八四100年1月1日
36號)	,移除揭露可回收金額之規定。	
衍生工具之債務變更及避險	衍生工具之原始交易雙方同意由一	民國103年1月1日
會計之繼續(修正國際會計	個或多個結算者作為雙方的新交易	八图100十1月1日
準則第39號)	對象,且符合某些條件時無須停止	
-1 V1 V1 OO WC)	適用避險會計。	
國際財務報導準則第9號「	1. 放寬被避險項目及避險工具之符	民國102年11月19日
金融工具:避險會計,及	合要件,並刪除高度有效之明確標	(非強制)
修正國際財務報導準則第9	準以貼近企業風險管理活動對避險	( · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
號、國際財務報導準則第7	會計之適用。	
號與國際會計準則第39號	2. 得選擇單獨提早適用原始認列時	
	指定為透過損益按公允價值衡量與	
	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」之相關規定。	
與服務有關之員工或第三方	允許與服務有關但不隨年資變動之	民國103年7月1日
提撥之處理(修正國際會計	員工或第三方提撥,按當期服務成	
準則第19號)	本之減項處理。隨年資變動者,於	
	服務期間按與退休給付計畫相同方	
	式攤銷。	
2010-2012年對國際財務報	修正國際財務報導準則第2、3、8	民國103年7月1日
導準則之改善	及13號和國際會計準則第16、24及	
	38號相關規定。	
2011-2013年對國際財務報	修正國際財務報導準則第1、3及13	民國103年7月1日
導準則之改善	號和國際會計準則第40號相關規	
	定。	

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製

之首份合併財務報告。

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 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銷除。

## 2. 列入合併財務報告之子公司:

71, 5 0 10 71 30 41	K L C J Z J				
		主要	民國102年	民國101年	
投資公司名稱	子公司名稱	營業項目	12月31日	12月31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	
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	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	

			所持股權百分比	
		主要	民國101年	
投資公司名稱	子公司名稱	營業項目	1月1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	
神準科技 股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	轉投資 相關事業	100	
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	轉投資 相關事業	100	
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE.Ltd.	通訊產品之 買賣業務	100	
EnGenius Networks Singapore PTE.Ltd.	EnGenius Networks Europe B.V.	通訊產品之買賣業務	100	
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies, Miami, Inc.	通訊產品之 買賣業務	100	
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	通訊產品之研發機構	100	

註:係於民國 101 年 5 月間新增投資。

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

#### (四)外幣換算

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

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣,換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額,屬透過損益按公允價值衡量者,按資

產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換差額認列為當期損益;屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目;屬非按公允價值衡量者,則按初始交易日之歷史匯率衡量。

- (4)所有兌換損益在綜合損益表之其他利益及損失列報。
- 2. 國外營運機構之換算

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

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

#### (五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

- 1. 資產符合下列條件之一者,分類為流動資產:
  - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產,或意圖將其出售或消耗者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
  - (4)現金或約當現金,但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償 負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2. 負債符合下列條件之一者,分類為流動負債:
  - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
  - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。 本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資:

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)價值變動之風險甚小者。

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

- (七)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債
  - 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融 資產若在取得時主要係為短期內出售,則分類為持有供交易之金融資產。 衍生工具分類為持有供交易之金融資產(負債)。

- 2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計, 對於衍生工具及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資 產(負債)係採用交割日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產,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

- 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。
- 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.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. 對於未使用所得稅抵減遞轉後期,係在很有可能有未來課稅所得以 供未使用所得稅抵減使用之範圍內,認列遞延所得稅資產。

#### (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. 券務收入

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. 其他無形資產減損評估

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 12 月 31 日,本集團認列減損損失後之其他無形資產為\$7,451。

#### 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 12 月 31 日,本集團存貨之帳面金額為\$490,574。

#### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	102	年12月31日	101	年12月31日	1	01年1月1日
庫存現金及週轉金	\$	468	\$	334	\$	260
支票存款及活期存款		113, 703		75,455		76,904
定期存款		2, 066, 571		1, 051, 298		688, 495
合計	\$	2, 180, 742	\$	1, 127, 087	\$	765, 659

- 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 <i>£</i>	年12月31日	101	101年12月31日		年1月1日
金融資產							
交易目的金融	資產-期貨信託基金	\$	15,000	\$	_	\$	_
交易目的金融	資產-類貨幣型基金		-		100,000		_
交易目的金融	資產評價調整	(	10)		952		
		\$	14, 990	\$	100, 952	\$	_
金融負債:							
交易目的金融	負債評價調整	(\$	4, 243)	\$	_	( <u>\$</u>	325)

- 1. 本公司交易目的金融資產(負債)於民國 102 年及 101 年度認列之淨(損) 益分別計(\$13,652)及\$8,766。
- 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:

	102年12	月31日	101年12月31日				
	合約金額		合約金額				
	(名目本金)		(名目本金)				
衍生金融資產/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 \$16,000	102. 11. 6 ~ 103. 2. 19	美金 \$16,000	101. 10. 25 ~ 102. 3. 13			
			101年1	月1日			
			101年1 合約金額	月1日			
				月1日			
衍生金融負債			合約金額	月1日			
<u>衍生金融負債</u> 遠期外匯合約			合約金額 (名目本金)				

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

## (三)應收帳款

	102年12月31日		101年	-12月31日	101年1月1日					
應收帳款	\$	647, 846	\$	586, 327	\$	671, 121				
減:備抵呆帳	(	5, 512)	(	2, 217)	(	4, 496)				
	\$	642, 334	\$	584, 110	\$	666, 625				
1.已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下:										
	102	2年12月31日	<u> 101</u> -	年12月31日	101	年1月1日				
30天內	\$	84, 710	\$	40, 156	\$	83, 344				
31-90天		7, 298		558		8, 116				
91-180天				975	-					
	\$	92, 008	\$	41,689	\$	91, 460				

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:

		102年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減	員損失	合計
1月1日	\$	\$	2, 217 \$	2, 217
本期提列(迴轉) 減損損失	4, 637	(	1,433)	3, 204
匯率影響數			91	91
12月31日	\$ 4,637	\$	<u>875</u> <u>\$</u>	5, 512
		101年		
	個別評估之減損損失	群组評估之減	員損失	合計
1月1日	\$	\$	1, 496 \$	4, 496
本期迴轉減損損失	_	(	2, 236) (	2, 236)
匯率影響數		(	43) (	43)
12月31日	\$ -	\$	2, 217 \$	2, 217

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:

	<u> 102</u> -	年12月31日	101-	年12月31日	101年1月1日		
群組1	\$	413, 370	\$	419, 740	\$	443, 466	
群組2		136, 956		122, 681		131, 699	
	\$	550, 326	\$	\$ 542, 421		575, 165	

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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 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12月31日										
	 成本	備抵	跌價損失	帳面金額							
原料	\$ 153, 698	(\$	6, 166)	\$	147, 532						
在製品	166, 354		_		166, 354						
製成品	 180, 614	(	3, 926)		176, 688						
合計	\$ 500, 666	( <u>\$</u>	10, 092)	\$	490, 574						

101	午 1	9	H	21	П
101	<u></u> 무 1	. 4	л	υI	

	 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	\$ 385, 000	( <u>\$</u>	12, 264)	\$	372, 736	
		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	\$ 466, 410	( <u>\$</u>	16, 464)	\$	449, 946	

本集團民國 102 年及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為\$3,503,245 及 \$3,584,097,其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$1,616 及\$6,337。

# (五)不動產、廠房及設備

	<u>_ </u>	幾器設備	桲	其段備	迢	運輸設備	勃	辛公設備	<u>其</u>	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	(	<u>136, 805</u> )	(	<u>27, 187</u> )	(	4, 079)	(_	<u>25, 889</u> )	(	3, 465)	(	13, 440)	( <u>210, 865</u> )
	\$	169, 619	\$	14, 548	\$	4,674	\$	11, 768	\$	2,083	\$	4, 719	<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		95		_		863		1,852		_		62	2,872
處分	(	54)		_		_	(	130)		_		_	( 184)
重分類		_		_		-		_	(	415)		415	_
其他非流動資產轉入		38, 111		5, 139		600		2, 204		1,301		3, 716	51,071
折舊費用	(	38, 710)	(	7,135)	(	1,247)	(	4,982)	(	983)	(	3,962)	( 57, 019)
淨兌換差額		17	_			13	_	94	_	20	(	<u>10</u> )	134
12月31日	\$	169, 078	\$	12, 552	\$	4, 903	\$	10,806	\$	2,006	\$	4,940	\$204, 285
102年12月31日													
成本	\$	344, 480	\$	46,805	\$	10, 303	\$	41, 377	\$	5,770	\$	23, 070	\$471,805
累計折舊及減損	(	175, 402)	(	34, 253)	(	5, 400)	(	30, 571)	(	3, 764)	(	18, 130)	$(\underline{267,520})$
	\$	169, 078	\$	12, 552	\$	4, 903	\$	10,806	\$	2,006	\$	4, 940	<u>\$204, 285</u>

	機器設備	模具設備 週	<b>運輸設備</b>	辨公設備	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)	$(\underline{20,236})$ ( $$	3, 195)	$(\underline{21,996})$	2, 617)	$(\underline{}7,703)$	$(\underline{162,507})$
	<u>\$119,517</u>	<u>\$ 8, 273  \$</u>	4, 441	\$ 12,599	\$ 2,216	\$ 3,684	<u>\$150, 730</u>
<u>101年度</u>							
1月1日	\$119, 517	\$ 8,273 \$	4, 441	\$ 12,599	\$ 2,216	\$ 3,684	\$150,730
增添	27	_	_	2, 515	47	345	2, 934
處分	( 12)	(7)	_	(39)	_	_	( 58)
其他非流動資產轉入	80, 433	13, 263	1,500	2,023	823	6, 460	104, 502
折舊費用	(30, 318)	(6,981)(	1,195)	( 5, 190) (	956)	(5,759)	(50, 399)
淨兌換差額	(28)		<u>72</u> )	(140) (	<u>47</u> )	(11)	(298)
12月31日	<u>\$169, 619</u>	<u>\$ 14,548</u> <u>\$</u>	4,674	<u>\$ 11, 768</u>	\$ 2,083	<u>\$ 4,719</u>	<u>\$207, 411</u>
101年12月31日							
成本	\$306, 424	\$ 41,735 \$	8, 753	\$ 37,657	\$ 5,548	\$ 18, 159	\$418, 276
累計折舊及減損	$(\underline{136,805})$	(_27, 187) (_	4, 079)	$(\underline{25,889})$	3, 465)	(_13, 440)	$(\underline{210,865})$
	\$169,619	<u>\$ 14,548</u> <u>\$</u>	4,674	\$ 11,768	\$ 2,083	\$ 4,719	\$207, 411

# (六)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
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)
	\$	11, 906	\$ 1,796	\$	13, 702
102年度					
1月1日	\$	11, 906	\$ 1,796	\$	13, 702
增添		_	6, 025		6,025
攤銷費用		- (	(3,066)	(	3,066)
減損損失	(	4,758)	_	(	4,758)
淨兌換差額		303	<u> </u>		319
12月31日	\$	7, 451	\$ 4,771	\$	12, 222
102年12月31日					
成本	\$	22, 652	\$ 13,721	\$	36, 373
累計攤銷及減損	(	15, 201) (	(8, 950)	(	24, 151)
	\$	7, 451	\$ 4,771	\$	12, 222
	其他	無形資產	電腦軟體		合計
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)
7. 1 21 174 1 24 174	\$	9, 385	\$ 2,829	\$	12, 214
101年度	<u>·</u>	<del></del>	· ,	<del>-</del>	<del></del> _
1月1日	\$	9, 385	\$ 2,829	\$	12, 214
增添	•	7, 388	1, 244		8, 632
攤銷費用		- (	2, 239)	(	2, 239)
減損損失	(	4, 358)	_	(	4, 358)
淨兌換差額	(	<u>509</u> ) (	38)	(	547)
12月31日	\$	11, 906	\$ 1,796	\$	13, 702
101年12月31日					
成本					
风平	\$	22,070	\$ 7,655	\$	29, 725
累計攤銷及減損	\$ (	22, 070 10, 164)	\$ 7,655 (5,859)		29, 725 16, 023)

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下:

	1	02年度	101年度		
製造費用	\$	23	\$	165	
管理費用		1, 559		1, 215	
研發費用		1, 484		859	
	\$	3, 066	\$	2, 239	

3. 無形資產減損情形,請詳附註六(七)說明。

#### (七)非金融資產減損

1. 本集團民國 102 年及 101 年度所認列之減損損失分別計\$4,758 及\$4,358, 明細如下:

	10	2年度	101年度			
	認列於	認列於	認列於	認列於		
	當期損益	其他綜合損益	當期損益	其他綜合損益		
減損損失 -其他無形資產	<u>\$ 4,758</u>	\$ -	\$ 4, 358	\$ -		

上述無形資產主係曾孫公司 EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd. 於民國 97年1月1日以\$16,808 向 Senora Trading Company 取得杜拜市場之行銷通路經銷權。

2. 減損損失按部門別予以揭露之明細如下:

		102年度			101年度			
	ڊ تا	認列於	認歹	<b>川於</b>	彭	忍列於	١	認列於
	當	期損益	其他綜	合損益	當	期損益	其他	也綜合損益
非美洲	\$	4, 758	\$		\$	4, 358	\$	

3. 非確定耐用年限行銷通路經銷權之可回收金額係依獨立評價專家之評價 結果,該評價依據使用價值評估,而使用價值係依據管理階層已核准之 五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

因依據使用價值計算之可回收金額小於帳面價值,故已認列減損損失。用 於計算使用價值之主要假設如下:

		長洲
	102年度	101年度
毛利率	21.00%	20.00%
通路貢獻率	10.00%	10.00%
折現率	22.94%	26. 93%

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。通路貢獻率係依據經驗法則及產業資訊而得。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

#### (八)短期借款

銀行借款-信用借款	102年 \$	E12月31日 23,859	101年 <u>\$</u>	-12月31日 29,320	101 \$	<u>年1月1日</u> 11,177
利率區間	1.1	5%~1.85%		1.05%		1.28%
(九)其他應付款						
	102	年12月31日	1014	手12月31日	101	年1月1日
應付薪資及年終獎金	\$	291,690	\$	281, 443	\$	165, 379
應付員工紅利及董監酬勞		49,362		34,630		20, 260
應付佣金		33, 145		13, 220		22, 043
其他		124, 344		117, 239		100, 855
	\$	498, 541	\$	446, 532	\$	308, 537

#### (十)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:

	102年	12月31日	101	年12月31日	10	1年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$	35, 470	\$	29, 331	\$	33, 367
計畫資產公允價值	(	22, 609)	(	21, 192)	(	26, 16 <u>5</u> )
認列於資產負債表之淨負債	\$	12, 861	\$	8, 139	<u>\$</u>	7, 202
(表列其他非流動負債)						

(3)確定福利義務現值之變動如下:

	-	102年	101年		
1月1日確定福利義務現值	\$	29, 331	\$	33, 367	
當期服務成本		205		176	
利息成本		440		529	
精算損益		5, 494		1, 452	
支付之福利		_	(	6, 193)	
12月31日確定福利義務現值	\$	35, 470	\$	29, 331	

(4)計畫資產公允價值之變動如下:

	·	102年		101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$	21, 192	\$	26, 165
計畫資產預期報酬		382		475
計畫資產提撥金		1, 141		1, 021
計畫資產(損)益	(	106)	(	276)
支付之福利		_	(	6, 193)
12月31日計畫資產之公允價值	\$	22, 609	\$	21, 192

(5)認列於綜合損益表之費用總額:

	102	<u>年度 101</u>	年度
當期服務成本	\$	205 \$	176
利息成本		440	529
計畫資產預期報酬	(	382) (	475)
當期退休金成本	\$	<u>263</u> <u>\$</u>	230

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下:

	102	2年度10	1年度
銷貨成本	\$	508 \$	496
推銷費用	(	1) (	3)
管理費用	(	298) (	250)
研發費用		54 (	13)
	<u>\$</u>	263 \$	230

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下:

	102年度		101年度	
本期認列	\$	5, 601	\$	1, 728
累積金額	\$	7, 329	\$	1, 728

(7)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 年及 101 年 12 月 31 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。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下:

	102年度	101年度	100年度
折現率	2.00%	1.50%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%

民國 102 年及 101 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。

(9)經驗調整之歷史資訊如下:

	102年度		101年度	
確定福利義務現值	\$	35, 470 \$	29, 331	
計畫資產公允價值	(	22, 609) (	21, 192)	
計畫短絀	\$	12, 861 \$	8, 139	
計畫負債之經驗調整	\$	<u> </u>	581	
計畫資產之經驗調整	( <u>\$</u>	<u>106</u> ) ( <u>\$</u>	<u>276</u> )	

(10)本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥 金為\$1,141。

#### 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 年度,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別 為\$23,867 及\$21,428。
- (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 102 年及 101 年度認列之退休金成本分別為\$4,132 及\$4,201。

#### (十一)股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年 12 月 31 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
現金增資保留員工認股	102. 12. 23	865	不適用	立即既得

註:員工服務屆滿2年可既得30%;服務屆滿3年可既得60%;服務屆滿

# 4年可既得100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下:

	102	年度	101年度		
	認股權	認股權 加權平均		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	1,688	\$ 20.13	2, 510	\$ 23.57	
本期放棄認股權	_	_	_	_	
本期執行認股權	( 652)	19. 32	( 612)	22.39	
本期沒收認股權	()	20.13	(210)	23. 57	
期末流通在外認股權	1,016	16.89	1,688	20.13	
期末可執行認股權	<u>1,016</u>	_	<u>828</u>	_	

- 3. 民國 102 年及 101 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為62.48 元及45.78 元。
- 4. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止,流通在外之認股權,履約價格分別為 16.89 元、20.13 元及 23.57 元,加權平均剩餘合約期間分別為 2 年、3 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:

		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

6. 股份基礎給付產生之費用如下:

	10	2年度	101年度		
員工認股權計畫	\$	2, 493	\$	4, 075	

# (十二)負債準備

				102年		
	<u></u>	<b>兴固準備</b>		斤讓準備		合計
1月1日	\$	49, 444	\$	16, 161	\$	65,605
當期新增之負債準備		25, 008		40,754		65,762
當期使用之負債準備	(	27, 312)	(	39, 321)	(	66,633)
匯率影響數		888		780		1,668
12月31日	\$	48, 028	\$	18, 374	\$	66, 402

				101年		
		<b>兴固準備</b>		斤讓準備		合計
1月1日	\$	26, 890	\$	21, 277	\$	48, 167
當期新增之負債準備		45,240		24, 316		69,556
當期使用之負債準備	(	22,002)	(	28,642)	(	50,644)
匯率影響數	(	684)	(	<u>790</u> )	(	1,474)
12月31日	\$	49, 444	\$	16, 161	\$	65, 605

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。

## (十三)其他流動負債

	102호	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
預收貨款	\$	48, 130	\$	23,660	\$	15, 550	
其他預收款		45, 752		31,836		27, 169	
其他	<u> </u>	8, 791		3, 430		3, 440	
合計	\$	102, 673	\$	58, 926	\$	46, 159	

### (十四)股本

1. 截至民國 102 年 12 月 31 日止,本公司額定資本額為\$1,200,000(含 18,000 仟股供發行員工認股權憑證使用),發行流通在外股數為普通股48,069 仟股,每股面額 10 元。本公司民國 102 年及 101 年度股數(仟股)變動明細如下:

	102年度	101年度
1月1日	41,646	41,034
現金增資	5, 771	_
員工執行認股權	652	612
12月31日	48, 069	41,646

2. 民國 102 年 11 月 25 日經董事會決議辦理現金增資計 \$57,710。該增資案件業經金融監督管理委員會於民國 102 年 12 月 5 日金管證發字項第 10200050123 號申報生效在案。截至民國 102 年 12 月 31 日止股款全數已收,並於民國 103 年 2 月 5 日完成相關變更登記。

### (十五)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></u> 考	<b>發行溢價</b>	員	工認股權
102年1月1日	\$	159, 500	\$	14, 640
現金增資發行新股		513, 619		_
員工執行認股權		13, 347	(	7,270)
股份基礎給付義務認列之酬勞成本		_		2, 493
102年12月31日	\$	686, 466	\$	9, 863
	<u> </u>	<b>發行溢價</b>	員	工認股權
101年1月1日	\$	151, 429	\$	11, 054
コー 4. /- ユカ nn は				
員工執行認股權		7, 582		_
貝工孰行認股權 股份基礎給付義務認列之酬勞成本		7, 582 489		3, 586

# (十六)保留盈餘

		102年度	101年度		
1月1日	\$	375, 572 \$	211, 641		
盈餘分派	(	205, 090) (	134, 819)		
本期損益		421, 916	300, 184		
確定福利計畫之精算損益	(	5, 601) (	1, 434)		
12月31日	\$	586, 797 \$	375, 572		

- 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.(1)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	每月	及股利(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	\$ 205, 090	\$	4.0	\$	134, 819	\$	3.0

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 年度盈餘已於民國 102 年 7 月 25 日配發,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。

(2)本公司於民國 103年3月10日經董事會決議通過民國 102年度之盈餘分配案如下:

		102	年	度
		金額	每股	<u> 股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$	42, 192	\$	_
特別盈餘公積	(	4,566)		_
現金股利		294, 800		6.1
合計	\$	332, 426	\$	6.1

6.本公司民國 102 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$37,971 及 \$11,391,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。

# (十七)營業收入

		102年度	101年度		
銷貨收入	\$	4, 965, 757	\$	4, 857, 281	
勞務收入		15, 549		16, 840	
合計	<u>\$</u>	4, 981, 306	\$	4, 874, 121	

# (十八) 其他收入

	1	02年度	101年度		
利息收入	\$	8, 539	\$	5, 209	
其他收入		38, 650		31, 031	
合計	\$	47, 189	\$	36, 240	

# (十九)其他利益及損失

		102年度		101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(損失)利益	(\$	13, 652)	\$	8, 766
淨外幣兌換利益(損失)		21, 994	(	14, 261)
處分不動產、廠房及設備損失	(	168)	(	50)
非金融資產減損損失	(	4,758)	(	4,358)
其他損失	(	2, 634)	(	1, 542)
合計	\$	782	( <u>\$</u>	11, 445

# (二十)費用性質之額外資訊

	·	102年度	101年度
製成品及在製品存貨之變動	(\$	87, 621)	\$ 60, 323
耗用之原料		3, 021, 538	2, 985, 080
勞務成本		17, 799	16, 840
員工福利費用		936, 892	915, 911
不動產、廠房及設備折舊費用		57, 019	50, 399
無形資產攤銷費用		3, 066	2,239
佣金費用		86, 674	91, 951
租金費用		76,067	70, 762
廣告費用		55,669	39, 666
差旅費用		27, 280	22, 806
水電瓦斯費用		22, 301	20,325
其他費用		325, 593	282, 827
營業成本及營業費用	\$	4, 542, 277	<u>\$</u> 4, 559, 129

# (二十一)員工福利費用

	 102年度	101年度		
薪資費用	\$ 820, 308	\$	809, 472	
員工認股權	2, 493		4, 075	
勞健保費用	54, 239		51, 028	
退休金費用	28, 262		25, 859	
其他用人費用	 31, 590		25, 477	
	\$ 936, 892	\$	915, 911	

# (二十二)所得稅

# 1. 所得稅費用

# (1)所得稅費用組成部分:

	1	102年度		101年度
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$	71, 075	\$	32, 475
以前年度所得稅低估		13, 061		3, 866
當期所得稅總額		84, 136		36, 341
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生及迴	轉(	19, 289)		3, 063
所得稅費用	\$	64, 847	\$	39, 404
(2)與其他綜合損益相關之	听得稅金額	 頁:		
	1	09年 庇		101年 庇

\$ \$ 294 確定福利義務之精算損益

2. 所得稅費用與會計利潤關係:

		102年度		101年度
稅前淨利按法定稅率計算	\$	97, 440	\$	61, 910
所得稅				
按法令規定不得認列項目	(	3, 879)	(	2, 507)
影響數				
暫時性差異之所得稅影響數	(	19, 289)		3,063
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, 061		3, 866
遞延所得稅資產負債淨增加	(	384)	(	5, 018)
變動數				
免稅所得影響數	(	11,667)	(	11,734)
投資抵減之所得稅影響數	(	20, 293)	(	14, 010)
所得稅費用	\$	64, 847	\$	39, 404

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負 債金額如下:

102年度 認列於其他 1月1日 認列於損益 綜合淨利 認列於權益 12月31日 暫時性差異: -遞延所得稅資產: 聯屬公司間未 實現銷貨毛利 \$21, 201 1,425 \$ \$ \$22,626 7, 280 4,689 11,969 保固損失準備 備抵存貨呆滯 及跌價損失 2, 378 185 2, 563 10, 755 ( 941) 9,814 其他 投資抵減稅額 5, 118 ( 5, 118) 2,919 虧損扣抵 2,844 75 49,576 315 小計 49, 891 -遞延所得稅負債: 固定資產折舊 69) 財稅差 69 \$ \$49,576 315 \$49,891 合計 101年度 認列於其他 1月1日 認列於損益 綜合淨利 認列於權益 12月31日 暫時性差異: -遞延所得稅資產: 聯屬公司間未 \$17,655 \$ \$21,201 實現銷貨毛利 3, 546 \$ 保固損失準備 7, 107 173 7, 280 備抵存貨呆滯 及跌價損失 3,092 ( 714) 2,378 其他 7,083 3, 378 294 10, 755 11,702 ( 5, 118 投資抵減稅額 6,584) 虧損扣抵 617 2, 227 2,844 47, 256 2,026 294 小計 49, 576 -遞延所得稅負債: 固定資產折舊 69) 財稅差 ( 516) 447 - ( 採權益法認列 之投資收益 2, 190) 2, 190 其他 61) 61 2,767)69) 小計 2,698 294 合計 \$44,489 4, 724 \$49,507

4. 本公司依據廢止前促進產業升級條例之規定,可享有之投資抵減明細 及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下:

101年12月31日							
抵減項目	尚未	抵減餘額	所得	稅資產部分	最後抵減年度		
研究與發展支出 -98年度 人才培訓	\$	5, 092	\$	-	102		
-98年度		26		_	102		
101年1月1日							
			1	山口工小丘水			

		未認列遞延	
抵減項目	尚未抵減餘額	所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出			
-97年度	11, 319	4,534	101
-98年度	4, 891	_	102
人才培訓			
-98年度	26	-	102

民國 102年 12月 31日未有尚未抵減餘額及未認列遞延所得稅資產之金額。

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異:

	<u>102</u> 年	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
可減除暫時性差異	\$	26, 151	\$	18, 704	\$	15, 442		

- 6. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債,民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$14,402、\$13,342 及\$8,539。
- 7. 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年度因符合前開獎勵辦法之估計免稅所得額分別為\$68,631及\$69,025。
- 8. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。
- 9. 本公司之孫公司 EnGunius Technologies Miami, Inc. 因州稅結算申報 虧損扣抵所產生之遞延所得稅資產於民國 102 年 12 月 31 日為\$2,919, 其有效期限至民國 119 年。

### 10. 未分配盈餘相關資訊

	$102^{3}$	102年12月31日		101年12月31日		1年1月1日
86年度以前	\$	_	\$	_	\$	_
87年度以後		586, 797		375, 572		211, 641
	\$	586, 797	\$	375, 572	\$	211, 641

### 11. 兩稅合一相關資訊

可扣抵稅額帳戶餘額102年12月31日<br/>\$ 45,213101年12月31日<br/>\$ 12,044101年1月1日<br/>\$ 5,311102年度(預計)<br/>盈餘分配之稅額扣抵比率101年度(實際)<br/>11.1%14.77%

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。

# (二十三)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年度					
		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	\$ 421, 916	42,063	<u>\$ 10.03</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	_	895				
員工分紅		387				
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>\$ 421, 916</u>	43, 345	<u>\$ 9.73</u>			

	101年度					
			加權平均流通	每	股盈餘	
	<u></u> 禾	兇後金額	在外股數(仟股)		(元)	
基本每股盈餘						
歸屬於母公司之本期淨利	\$	300, 184	41, 320	\$	7. 26	
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		_	316			
員工分紅			1,070			
屬於母公司普通股股東之本期						
淨利加潛在普通股之影響	\$	300, 184	42, 706	\$	7.03	

# (二十四)非現金交易

僅有部分現金支出之投資活動:

	-	102年度	101年度
購置固定資產	\$	2, 873	\$ 2,916
減:期末應付設備款	(	9, 930)	(15, 338)
加:期初應付設備款		15, 338	5, 954
本期支付現金	\$	8, 281	(\$ 6,468)

# 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 102 年及 101 年 12 月 31 日止,神腦國際股份有限公司分別持有本公司 34.49%及 40.4%,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年度		101年度	
商品銷售:				
- 對公司具聯合控制或重大				
影響之個體	\$	209	\$	360

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. 其他應收款

	102年	12月31日	<u>101年</u>	12月31日	101年	1月1日
代墊款項:						
- 對公司具聯合控制或						
重大影響之個體	\$	1, 254	\$	1, 205	\$	

### 3. 租金費用

本公司於民國 102 年及 101 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年度101年度華亞科學園101.4.1~103.3.31區廠辦大樓(註1)\$ - \$ 31,211\$ 31,211

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

註 2: 租金係由雙方議定,並按月支付。

# (三)董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊:

		102年度		101年度	
薪資及其他短期員工福利	\$	65,912	\$	58, 509	

#### (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 102 年 12 月 31 日止,已訂約而尚未支付之租金費用,於未來一年尚需支付租金費用為\$7,800。

## 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

1. 除附註七外,截至民國 102 年 12 月 31 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103年	\$	36, 546
民國104年		22, 964
民國105年		3, 478
民國106年		597
	\$	63, 585

2. 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 102年3月6日起至103年3月6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、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12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	-	長面金額 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 35, 108	29.805	NTD	1, 046, 394		
美金:歐元(註)	USD 666	1.376	NTD	19,850		
非貨幣性項目						
美金:新台幣	USD 4, 928	29.805	NTD	146, 891		
馬幣:新台幣	MYR 239	8. 732	NTD	2, 088		
歐元:美金(註)	(EUR 35)	0.730	(NTD	1, 414)		
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	USD 19, 288	29.805	NTD	574, 879		

美金:歐元(註) 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。

USD 904

1. 376 NTD 26, 944

	101年12月31日					
	外幣(仟元)	匯率	•	面金額 所台幣)		
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	USD 28, 157	29.040	NTD	817, 679		
美金:歐元(註)	USD 648	1. 325	NTD	24, 932		
非貨幣性項目						
美金:新台幣	USD 6, 256	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	29.040	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1月1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 26, 61	2 30. 275	NTD 805, 678			
非貨幣性項目						
美金:新台幣	USD 5,68	8 30. 275	NTD 172, 204			
歐元:美金(註)	EUR 3	3 1. 292	NTD 1, 277			
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	USD 13,84	8 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。

# C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

	102年度							
		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)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	NTD	10,464	NTD	_			
美金:歐元	1%	NTD	199	NTD	_			
金融負債								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	NTD	5, 749	NTD	_			
美金:歐元	1%	NTD	269	NTD	_			

	101年度						
		敏感度分析					
	變動幅度	影響	擊損益_	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	8, 177	NTD	_		
美金:歐元	1%	NTD	249	NTD	_		
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	1%	NTD	4,299	NTD	_		
日圓:新台幣	1%	NTD	6	NTD	_		
美金:歐元	1%	NTD	270	NTD	_		

### 價格風險

- A. 由於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。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險,本公司將其投資組合分散,其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 有關權益工具價格風險之敏感性分析,係以民國 102 年 12 月 31 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 年度之稅前淨利將增加/減少\$150。

#### 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、 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 102 年及 101 年度,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	\$ 24, 258	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5, 820	_	_	_
應付帳款	1, 063, 047	_	_	_
其他應付款	498, 541	_	_	_
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	\$ 29,346	\$ -	\$ -	\$ -
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, 189	\$ -	\$ -	\$ -
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12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 4, 243	\$ -	\$ -	\$ -
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	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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 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12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	<u>合計</u>
金融資產: 透過損益 安全 人價值 有量 人名 电弧 人價值 有量 人名 电弧 人	\$ 14,990	\$ -	\$ -	\$ 14,990
遠期外匯合約	_	(4, 243)	_	(4, 243)
合計:	\$ 14,990	(\$ 4, 243)	\$ -	\$ 10,747
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:	<u>\$ 100, 015</u>	<u>\$ 937</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 100, 952</u>
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	<u>\$</u> _	( <u>\$ 325</u> )	\$ -	( <u>\$ 325</u> )

- 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。本公司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

- 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):

		十届38岁任年7月10	由于历政史政人工工程			期	末		/ <del>L</del>
	持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	股 數 (註4)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	備註
祁	神準科技股份有限公司	康和多空成長 期貨信託基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1, 500	14, 990	-	14, 990	

註 1: 本表所稱有價證券,係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具:認列與衡量」範圍內之股票、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:按公允價值衡量者,帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額;非屬按公允價值衡量者,帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷。

註 4: 股數為仟股。

- 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。
- 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上: 無此情形。
- 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無此情形。
- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:

								般交易不同之情			
			交	易		形	形 及	原因	應收(付	) 票據、帳款	
					佔總進(銷)					佔總應收(付)票	備註
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	金 額	貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘額	據、帳款之比率	
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	銷貨	\$ 784, 695	17%	註]	註]	註]	\$ 130, 571	19%	註2
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE, LTD.	曾孫公司	銷貨	289, 313	6%	"	"	"	51, 514	8%	"
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	曾孫公司之子 公司	銷貨	107, 290	2%	"	"	"	13, 431	2%	"
EnGenius Technologies, Inc.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	784, 695	98%	"	"	"	( 130, 571)	96%	"
EnGenius Networks Singapore PTE. LTD.	神準科技股份有限公司	最終母公司	進貨	289, 313	94%	"	"	"	( 51, 514)	98%	"
EnGenius Networks Europe B.V.	神準科技股份有限公司	最終母公司	進貨	107, 290	87%	"	"	"	( 13, 431)	100%	"

註1:本公司對EnGenius Technologies, Inc.、EnGenius Networks Singapore PTE. LTD. 及EnGenius Networks Europe B.V. 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		週轉率	逾期應收        金額	<b>属係人款項</b> 處理方式	應收關係人款項期後 收回金額 (註1)	提列備抵呆帳金額
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	應收帳款	\$ 130, 571	6. 29	=	-	\$ 130, 571	-
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	其他應收款	\$ 528	-	-	-	\$ 528	-

註1:係截至會計師查核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. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形:

					交易行	主來情形	
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率 (註3)
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	銷貨收入	\$ 784, 695	註4	16
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	應收帳款	130, 571	註4	4
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	銷貨收入	289, 313	註4	6
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	應收帳款	51, 514	註4	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	107, 290	註4	2
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	應收帳款	13, 431	註4	0
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies Miami, Inc.	1	銷貨收入	28, 350	註4	1

- 註 1: 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明,編號之填寫方法如下:
  - (1)母公司填 0。
  - (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註 2: 與交易人之關係有以下三種,標示種類即可:
  - (1)母公司對子公司。
  - (2)子公司對母公司。
  - (3)子公司對子公司。
- 註 3:交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算,若屬資產負債項目者,以期末餘額佔合併總資產之方式計算;若屬損益項目者,以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
- 註 4: 銷貨之銷貨價格係依銷貨量之大小而給予不同的優惠。收款條件與一般客戶相當,約為月結 60 日內收款。
- 註 5: 僅揭露金額達 1 仟萬以上之關係人交易,另相對之關係人交易不予揭露。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):

放役貝公可石牌	· 川在地區寺相關貝	910 ( 11.	巴百八座板引	<u> </u>														
投資公司名稱	被投資公司名稱		主要營 業項 目	原如原	台投	資金額					期末持有	Ī				被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益(註1)	備註
		地區	均 日	本 期 期	末	去	年 年	底	股	數	比 率	帳	面	金	頁	金額	金額	
神準科技股份有限 公司	EnGenius Technologies, Inc.	美國	通訊產品之買 賣業務	\$ 59,63	.0	\$	59,	610		60, 000	100	\$	10	06, 397	\$	5, 573	\$ 7,115	註2
神準科技股份有限 公司	Senao International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	58, 83	35		58,	835		1, 974, 000	100		4	25, 256	(	6, 240)	( 6, 386)	"
神準科技股份有限 公司	EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	馬來 西亞	通訊產品之研發	2, 72	24		2,	724		312, 197	100			2, 088	(	1,873)	( 1,873)	"
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	44, 40	9		44,	409		1, 490, 000	100		4	41, 015	(	6, 224)	-	"
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	新加坡	通訊產品之買 賣業務	43, 83	.3		43,	813		1, 470, 000	100		4	40, 494	(	6, 200)	=	"
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies Miami, Inc.	美國	通訊產品之買 賣業務	8, 9'	'1		8,	971		100	100			6, 579	(	8, 793)	-	"
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	美國	通訊產品之研發	10, 10	)4		10,	104		10,000	100			2, 240	(	646)	-	"
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B.V.	荷蘭	通訊產品之買賣業務	8, 70	)3		8,	703		210, 000	100	(		1, 414	) (	1, 297)	ı	"

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

#### (三)大陸投資資訊

無此情形。

註 2:於編製合併財務報告時,業已沖銷。

## 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 102 年及 101 年度有關部門別之資訊如下:

			102年度		
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$ 3, 355, 913	\$ 1,076,378	\$ 549, 015	\$	\$ 4,981,306
內部部門收入	1, 212, 908	916	8, 075	(1,221,899)	
收入合計	\$ 4,568,821	<u>\$ 1,077,294</u>	\$ 557, 090	( <u>\$ 1, 221, 899</u> )	<u>\$ 4, 981, 306</u>
部門損益	\$ 562, 321	\$ 76,787	\$ 32,836	\$ -	\$ 671, 944
			101年度		
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷_	合併
外部收入	\$ 3, 368, 527	\$ 953, 836	\$ 551, 758	\$ -	\$ 4,874,121
內部部門收入	1, 168, 148	529	8, 711	(1, 177, 388)	
收入合計	\$ 4,536,675	\$ 954, 365	\$ 560, 469	( <u>\$ 1, 177, 388</u> )	\$ 4,874,121
部門損益	\$ 464, 833	\$ 75,825	\$ 45, 338	(\$ 4,673)	\$ 581, 323

# (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:

		102年度		101年度
應報導營運部門損益合計數	\$	671,944	\$	581, 323
未分配金額:				
公司一般管理費用	(	232,915)	(	266, 331)
非營業收支淨額		47, 734		24, 596
繼續營業部門稅前損益	\$	486, 763	\$	339, 588

# (四)產品別之資訊

本集團主要係經營無限通訊等相關業務。收入餘額明細組成如下:

	 102年度	 101年度
產品銷售收入		
網狀網路系統(MNS)	\$ 2, 515, 096	\$ 2, 187, 613
企業級網路安全伺服器(ESS)	1, 245, 722	1, 331, 809
無線網路用戶端商品	701, 335	798, 731
企業無限通訊系統(ERS)	343,744	331, 360
其他	159, 860	207, 768
勞務收入	 15, 549	 16, 840
合計	\$ 4, 981, 306	\$ 4, 874, 121

# (五)地區別資訊

本集團民國 102 年及 101 年度有關地區別資訊如下:

	 102	年度		101年度						
	 收入		非流動資產		收入	非流動資產				
美國	\$ 3, 593, 276	\$	2,867	\$	3, 518, 438	2, 489				
荷蘭	256, 411		420		181, 977	458				
台灣	253,767		202,090		425,634	201,517				
其他	 877, 822		11, 538		748, 072	16, 972				
合計	\$ 4, 981, 276	\$	216, 915	\$	4, 874, 121	221, 436				

## (六)重要客戶資訊

本集團民國 102 年及 101 年度,對單一客戶之營業收入金額佔合併營業收入金額 10%以上之明細表列如下:

	102年	三度	101年	度
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 1, 196, 178	台灣	\$ 1, 313, 311	台灣
乙公司	676,282	台灣	_	_

### 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

中华民网	中	菙	民	國
------	---	---	---	---

	_	般公認會計原則	轉	換影響數	 IFRSs	說明
流動資產						
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		1, 961, 323	(	29, 232)	 1, 932, 091	
<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		183, 336		38, 323	 221, 659	
資產總計	\$	2, 144, 659	\$	9, 091	\$ 2, 153, 750	

	١	中	華	民	或	
1.	_	. `				

	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 11,177	\$ -	\$ 11, 177	
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債一流動	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	
負債準備一流動	-	48, 167	48, 167	(7)
其他流動負債	73, 049	$(\underline{26,890})$	46, 159	(7)
流動負債合計	1, 295, 102	9, 349	1, 304, 451	
非流動負債				
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	
歸屬於母公司業主之權益				
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	$(\underline{}7,528)$	839, 330	
負債及權益總計	\$ 2, 144, 659	<u>\$ 9,091</u>	\$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
---	---	---	---

		1 年 八 四				
	一 持	股公認會計原則	轉.	換影響數	<u>IFRSs</u>	説明_
流動資產						
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	
非流動資產						
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	<u>\$ 2,523,852</u>	

中華	民!	或
----	----	---

	一般公認會計原則	轉換影響數	<u>IFRSs</u>	說明
流動負債				
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	
負債準備一流動	_	65,605	65, 605	(7)
其他流動負債	108, 370	(49, 444)	58, 926	(7)
流動負債合計	1, 481, 219	10, 940	1, 492, 159	
非流動負債				
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		8, 208	8, 208	
負債總計	1, 481, 219	19, 148	1, 500, 367	
歸屬於母公司業主之權益				
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)	
權益總計	1,031,236	$(\underline{7,751})$	1, 023, 485	
負債及權益總計	\$ 2, 512, 455	\$ 11, 397	\$2, 523, 852	

#### 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 年度綜合損益之調節

中	華	民	或
	-	$\nu \sim$	-/-

		1 + 7 1 1				
	一般	と公認會計原則		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, 91 <u>4</u> )	(_	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)	_	_ (_	<u>199</u> )	
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	(	7, 710)		- (	7, 710)	
表換算之兌換差額		1, 110)			1, 110)	
確定福利之精算損益		_	(	1,728) (	1, 728)	(1)
與其他綜合損益組成				20.4	20.4	(4)
部分相關之所得稅			_	294	294	(1)
本期綜合損益總額	\$	288, 248	\$	2, 792	291, 040	
本期淨利歸屬於:						
母公司業主	\$	295, 958	\$	4, 226	300, 184	
綜合損益總額歸屬於:						
- · - w ·	ф	000 040	ф	0.700 ф	001 040	

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。

# 4. 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。