神準科技股份有限公司及其子公司 合併財務報告暨會計師核閱報告書 民國 103 年及 102 年第一季 (股票代碼 3558)

公司地址:新北市新店區中正路 529 號 3 樓

電 話:(03)328-9289

# 神 準 科 技 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司 民國 103 年及 102 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書

# 目 錄

	項	目	頁	次
-,	封面		1	Ĺ
二、	目錄		2 ~	- 3
三、	會計師核閱報告書		4 ~	- 5
四、	合併資產負債表		6 ~	- 7
五、	合併綜合損益表		8	}
六、	合併權益變動表		9	}
せ、	合併現金流量表		10 ~	- 11
八、	合併財務報告附註		12 ~	- 51
	(一) 公司沿革		13	2
	(二) 通過財務報告之日期及程序		13	2
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~	- 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~	- 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要	來源	22 ~	23
	(六) 重要會計項目之說明		23 ~	38
	(七) 關係人交易		38 ~	39
	(八) 質押之資產		39	9
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		3	9

 項
 目
 頁 次

 (+) 重大之災害損失
 40

 (+一)重大之期後事項
 40

 (+二)其他
 40 ~ 46

 (十三)附註揭露事項
 47 ~ 50

 (十四)營運部門資訊
 50 ~ 51



會計師核閱報告書

(103)財審報字第 13004575 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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表,民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表,業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任,本會計師之責任則 為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外,本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢,並未依照一般公認審計準則查核,故無法對上開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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。民國 103 年及 102 年 3 月 31 日該等非重要子公司之資產總額分別為 186,694 仟元及 177,470 仟元,各占合併資產總額之 5%及 7%;負債總額分別為 56,958 仟元及 48,173 仟元,各占合併負債總額之 3%及 3%;民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 4,231 仟元及(4,803)仟元,各占合併綜合損益之 3%及(6%)。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,除上段所述非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊, 若能取得該等公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外,並未 發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督 管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資

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

華民國 103 年 4 月 3 0



單位:新台幣仟元

	<u>~</u>	<u>產</u> 附註	103 年 3 月 金 額	31 日 <u></u> %	102 年 12 月金 . 額	31 B	102 年 3 月金額	31 日
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,066,441	56	\$ 2,180,742	59	\$ 1,159,395	45
1110	透過損益按公允價值	衡量之金融 六(二)						
	資產一流動		-	-	14,990		102,030	4
1150	應收票據淨額		1-	_	630	=	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	761,049	20	642,334	18	524,809	21
1200	其他應收款		45,752	1	30,218	1	37,801	1
1210	其他應收款-關係人	t	1,072	-	1,254	-	923	-
130X	存貨	六(四)	548,169	15	490,574	13	423,666	17
1410	預付款項		23,437	1	28,451	1	29,573	1
11XX	流動資產合計		3,445,920	93	3,389,193	92	2,278,197	89
er e	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	200,459	6	204,285	6	198,777	8
1780	無形資產	六(六)	11,415	-	12,222	<b>=</b>	13,937	1
1840	遞延所得稅資產		47,975	1	49,891	2	49,913	2
1900	其他非流動資產		14,196		10,238		9,867	
15XX	非流動資產合計		274,045	7	276,636	8	272,494	<u>-11</u>
1XXX	資產總計		\$ 3,719,965	100	\$ 3,665,829	100	\$ 2,550,691	100
			(續次頁)		The second of th			



單位:新台幣仟元

			<u>103</u> 金	年 3 月	31 日 %	102 年 12 月金 額	31 日 %	102 年 3 月金 額	31 日 %
	流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$	16,595	-	\$ 23,859	1	\$ 20,125	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)							
	負債一流動			1,847	-	4,243	-	969	-
2150	應付票據			2,159	-	5,820	-	3,312	-
2170	應付帳款			1,034,253	28	1,063,047	29	886,917	35
2200	其他應付款	六(八)		402,174	11	498,541	13	353,689	14
2230	當期所得稅負債	六(二十							
		-)		37,726	1	22,827	1	38,616	2
2250	負債準備一流動	六(十一)		74,346	2	66,402	2	63,518	2
2300	其他流動負債	六(十二)		129,343	3	102,673	3	62,790	2
21XX	流動負債合計			1,698,443	45	1,787,412	49	1,429,936	56
	非流動負債								
2600	其他非流動負債	六(九)		25,999	1	15,417	-	10,696	-
2XXX	負債總計			1,724,442	46	1,802,829	49	1,440,632	56
	椎益								
	歸屬於母公司業主之權益								
	股本	六(十三)							
3110	普通股股本			483,279	13	480,689	13	418,199	16
3140	預收股本			390	-	•	-	1,500	
	資本公積	六(十)(十							
		四)							
3200	資本公積			698,383	18	696,329	19	178,053	7
	保留盈餘	六(十五)							
3310	法定盈餘公積			94,620	3	94,620	3	65,024	3
3320	特別盈餘公積			26,193	1	26,193	1	18,483	1
3350	未分配盈餘			710,128	19	586,797	16	450,083	18
	其他權益								
3400	其他權益		(	17,470)	(	21,628)(	1)(	21,283)(	1)
3XXX	權益總計		1	,995,523	54	1,863,000	51	1,110,059	44
	重大或有負債及未認列合約之承諾	七及九			20- <del>1-1-1-1</del> -6 8				
	重大之期後事項	+-							
	負債及權益總計		\$ 3	,719,965	100	\$ 3,665,829	100	\$ 2,550,691	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 103 年 4 月 30 日核閱報告。

董事長: 蔡文河



經理人: 許文獻



會計主管:喻鳳筱





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

		2	103 至	年 3	月	月 1 31	日	102 至	年 3	1 月	3 1	1 日日
4000	項目		金			額	<u>%</u>	金			額	%
4000	營業收入	六(十六)及七	\$	1,	341,3	34	100	\$		995	,071	100
5000	營業成本	六(四)(十										
E000	و مر عاد طات	九)(二十)及七	(		953,9		<u>71</u> )	(			<u>,675</u> ) (	<u>73</u> )
5900	營業毛利				387,3	<u>52</u> _	29			263,	396	27
	營業費用	六(十九)(二十)	)									
0100	16 Ale # m	及七				estable on a						
6100	推銷費用		(		122,3	053 6	9)				964) (	9)
6200	管理費用		(		52,4	10000000 (R)	4)				507)(	4)
6300	研究發展費用		(		78,6	100	<u>6</u> )				635)(	7)
6000	<b>營業費用合計</b>		(		253,4		<u>19</u> )	(			106)(	20)
6900	營業利益				133,8	<u> 59</u> _	10			63,	290	7
=010	營業外收入及支出											
7010	其他收入	六(十七)			7,30		1			17,	693	2
7020	其他利益及損失	六(十八)			1,9		2			2,	176	=
7050	財務成本		(			<u>77</u> ) _		(			65)	
7000	營業外收入及支出合計				9,24		1			19,	804	2
7900	稅前淨利			1	43,09	9	11			83,	094	9
7950	所得稅費用	六(ニ+ー)	(		19,76	<u>68</u> )(_	2)	(		8,	583)(_	1)
8200	本期淨利		\$	1	23,33	<u> </u>	9	\$		74,	511	8
	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		\$		4,15	8	1	\$		4,	910	-
8500	本期綜合利益總額		\$	1	27,48	 19	10	\$		79,		8
	淨利歸屬於:											
8610	母公司業主		\$	1	23,33	1	9	\$		74,	511	8
	綜合損益總額歸屬於:									, .		
8710	母公司業主		\$	1	27,48	9	10	\$		79,	421	8
	Control Contro		*		27,10	<u> </u>	10	Ψ		17,	141	0
	普通股每股盈餘	六(二十二)										
9750	基本每股盈餘	/	\$			,	2.56	\$				1 70
9850	稀釋每股盈餘		\$						_			1.79
0000	7147十岁从五际		φ				2.51	\$				1.73

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 103 年 4 月 30 日核閱報告。

董事長:蔡文河



經理人: 許文獻



會計主管:喻鳳筱





會計主管:喻鳳筱

		{4¢.
		<b>4</b> 5
		米自
		撵
水闰		今 <sup>砂</sup> <sup>砂</sup> <sup>は</sup> は は な な 数 数 数 数 数 数 数 数
權		國構換差
7	餘	分配盈餘
	٠.٠٠	**
44	超	別路祭
無	图	五 春 本
		(m)
lin'	昳	法公
	公積	資本公積
-	*	7. 養一遊 價
中	(anc	資本 公 少 少 少 少 小
松	*	預收股本
颐		*
體	版	普通股股
		해.
		FFF

單位:新台幣仟元

顉

10	٥,									
1,023,485	6,522	631	74,511	4,910	\$ 1,110,059	1,863,000	5,034	123,331	4,158	1,995,523
₩,					↔	↔				69
375,572 (\$ 26,193) \$	ï	i	i.	4,910	(\$ 21,283)	(\$ 21,628) \$	1	1	4,158	(\$ 17,470) \$ 1,995,523
\$)				1	<u>⇔</u> ∥				1	<del>⊗</del> ∥
375,572	· ·	Ţ	74,511		450,083	586,797	ř	123,331		\$ 710,128
93					<del>00</del> ∥	<del>65</del>			ŀ	<del>⇔</del> ∥
18,483	11	t	3 <b>1</b>	31	\$ 18,483	26,193	ŗ	ŗ		\$ 26,193
↔				1	65	₩				€
65,024	1	t	ī	1	\$ 65,024	94,620	9	E	1	\$ 94,620
₩					€5	<del>69</del>			-	↔
14,640		631	0	1	15,271	6,863	i	1		\$ 9,863
€9					↔	↔				↔
\$ 159,500	3,282	ï	31:0	1	\$ 162,782	\$ 686,466	2,054	а		\$ 688,520
,	00	r	1	41	21	,	0	ï	4)	91
	1,500				1,500		390			390
<del>69</del>					€	<del>69</del>				<del>69</del>
\$ 416,459	1,740	C	•	1	\$ 418,199	\$ 480,689	2,590	ī	1	\$ 483,279
	( <del>+</del> )	六(十)					7(十)			

102 年度第1季

股份基礎給付交易認列之酬券成本 102 年 1 月 1 日 餘額 其他綜合損益淨額 執行員工認股權 本期淨利

102 年 3 月 31 日 餘額 103 年度第1季

103年1月1日餘額 執行員工認股權

本期淨利

其他綜合損益淨額

103 年 3 月 31 日餘額

請套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 103 年4月 30 日核閱報告。

經理人: 許文獻







單位:新台幣仟元

	附註		E 1 月 1 日 月 31 日		年1月1日 3月31日
營業活動之現金流量					
		\$	143,099	\$	83,094
調整項目		Ψ	1 13,000	Ψ	05,074
不影響現金流量之收益費損項目					
折舊費用	六(五)(十九)		14,897		14,257
攤銷費用	六(六)(十九)		981		400
備抵呆帳轉列收入數	六(三)	(	168)	(	1,111)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(二)(十八)		55.00 M		-, /
之淨(益)損		(	2,406)		1,891
利息費用			77		65
利息收入	六(十七)	(	2,477)	(	1,535)
股份基礎給付酬勞成本	六(十)		_		631
處分設備損失	六(五)(十八)		6		1=
與營業活動相關之資產/負債變動數					
與營業活動相關之資產之淨變動					
透過損益按公允價值衡量之金融資產			15,000	(	2,000)
應收票據淨額			630		-
應收帳款		(	118,529)		60,391
其他應收款		(	15,004)	(	4,172)
其他應收款一關係人			182		282
存貨		(	57,595)	(	51,011)
預付款項			5,014	(	5,225)
與營業活動相關之負債之淨變動					
應付票據		(	3,661)	(	251)
應付帳款		(	28,794)		29,240
其他應付款		(	96,786)	(	86,219)
負債準備一流動			7,944	(	2,087)
其他流動負債			26,670		3,864
其他非流動負債			10,582		2,557
營運產生之現金(流出)流入		(	100,338)		43,061
收取之利息			1,947		1,535
支付之利息		(	77)	(	65)
支付所得稅		(	2,421)	(	179)
營業活動之淨現金(流出)流入		(	100,889)		44,352

(續次頁)



單位:新台幣仟元

	附註		年1月1日3月31日		年 1 月 1 日 3 月 31 日
投資活動之現金流量					
購置設備	六(五)(二十三)	(\$	5,256)	(\$	6,773)
處分設備價款	六(五)		9		-
無形資產增加	六(六)		=	(	295)
其他非流動資產增加		(	9,211)	(	6,108)
投資活動之淨現金流出		(	14,458)	(	13,176)
籌資活動之現金流量					
短期借款減少	六(七)	(	7,264)	(	9,195)
員工執行認股權	六(十)		5,034		6,522
籌資活動之淨現金流出		(	2,230)	(	2,673)
匯率變動對現金及約當現金之影響			3,276	-	3,805
本期現金及約當現金(減少)增加數		(	114,301)		32,308
期初現金及約當現金餘額			2,180,742		1,127,087
期末現金及約當現金餘額		\$	2,066,441	\$	1,159,395

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 103 年 4 月 30 日核閱報告。



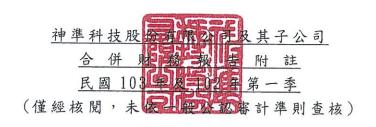


經理人:許文獻



會計主管:喻鳳筱





單位:新台幣仟元(除特別註明者外)

#### 一、公司沿革

神準科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國 95 年 10 月 1 日(分割基準日)由神腦國際企業股份有限公司(以下簡稱「神腦國際」) 將無線通訊事業群部門之相關營業(含資產及負債)分割而成立。本公司於民國 95 年 10 月 12 日奉經濟部核准設立登記,自民國 102 年 12 月 30 日起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司主要係經營無線通訊等相關業務。截至民國 103 年 3 月 31 日止,本公司及子公司員工人數約為 1,000 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4月30日提報董事會後發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

# (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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令,上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告,相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下:

# 新發布/修正/修訂準則及解釋 IASB發布之生效日 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比 民國99年7月1日 較揭露對首次採用者之有限度豁免」 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採 民國100年7月1日 用者固定日期之移除」 民國102年1月1日 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」 民國102年1月1日 國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」 民國100年7月1日 國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債 民國102年1月1日 之互抵」

新發布	/修正	./修訂	「準則	及解释	E
7171 772 114	1 10 11	-/ I/O UJ	X.1	$\sim$ $\sim$	_

IASB發布之生效日

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 (投資個體於民國

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」

國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅:標的資產之回收」 民國101年1月1日

國際會計準則第19號之修訂「員工福利」

國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」

國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」

國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」

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」 民國102年1月1日

2010年對國際財務報導準則之改善

2009-2011年對國際財務報導準則之改善

103年1月1日生效) 民國102年1月1日 民國102年1月1日 民國102年1月1日 民國101年7月1日 民國102年1月1日 民國102年1月1日 民國102年1月1日 民國103年1月1日

民國100年1月1日 民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外,適用2013年版國際財務報導準則將不 致對本集團造成重大變動:

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息,並用 其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬;企業係於不再能撤 銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利,而非僅 於已明確承諾相關離職事件時,始應認列離職福利為負債及費用等。此外 增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響,故尚未列示相關影響金 額,相關影響金額待評估完成時予以揭露。

# (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影 響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫:員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

#### (一)遵循聲明

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

#### (二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外,本合併財務報告係按歷史成本編製:
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括 衍生工具)。
  - (2)按退休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.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

# (三)合併基礎

- 1. 合併財務報告編製原則
  - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團 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:

			所持股村		
		主要	民國103年	民國102年	
投資公司名稱	子公司名稱	營業項目	3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	
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102年	
投資公司名稱	子公司名稱	營業項目	3月31日	說明
神準科技	EnGenius	通訊產品之	100	
股份有限公司	Technologies, Inc.	買賣業務	100	
神準科技	Senao International	轉投資	100	
股份有限公司	(Samoa) Ltd.	相關事業	100	
神準科技	EnGenius Networks	通訊產品之	100	
股份有限公司	Malaysia SDN.BHD	研發機構	100	
Senao	EnGenius	轉投資		
International	International	相關事業	100	
(Samoa) Ltd.	(Samoa) Ltd.	19 191 1 71		
EnGenius	EnGenius Networks	通訊產品之	100	
International (Samue) Ltd	Singapore PTE.Ltd.	買賣業務	100	
(Samoa) Ltd.				
EnGenius	EnConius Notworks	沼如文口山		
Networks	EnGenius Networks Europe B.V.	通訊產品之 買賣業務	100	
Singapore PTE. Ltd.	Europe b. v.	貝貝系務		
EnGenius Technologies,	EnGenius Technologies,	通訊產品之	100	
Inc.	Miami, Inc.	買賣業務	100	
EnGenius				
Technologies,	SuperTel	通訊產品之	100	
Inc.	Technologies, Inc.	研發機構	100	

上述列入合併財務報告之子公司,其民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之財務報告,除 EnGenius Technologies, Inc. 係經本公司會計師核閱外,其餘子公司不符合重要子公司之定義,其財務報表未經會計師核閱,民國 103 年及 102 年 3 月 31 日該等子公司之資產總額分別為\$186,694 及 \$177,470,負債總額分別為\$56,958 及\$48,173;民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為\$4,231 及(\$4,803)。

- 3. 未列入本期合併財務報告之子公司:無此情形。
- 4. 子公司會計期間不同之調整之處理方式:無此情形。
- 5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者,該限制之本質與程度: 無此情形。

#### (四)外幣換算

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

#### 1. 外幣交易及餘額

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

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

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

#### (五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

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

#### (六)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資:

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2)價值變動之風險甚小者。

定期存款符合上述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者,分

類為約當現金。

#### (七)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融 資產若在取得時主要係為短期內出售,則分類為持有供交易之金融資產。 衍生工具分類為持有供交易之金融資產(負債)。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計, 對於衍生工具及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資 產(負債)係採用交割日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產,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。
- 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。
- 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.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。
- 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,係採用歷史經驗及該產品之銷售 狀況估計可能發生之產品折讓,於銷貨當時提列負債準備。

#### 2. 勞務收入

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

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

#### (二十四)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致 之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效, 經辨識本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,該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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 103 年 3 月 31 日,本集團認列減損損失後之其他無形資產為\$7,617。

#### 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 103 年 3 月 31 日,本集團存貨之帳面金額為\$548,169。

#### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	10	3年3月31日	102	2年12月31日	102年3月31日		
庫存現金及週轉金	\$	91	\$	468	\$	589	
支票存款及活期存款		146, 458		113,703		200, 064	
定期存款		1, 919, 892		2, 066, 571		958, 742	
合計	\$	2, 066, 441	\$	2, 180, 742	\$	1, 159, 395	

- 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	103年	3月31日	102	年12月31日	102	2年3月31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		_		_		102,000
交易目的金融資	產評價調整			(	10)		30
		\$		\$	14, 990	\$	102, 030
金融負債:							
交易目的金融負	債評價調整	( <u>\$</u>	1,847)	( <u>\$</u>	4, 243)	( <u>\$</u>	969)

- 1. 本公司交易目的金融資產(負債)於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失分別計(\$10,203)及(\$10,285)。
- 2. 有關尚未交割之衍生性金融負債之交易及合約資訊說明如下:

	103年3月	引31日	102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 \$12,000	103. 2. 18 ~ 103. 5. 28	美金 \$16,000	102. 11. 6 ~ 103. 2. 19			
			102年3月	131 F			
			101   07,	101 14			
			合約金額	101 14			
				101 H			
衍生金融負債	-		合約金額	契約期間			
<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

	1033	_103年3月31日_		年12月31日	102年3月31日		
應收帳款	\$	766, 411	\$	647,846	\$	525, 936	
減:備抵呆帳	(	5, 362)	(	5, 512)	(	1, 127)	
	\$	761, 049	\$	642, 334	\$	524, 809	
1 口冷期们主试铝	· 人品咨求	医龈八折轴	T.			·	

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下:

	103-	103年3月31日		手12月31日	102年3月31日		
30天內	\$	24, 179	\$	84, 710	\$	46,416	
31-90天		2, 331		7, 298		1, 969	
91-180天				<u> </u>		4	
	\$	26, 510	\$	92, 008	\$	48, 389	

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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:

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

102年1月1日至3月31日

	個別評估之減損打	員失	群组評估之湖	<b>远損損失</b>		合計
1月1日	\$	_	\$	2, 217	\$	2, 217
本期迴轉減損損失		_	(	1, 111)	(	1, 111)
匯率影響數				21		21
3月31日	\$		\$	1, 127	\$	1, 127

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:

	103	3年3月31日	<u> 102-</u>	年12月31日	102年3月31日		
群組1	\$	554, 088	\$	413, 370	\$	347, 682	
群組2		180, 451		136, 956		128, 738	
	\$	734, 539	\$	550, 326	\$	476, 420	

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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 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

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

102年3月31日

	 成本		備抵跌價損失	帳面金額		
原料	\$ 158, 629	(\$	7, 948)	\$	150, 681	
在製品	111, 744		_		111, 744	
半成品	821	(	410)		411	
製成品	 165, 205	(	4, 375)		160, 830	
合計	\$ 436, 399	( <u>\$</u>	12, 733)	\$	423, 666	

本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本分別為\$951,343 及\$728,151,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\$4,680 及\$388。

# (五)不動產、廠房及設備

	<u>_</u> ‡	幾器設備	桲	其具設備	迢	<b>運輸設備</b>	勃	辛公設備	其	他設備	租	且賃改良	合計
103年1月1日													
成本	\$	344, 480	\$	46, 805	\$	10, 303	\$	41, 377	\$	5, 770	\$	23, 070	\$471,805
累計折舊及減損	(	<u>175, 402</u> )	(	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>
<u>103年</u>													
1月1日	\$	169, 078	\$	12,552	\$	4, 903	\$	10,806	\$	2,006	\$	4,940	\$204, 285
增添		5, 463		_		_		212		_		_	5, 675
處分		_		_		_	(	15)		_		_	( 15)
其他非流動資產轉入		390		3, 453		1,000		_		_		410	5, 253
折舊費用	(	10,523)	(	1,709)	(	323)	(	1,076)	(	149)	(	1,117)	(14,897)
淨兌換差額		12	_			22	_	108				16	<u>158</u>
3月31日	\$	164, 420	\$	14, 296	\$	5, 602	\$	10, 035	\$	1,857	\$	4, 249	<u>\$200, 459</u>
103年3月31日													
成本	\$	350, 367	\$	50, 258	\$	11, 396	\$	41, 795	\$	5, 786	\$	23, 531	\$483, 133
累計折舊及減損	(	185, 947)	(	35, 962)	(	5, 794)	(	31, 760)	(	3, 929)	(	19, 282)	$(\underline{282,674})$
	\$	164, 420	\$	14, 296	\$	5,602	\$	10,035	\$	1,857	\$	4, 249	<u>\$200, 459</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
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)	$(\underline{27,187})$	$(\underline{}4,079)$	$(\underline{25,889})$	$(\underline{3,465})$	$(\underline{13,440})$	$(\underline{210,865})$
	<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>
<u>102年</u>							
1月1日	\$169,619	\$ 14,548	\$ 4,674	\$ 11,768	\$ 2,083	\$ 4,719	\$207, 411
增添	_	_	_	58	29	62	149
其他非流動資產轉入	5, 067	248	_	22	_	_	5, 337
折舊費用	(9,661)	( 1,819)	(327)	(1,195)	(274)	( 981)	(14, 257)
淨兌換差額	26	(8)	11	88	(669)	689	<u> </u>
3月31日	<u>\$165, 051</u>	<u>\$ 12,969</u>	\$ 4,358	\$ 10,741	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 4,489</u>	<u>\$198, 777</u>
102年3月31日							
成本	\$311,610	\$ 41,903	\$ 8,840	\$ 38,020	\$ 4,085	\$ 19,759	\$424, 217
累計折舊及減損	$(\underline{146,559})$	( 28, 934)	(4, 482)	$(\underline{27,279})$	(2, 916)	$(\underline{15,270})$	$(\underline{225,440})$
	<u>\$165, 051</u>	<u>\$ 12,969</u>	<u>\$ 4,358</u>	\$ 10,741	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 4,489</u>	<u>\$198, 777</u>

# (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
103年1月1日						
成本	\$	22,652	\$	13, 721	\$	36, 373
累計攤銷及減損	(	15, 201)	(	8, 950)	(	24, 151)
	\$	7, 451	\$	4, 771	\$	12, 222
<u>103年</u>						
1月1日	\$	7, 451	\$	4, 771	\$	12, 222
攤銷費用		_	(	981)	(	981)
淨兌換差額		166		8		174
3月31日	\$	7, 617	\$	3, 798	\$	11, 415
100 5 0 7 01 7						
103年3月31日	Ф	09 157	Ф	19 701	ው	20 010
成本	\$	23, 157	\$	13, 761	\$	36, 918
累計攤銷及減損	ф 	15, 540) 7, 617	ф —	9, 963)	ф —	25, 503)
	\$	7, 617	<u>\$</u>	3, 798	\$	11, 415
	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
<u>102年</u>						
1月1日	\$	11,906	\$	1,796	\$	13, 702
增添		-		295		295
攤銷費用		_	(	400)	(	400)
淨兌換差額		322		18		340
3月31日	\$	12, 228	\$	1, 709	\$	13, 937
102年3月31日						
成本	\$	22, 667	\$	7, 993	\$	30, 660
成平 累計攤銷及減損	φ	10, 439)	Ψ	6, 284	φ (	16, 723)
杀 司 J舞 纲 /义 /风 J貝	\$	12, 228	\$	$\frac{0,204}{1,709}$	\$	13, 937
	Φ	14, 440	φ	1, 109	Φ	10, 301

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下:

	103年1月1	日至3月31日	102年1月1日至3月31日		
製造費用	\$	_	\$	10	
管理費用		470		229	
研發費用		511		161	
	\$	981	\$	400	

#### (七)短期借款

	1033	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
銀行借款-信用借款	\$	16, 595	\$	23, 859	\$	20, 125	
利率區間		1.85%	1.15	5%~1.85%	· .	1.05%	

#### (八)其他應付款

	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
應付薪資及年終獎金	\$	189, 206	\$	291,690	\$	189, 789
應付員工紅利及董監酬勞		63,792		49, 362		43,498
應付佣金		26, 460		33, 145		13, 882
其他		122, 716		124, 344		106, 520
	\$	402, 174	\$	498, 541	\$	353, 689

#### (九)退休金

- 1. 確定福利計劃
  - (1)本公司依據「勞動基準法」之規定,訂有確定福利之退休辦法,適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資,以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者,退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算,15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數,超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數,惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金,以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
  - (2)民國103年及102年1月1日至3月31日,本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$138及\$261。

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:

	103年1月1	日 全 3 月 3 1 日	102年1月	1日至3月31日
銷貨成本	\$	126	\$	129
推銷費用	(	1)		10
管理費用	(	14)		45
研發費用		27		77
	<u>\$</u>	138	\$	261

(3)本公司於民國103年3月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,029。

#### 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,本公司依上開退休金辦法認列 之退休金成本分別為\$6,370 及\$5,846。
- (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 103年及 102年1月1日至 3月 31日認列之退休金成本分別為\$972及\$887。

#### (十)股份基礎給付

1. 民國 103 年及 102 年 3 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	<b>給與日</b>	(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:

	103年1月1	日至3月31日	102年1月1	102年1月1日至3月31日		
	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	1,016	\$ 16.89	1,688	\$ 20.13		
本期執行認股權	(298)	16.89	(324)	20.13		
期末流通在外認股權	718	_	1, 364	_		
期末可執行認股權	718	16.89	504	20.13		

- 3. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權 平均股價分別為 154.15 元及 65.20 元。
- 4. 截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止,流通在外之認股權,履約價格分別為 16.89 元、16.89 元及 20.13 元,加權

平均剩餘合約期間分別為1.75年、2年及2.75年。

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

		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:

月工認股權計畫103年1月1日至3月31日<br/>\$102年1月1日至3月31日<br/>\$631

#### (十一)負債準備

		103年1至3月				
	<u></u>	《固準備	折讓準備	合計		
1月1日	\$	48, 028	\$ 18, 374	\$ 66, 402		
當期新增之負債準備		14, 264	9, 410	23, 674		
當期使用之負債準備	(	4,851) (	11, 861)	16, 712)		
匯率影響數		579	403	982		
3月31日	\$	58, 020	\$ 16,326	<u>\$ 74, 346</u>		
			102年1至3月			
	<u></u>	<b>人固準備</b>	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		10, 293	9, 958	20, 251		
當期使用之負債準備	(	6, 725) (	16,444)	(23, 169)		
匯率影響數		470	361	831		
3月31日	\$	53, 482	\$ 10,036	\$ 63, 518		

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

#### (十二)其他流動負債

	103	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
預收貨款	\$	86, 188	\$	48, 130	\$	37, 347	
其他預收款		35, 948		45, 752		21, 792	
其他		7, 207		8, 791		3, 651	
合計	\$	129, 343	\$	102, 673	\$	62, 790	

#### (十三)股本

1. 截至民國 103 年 3 月 31 日止,本公司額定資本額為\$1,200,000(含

18,000 仟股供發行員工認股權憑證使用),發行流通在外股數為普通股48,367 仟股(其中包含員工認股權轉換普通股計39 仟股,截至民國103年3月31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103年及102年1月1日至3月31日股數(仟股)變動明細如下:

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
1月1日	48, 069	41,646
員工執行認股權	259	174
3月31日	48, 328	41,820

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 日金管證發字第 10200050123 號申報生效在案,並於民國 103 年 2 月 5 日完成相關變更登記。

#### (十四)資本公積

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

	 發行溢價	 員工認股權
103年1月1日	\$ 686, 466	\$ 9, 863
員工執行認股權	 2,054	 _
103年3月31日	\$ 688, 520	\$ 9, 863
	發行溢價	 員工認股權
102年1月1日	\$ 159, 500	\$ 14, 640
員工執行認股權	3, 282	-
股份基礎給付義務認列之酬勞成本	<u> </u>	 631
102年3月31日	\$ 162, 782	\$ 15, 271

#### (十五)保留盈餘

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
1月1日	\$	586, 797	\$	375, 572
本期損益		123, 331		74, 511
3月31日	\$	710, 128	\$	450, 083

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. 本公司於民國 103 年 3 月 10 日經董事會通過民國 102 年度之盈餘分派 案及民國 102 年 5 月 31 日經股東會決議通過民國 101 年之盈餘分派案 如下:

		102	年	度	 101	年	度
		金額	每股	股利(元)	 金額	每朋	及股利(元)
法定盈餘公積	\$	42, 192	\$	_	\$ 29, 596	\$	_
特別盈餘公積	(	4,566)	)	_	7, 710		_
現金股利		294, 800		6. 1	167, 784		4.0
合計	\$	332, 426	\$	6. 1	\$ 205, 090	\$	4.0

另,本公司經股東會決議配發之民國 101 年度之員工現金紅利及董事監察人酬勞分別為\$26,520 及\$8,107,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 102 年度經董事會決議之員工紅利及董事監察人酬勞分別為\$37,971 及\$11,385 與民國 102 年度財務報表認列金額比較之差異為減少\$6,惟截至核閱報告日止,尚未經股東會決議。

本公司民國 102 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為\$11,100 及\$6,790;董監酬勞估列金額分別為\$3,330 及\$2,078,

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。

# (十六)營業收入

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
銷貨收入	\$	1, 337, 557	\$	989, 524
勞務收入		3, 777	-	5, 547
合計	<u>\$</u>	1, 341, 334	\$	995, 071
(十七)其他收入				
	103年1	月1日至3月31日	102年1月	月1日至3月31日
利息收入	\$	2, 477	\$	1,535
其他收入		4, 885		16, 158
合計	\$	7, 362	\$	17, 693

#### (十八)其他利益及損失

	<u>103年1</u>	月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金	(\$	10, 203)	(\$ 10, 285)
融資產(負債)淨損失			
淨外幣兌換利益		12,367	13, 138
處分不動產、廠房及設備損失	(	6)	_
其他損失	(	203)	(677)
合計	\$	1, 955	<u>\$</u> 2, 176

# (十九)費用性質之額外資訊

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 47, 270	(\$ 18, 423)
耗用之原料	756, 199	611, 506
勞務成本	2, 639	3,524
員工福利費用	232, 428	198, 443
不動產、廠房及設備折舊費用	14, 897	14,257
無形資產攤銷費用	981	400
佣金費用	23, 730	17, 218
租金費用	19, 851	18,253
廣告費用	21, 058	12, 154
差旅費用	6, 411	5, 792
水電瓦斯費用	5, 433	5, 079
其他費用	76, 578	63, 578
營業成本及營業費用	<u>\$ 1, 207, 475</u>	<u>\$ 931, 781</u>

# (二十) 員工福利費用

	103年1	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
薪資費用	\$	199, 231	\$	169, 238	
員工認股權		_		631	
勞健保費用		14,625		13,214	
退休金費用		7, 480		6,994	
其他用人費用		11, 092		8, 366	
	\$	232, 428	\$	198, 443	

# (二十一)所得稅

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分:

	<u>103년</u>	F1月1日至3月31日	102	年1月1日至3月31日
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$	17, 110	\$	5, 536
以前年度所得稅低估	(	623)	(	432)
當期所得稅總額		16, 487		5, 104
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生				
及迴轉		3, 281		3, 479
所得稅費用	\$	19, 768	\$	8, 583

- 2. 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。
- 3. 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 103 年及 102 年第一季因符合前開獎勵辦法之估計免稅所得額分別為 \$ 30,490 及 \$ 19,955。

### 4. 未分配盈餘相關資訊

	103	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
86年度以前	\$	_	\$	_	\$	_	
87年度以後		710, 128		586, 797		450, 083	
	\$	710, 128	\$	586, 797	\$	450, 083	

# 5. 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日		102年	-12月31日	102年3月31日		
可扣抵稅額帳戶餘額	\$	45, 213	\$	45, 213	\$	12, 044	
	102年	度(預計)	<u>101年</u>	度(實際)			
盈餘分配之稅額扣抵比率	1	1.1 %	1	4. 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。

# (二十二)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。

	103年1月1日至3月31日					
			加權平均流通	每	股盈餘	
	<u></u>	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	\$	123, 331	48, 126	\$	2.56	
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		_	702			
員工分紅		_	312			
屬於母公司普通股股東之本期						
淨利加潛在普通股之影響	\$	123, 331	49, 140	\$	2.51	

	102年1月1日至3月31日					
			加權平均流通	每	股盈餘	
	新	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	\$	74,511	41,682	\$	1.79	
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		_	988			
員工分紅			512			
屬於母公司普通股股東之本期						
淨利加潛在普通股之影響	\$	74, 511	43, 182	<u>\$</u>	1.73	

# (二十三)非現金交易

僅有部分現金支出之投資活動:

	103年1月	]1日至3月31日	<u>102年1月1</u>	日至3月31日
購置固定資產	\$	5, 675	\$	149
減:期末應付設備款	(	10,349)	(	8, 714)
加:期初應付設備款		9, 930	-	15, 338
本期支付現金	\$	5, 256	\$	6, 773

## 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103年及102年3月31日止,神腦國際股份有 限公司分別持有本公司 34.31%及 40.09%, 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

103年1月1日至3月31日 102年1月1日至3月31日 - 對公司具聯合控制或重大 影響之個體 149

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

商品銷售:

103年3月31日 102年12月31日 102年3月31日 代墊款項: - 對公司具聯合控制或 <u>\$</u> 1,072 <u>\$</u> 1,254 923 \$ 重大影響之個體

### 3. 租金費用

本公司於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向神腦國際承租廠辦大樓之明細如下:

承租標的物租賃期間保證金至3月31日至3月31日華亞科學園101.4.1~103.3.31區廠辦大樓(註1)\$ -\$ 7,803\$ 7,803

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

註 2:租金係由雙方議定,並按月支付。

## (三)董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊:

 103年1月1日至3月31日
 102年1月1日至3月31日

 \$
 15,343

 \$
 14,053

### (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 103 年 3 月 31 日止,已訂約而尚未支付之租金費用,於未來一年尚需支付租金費用為 \$28,600。

### 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

薪資及其他短期員工福利

1. 除附註七外,截至民國 103 年 3 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	應付租金總額		
民國103年	\$	26, 050		
民國104年		26, 216		
民國105年		1, 148		
民國106年		191		
	\$	53, 605		

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 103年3月24日起至104年3月24日止。本公司承諾每筆動撥時存放於台灣土地銀行之最近三個月活期性存款平均餘額應維持借款餘額之一成,且存款總餘額應達借款餘額之三成。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國103年4月30日經董事會決議投資設立100%持有之台灣子公司, 其投入資本額為\$30,000仟元。

## 十二、其他

# (一)資本風險管理

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

## (二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

2. 財務風險管理政策

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

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

- 3. 重大財務風險之性質及程度
  - (1)市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運,因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險,主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與 負債及對國外營運之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司 之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及歐元),

故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之貨幣性外幣資產及 負債資訊如下:

	103年3月31日					
			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	33, 538	30.470	NTD	1,021,903	
美金:歐元(註)	USD	749	1.377	NTD	22, 822	
非貨幣性項目						
美金:新台幣	USD	5, 079	30.470	NTD	154, 745	
馬幣:新台幣	MYR	204	8. 955	NTD	1,825	
歐元:美金(註)	EUR	11	0.727	NTD	443	
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	USD	17, 096	30.470	NTD	520, 915	
美金:歐元(註)	USD	753	1.377	NTD	22, 944	

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。

	102年12月31日					
( ) , 数 , 工 , 处 , 处 , 也 , 数 \	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)	USD 904	1.376	NTD	26, 944		

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。

		102年3月31日						
	外幣(仟元)		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 25,811	29.830	NTD	769, 942				
美金:歐元(註)	USD 1,160	1. 283	NTD	44,378				
非貨幣性項目								
美金:新台幣	USD 5, 937	29. 830	NTD	177, 101				
馬幣:新台幣	MYR 523	9. 270	NTD	4,846				
歐元:美金(註)	(EUR 16	1.310	(NTD	598)				
金融負債								
貨幣性項目								
美金:新台幣	USD 14, 137	29. 830	NTD	421,707				
美金:歐元(註)	USD 809	1. 283	EUR	30, 950				

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:

	103年1月1日至3月31日								
		敏感度分析							
	變動幅度	影響	『損益	影響其何	也綜合損益				
(外幣:功能性貨幣)									
金融資產									
貨幣性項目									
美金:新台幣	1%	NTD	10, 276	NTD	_				
美金:歐元	1%	NTD	228	NTD	_				
金融負債									
貨幣性項目									
美金:新台幣	1%	NTD	5, 209	NTD	_				
美金:歐元	1%	NTD	229	NTD	-				

### 102年1月1日至3月31日

		敏感度分析						
	變動幅度	變動幅度影響損益_		影響其他綜合損				
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	NTD 7,	, 699	NTD	_			
美金:歐元	1%	NTD	444	NTD	_			
金融負債								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	NTD = 4	, 217	NTD	_			
<b>美金:歐元</b>	1%	NTD	309	NTD	_			

## 價格風險

本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產,業已於民國 103年3月31日前處分,因此本集團未有投資權益工具之價格風 險。

### 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,並無超出信用限額之情事,且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊,請詳附註六 (三)。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊,請詳附註六 (三)。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的群組評估,請詳附註六(三)。 (3)流動性風險
  - A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行,並由集團財務部予以 彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測,確保其有足夠 資金得以支應營運需要。
  - B. 各營運個體所持有之剩餘現金,在超過營運資金之管理所需時, 則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券,其

所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性,以因應上述預測並提供充足之調度水位。

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

### 非衍生金融負債:

<u> 7                                   </u>				
103年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 17,085	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2, 159	_	_	_
應付帳款	1, 034, 253	_	_	_
其他應付款	402, 174	_	_	_
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:				
102年3月31日	1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	5年以上
短期借款	\$ 20, 125	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3, 312	_	_	_
應付帳款	886, 917	_	_	_
其他應付款	353, 689	_	_	_
衍生金融負債:				
103年3月31日	1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯合約	\$ 1,847	\$ -	\$ -	\$ -
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:				
102年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 969	\$ -	\$ -	\$ -
÷.,,		•	•	•

## (三)公允價值估計

 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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日 以公允價值衡量之金融資產及負債如下:

103年3月31日 金融負債:	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 遠期外匯合約		(1, 847)		(1, 847)
合計:	\$ -	( <u>\$ 1,847</u> )	\$ -	( <u>\$ 1,847</u> )
102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				
期貨信託基金	\$ 14,990	\$ -	\$ -	\$ 14,990
金融負債:				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債		( 4.049)		( 4.049)
遠期外匯合約		( <u>4, 243</u> )		( <u>4, 243</u> )
合計:	<u>\$ 14,990</u>	$(\underline{\$}  4, 243)$	\$ -	<u>\$ 10, 747</u>
102年3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	\$ 102,030	\$ -	\$ -	\$ 102,030
金融負債:				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債		( 222)		( 000)
遠期外匯合約		(969)		(969)
合計:	<u>\$ 102,030</u>	( <u>\$ 969</u> )	<u>\$</u> _	<u>\$ 101, 061</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): 無此情形。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無此情形。
- 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無此情形。
- 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無此情形。
- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:

									投交易不同之情			
١				交	易	情	形	形 及	原 因	應收(付	) 票據、帳款	•
١						佔總進(銷)					佔總應收(付)票	
ı	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	\$ 153,633	12%	註]	註1	註1	\$ 87,548	12%	註2
	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE, LTD.	曾孫公司	銷貨	101, 228	8%	"	"	"	66, 116	9%	"
	EnGenius Technologies, Inc.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	153, 633	99%	"	"	"	( 87, 548)	96%	"
	EnGenius Networks Singapore PTE. LTD.	神準科技股份有限公司	最終母公司	進貨	101, 228	98%	"	"	"	( 66, 116)	98%	"

註1:本公司對EnGenius Technologies, Inc. 及EnGenius Networks Singapore PTE. LTD. 之銷貨價格,係依銷貨量大小決定,其付款條件為月結60日。 註2:於綸製合併財務報告時,業已沖銷。

- 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無此情形。
- 9. 從事衍生性商品交易:請詳附註六(二)、十二(二)及(三)。

#### 10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:

					交易往	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	\$ 153, 633	註4	11
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	應收帳款	87, 548	註4	2
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	銷貨收入	101, 228	註4	8
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	應收帳款	66, 116	註4	2
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	35, 293	註4	3
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	應收帳款	25, 407	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):

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在	主要營業項目		原始	投資金	全額				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 爿	胡 期 🧦	き去	年	年 店	き 股	數	比 率	帳	面 金 額		金額	金額	
神準科技股份有限 公司	EnGenius Technologies, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務	\$	60, 940	\$		60, 940		60, 000	100	\$	108, 243	(\$	2, 080)	(\$ 2,341)	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		60, 148			60, 148		1, 974, 000	100		25, 244		5, 282	5, 187	"
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, 794			2, 794		312, 197	100		1, 825	(	311)	( 311)	"
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業		45, 400			45, 400		1, 490, 000	100		46, 699		5, 270	-	"
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	新加坡	通訊產品之買賣業務		44, 791			44, 791		1, 470, 000	100		46, 502		5, 266	-	"
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies Miami, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務		9, 171			9, 171		100	100		6, 217	(	730)	-	"
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	美國	通訊產品之研發		10, 329			10, 329		10,000	100		2, 282	(	7)	-	"
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B.V.	荷蘭	通訊產品之買賣業務		8, 805			8, 805		210, 000	100		443		1, 863	-	"

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

註 2:於編製合併財務報告時,業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊

無此情形。

## 十四、營運部門資訊

# (一)一般性資訊

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

## (二)部門資訊之衡量

本集團根據營業收入及營業淨利(不含管理費用)評估各營運部門之績效,所有營運部門均採用一致之會計政策,如合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明。部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入,與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關部門別之資訊如下:

	103年1月1日至3月31日											
		台灣		美洲		非美洲	1	合併沖銷_		合 併		
外部收入	\$	946, 390	\$	227, 491	\$	167, 453	\$	_	\$1	, 341, 334		
內部部門收入		292, 787		41		1, 747	(	294, 575)		_		
收入合計	\$1	, 239, 177	\$	227, 532	\$	169, 200	<u>(</u> \$	294, 575)	\$1	, 341, 334		
部門損益	\$	159, 762	\$	10, 571	\$	15, 972	\$	_	\$	186, 305		
				102-	年1月1日至3月31日							
		台灣		美洲		非美洲	<u>/</u>	合併沖銷		合 併		
外部收入	\$	651, 327	\$	207, 737	\$	136,007	\$	_	\$	995, 071		
內部部門收入		290, 165	_	4		5, 132	(	295, 301)				
收入合計	\$	941, 492	\$	207, 741	\$	141, 139	<u>(\$</u>	295, 301)	\$	995, 071		
部門損益	\$	87, 869	\$	6, 183	\$	10,745	\$		ф	104, 797		

# (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>103年1</u>	月1日至3月31日	102年1	月1日至3月31日
應報導營運部門損益合計數	\$	186, 305	\$	104, 797
未分配金額:				
公司一般管理費用	(	52, 446)	(	41,507)
非營業收支淨額		9, 240		19, 804
繼續營業部門稅前損益	\$	143, 099	\$	83, 094