

神準科技股份有限公司
個體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)3289-289

神 準 科 技 股 份 有 限 公 司

民國 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4	
四、	個體資產負債表	5 ~ 6	
五、	個體綜合損益表	7	
六、	個體權益變動表	8	
七、	個體現金流量表	9 ~ 10	
八、	個體財務報告附註	11 ~ 63	
	（一） 公司沿革	11	
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11	
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 15	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21	
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 22	
	（六） 重要會計科目之說明	22 ~ 40	
	（七） 關係人交易	40 ~ 41	
	（八） 質押之資產	41	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 52	
(十四)	營運部門資訊	53	
(十五)	首次採用 IFRSs	53 ~ 63	
九、	重要會計科目明細表	64 ~ 79	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002465 號

神準科技股份有限公司 公鑒：

神準科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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，第一段所述個體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」編製，足以允當表達神準科技股份有限公司民國 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲

會計師

吳漢期

潘慧玲
吳漢期



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 0 日

神準科技股份有限公司
個體資產負債表
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,022,996	57	\$ 994,264	42	\$ 687,863	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		14,990	-	100,952	4	-	-
1150	應收票據淨額		630	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	486,838	14	453,615	19	514,485	25
1180	應收帳款—關係人淨額	七	195,516	6	160,564	7	138,702	7
1200	其他應收款		29,730	1	32,727	1	25,100	1
1210	其他應收款—關係人	七	3,534	-	8,766	-	4,390	-
130X	存貨	六(四)	390,046	11	273,285	11	367,162	18
1410	預付款項		17,719	1	10,978	1	13,830	1
11XX	流動資產合計		3,161,999	90	2,035,151	85	1,751,532	85
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)	133,741	4	138,703	6	130,902	6
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	197,304	6	200,319	8	143,199	7
1780	無形資產		4,377	-	1,136	-	1,822	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	20,771	-	23,142	1	25,821	1
1900	其他非流動資產		6,652	-	4,919	-	7,867	1
15XX	非流動資產合計		362,845	10	368,219	15	309,611	15
1XXX	資產總計		\$ 3,524,844	100	\$ 2,403,370	100	\$ 2,061,143	100

(續次頁)

神準建設股份有限公司
個體資產負債表
民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102 年 12 月 31 日 金 額 %	101 年 12 月 31 日 金 額 %	101 年 1 月 1 日 金 額 %
流動負債				
2120 透過損益按公允價值衡量之金融 六(二)				
負債—流動		\$ 4,243 -	\$ - -	\$ 325 -
2150 應付票據		5,820 -	3,563 -	9,836 -
2170 應付帳款		1,057,003 30	855,671 36	860,542 42
2200 其他應付款 六(七)		462,734 13	405,979 17	279,467 14
2230 當期所得稅負債 六(十九)		19,917 1	29,779 1	18,636 1
2250 負債準備—流動 六(十)		22,842 1	28,872 1	9,268 -
2300 其他流動負債		73,868 2	47,882 2	36,537 2
21XX 流動負債合計		1,646,427 47	1,371,746 57	1,214,611 59
非流動負債				
2600 其他非流動負債 六(八)		15,417 -	8,139 -	7,202 -
2XXX 負債總計		1,661,844 47	1,379,885 57	1,221,813 59
權益				
股本 六(十一)				
3110 普通股股本		480,689 14	416,459 17	410,339 20
資本公積 六(九)(十 二)				
3200 資本公積		696,329 19	174,140 7	162,483 9
保留盈餘 六(十三)				
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 17	375,572 16	211,641 10
其他權益				
3400 其他權益		(21,628)(1)(26,193)(1)(18,483)(1)		
3XXX 權益總計		1,863,000 53	1,023,485 43	839,330 41
重大或有負債及未認列之合約承諾 七及九				
負債及權益總計		\$ 3,524,844 100	\$ 2,403,370 100	\$ 2,061,143 100

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河

經理人：許文獻

會計主管：喻鳳筱

神準科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國102年及101年7月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年	度	101年	度
		金	額	金	額
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 4,568,821	100	\$ 4,536,675	100
5000 營業成本	六(四)(十七)(十八)及七	(3,460,019)	(76)	(3,564,103)	(79)
5900 營業毛利		1,108,802	24	972,572	21
5910 未實現銷貨利益	六(五)	(66,420)	(1)	(58,037)	(1)
5920 已實現銷貨利益	六(五)	58,037	1	50,399	1
5950 營業毛利淨額		1,100,419	24	964,934	21
營業費用	六(十七)(十八)				
6100 推銷費用		(207,462)	(5)	(203,564)	(4)
6200 管理費用		(135,926)	(3)	(164,579)	(4)
6300 研究發展費用		(330,636)	(7)	(296,537)	(7)
6000 營業費用合計		(674,024)	(15)	(664,680)	(15)
6900 營業利益		426,395	9	300,254	6
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	43,194	1	38,673	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	9,478	-	(5,294)	-
7050 財務成本		(4)	-	-	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(1,144)	-	5,122	-
7000 營業外收入及支出合計		51,524	1	38,501	1
7900 稅前淨利		477,919	10	338,755	7
7950 所得稅費用	六(十九)	(56,003)	(1)	(38,571)	(1)
8200 本期淨利		\$ 421,916	9	\$ 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	9	\$ 291,040	6
普通股每股盈餘	六(二十)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 10.03		\$ 7.26	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 9.73		\$ 7.03	

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河



經理人：許文獻

~7~



會計主管：喻鳳筱





神準長利有限公司

個體財務報表

民國102年及101年12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 金	資 本 公 積 金	資 本 公 積 金	資 本 公 積 金	留 存 盈 餘	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 異	機 構 報 表 換 算 之 差 額	計
普通股票	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金
101年度									
101年1月1日餘額	\$ 410,339	\$ 151,429	\$ 11,054	\$ 47,708	\$ 25,642	\$ 211,641	\$ 18,483	\$ 839,330	
行使員工認股權	6,120	7,582	-	-	-	-	-	13,702	
股份基礎給付義務認列之酬勞成本	-	489	3,586	-	-	-	-	4,075	
100年度盈餘指撥及分配(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	17,316	-	(17,316)	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	7,159	7,159	-	-	
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	(124,662)	-	(124,662)	
本期淨利	-	-	-	-	-	300,184	-	300,184	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,434)	(7,710)	(9,144)	
101年12月31日餘額	\$ 416,459	\$ 159,500	\$ 14,640	\$ 65,024	\$ 18,483	\$ 375,572	\$ 26,193	\$ 1,023,485	
102年度									
102年1月1日餘額	\$ 416,459	\$ 159,500	\$ 14,640	\$ 65,024	\$ 18,483	\$ 375,572	\$ 26,193	\$ 1,023,485	
現金增資	57,710	513,619	-	-	-	-	-	571,329	
行使員工認股權	6,520	13,347	(7,270)	-	-	-	-	12,597	
股份基礎給付義務認列之酬勞成本	-	-	2,493	-	-	-	-	2,493	
101年度盈餘指撥及分配(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	29,596	-	(29,596)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	7,710	7,710	-	-	
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	(167,784)	-	(167,784)	
本期淨利	-	-	-	-	-	421,916	-	421,916	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,601)	4,565	(1,036)	
102年12月31日餘額	\$ 480,689	\$ 686,466	\$ 9,863	\$ 94,620	\$ 26,193	\$ 586,797	\$ 21,628	\$ 1,863,000	

註1：股東會決議配發之民國100年度董監事酬勞\$4,675及員工紅利\$15,585，已於當年度綜合損益表中扣除。
 註2：股東會決議配發之民國101年度董監事酬勞\$8,107及員工紅利\$26,520，已於當年度綜合損益表認列數為\$34,630，差異數\$3調整於民國102年度綜合損益表。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：蔡文河



經理人：許文獻



會計主管：喻鳳筱

神準科技股份有限公司
個體現金流量表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	102 年 度	101 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 477,919	\$ 338,755
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	54,131	47,545
攤銷費用	2,557	1,892
呆帳費用提列(轉列收入)數	4,795 (	3,424)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債淨損(益)	5,205 (	1,277)
利息收入	(8,467)	(5,099)
利息費用	4	-
股份基礎給付酬勞成本	2,493	4,075
處分設備損失	115	50
採用權益法認列之投資損益份額	1,144 (	5,122)
聯屬公司間淨已實現利益	8,383	7,638
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	(38,018)	64,294
應收帳款－關係人淨額	(34,952)	(21,862)
其他應收款	3,224 (	7,451)
其他應收款－關係人	5,232 (	4,376)
存貨	(116,761)	93,877
預付款項	(6,741)	2,852
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	201,332 (	4,871)
其他應付款	62,163	117,128
負債準備－流動	(6,030)	19,604
其他流動負債	25,986	11,345
其他非流動負債	1,677 (	791)
營運產生之現金流入	732,018	548,509
收取之利息	8,240	4,923
支付之利息	(4)	-
支付所得稅	(63,494)	(24,455)
營業活動之淨現金流入	676,760	528,977

(續次頁)

神準科技股份有限公司
個體現金流量表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

102 年 度 101 年 度

投資活動之現金流量

取得長期投資-取得子公司現金增資	\$	-	(\$	18,027)
購置設備	(	5,568)		9,163
處分設備價款		-		8
無形資產增加	(	5,798)	(	1,206)
其他非流動資產增加	(	52,804)	(	101,554)
投資活動之淨現金流出	(	64,170)	(	111,616)

籌資活動之現金流量

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)		416,142	(	110,960)
本期現金及約當現金增加數		1,028,732		306,401
期初現金及約當現金餘額		994,264		687,863
期末現金及約當現金餘額	\$	2,022,996	\$	994,264

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河



經理人：許文獻



會計主管：喻鳳筱



神 準 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 財 務 報 表 附 註
民 國 102 年 及 101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



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，本公司員工人數約為 760 人。

二、通過財務報告之日期及程序

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發佈國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。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，惟經初步評估對本公司金融工具之會計處理，應無影響。

(3) 經評估本公司並無持有分類為「備供出售金融資產」之工具，應無影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

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

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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 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。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。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。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

本公司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公司個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、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，本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

1. 本公司之財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 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。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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. 本公司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

(七) 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。

(八) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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)本公司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。

(九)金融資產之除列

當本公司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)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。

(十一)採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之重大未實現損益業已銷除。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(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公司，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. 本公司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

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~3 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司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

本公司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(係保固準備)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很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為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

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. 本公司依據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，本公司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

本公司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公司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，本公司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. 勞務收入

本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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，重大的會計估計主要係存貨之評價，請詳以下說明：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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，本公司存貨之帳面金額為\$390,046。

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	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 4	\$ 5	\$ 6
支票存款及活期存款	13,735	14,307	9,037
定期存款	2,009,257	979,952	678,820
合計	<u>\$ 2,022,996</u>	<u>\$ 994,264</u>	<u>\$ 687,863</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101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	-
	<u>\$ 14,990</u>	<u>\$ 100,952</u>	<u>\$ -</u>
金融負債：			
交易目的金融負債評價調整	(\$ 4,243)	\$ -	(\$ 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：

<u>衍生金融資產/負債</u>	<u>102年12月31日</u>		<u>101年12月31日</u>	
	合約金額		合約金額	
	(名目本金)		(名目本金)	
	(仟元)	契約期間	(仟元)	契約期間
<u>遠期外匯合約</u>				
-預售美金	美金 \$16,000	102.11.6 ~ 103.2.19	美金 \$16,000	101.10.25 ~ 102.3.13
<u>衍生金融負債</u>			<u>101年1月1日</u>	
			合約金額	
			(名目本金)	
			(仟元)	契約期間
<u>遠期外匯合約</u>				
-預售美金			美金 \$10,000	100.11.10 ~ 101.3.7

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

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 491,640	\$ 453,622	\$ 517,916
減：備抵呆帳	(4,802)	(7)	(3,431)
	<u>\$ 486,838</u>	<u>\$ 453,615</u>	<u>\$ 514,485</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 65,881	\$ 29,456	\$ 52,996
31-90天	1,492	65	8,011
	<u>\$ 67,373</u>	<u>\$ 29,521</u>	<u>\$ 61,007</u>

2. 已逾期之金融資產按個別評估及群組評估之備抵呆帳變動表如下：

<u>102年</u>			
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 7	\$ 7
本期提列減損損失	4,637	158	4,795
12月31日	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 4,802</u>

101年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 3,431	\$ 3,431
本期迴轉減損損失	-	(3,424)	(3,424)
12月31日	\$ -	\$ 7	\$ 7

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

	102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	6,095	4,354	10,012
	<u>\$ 419,465</u>	<u>\$ 424,094</u>	<u>\$ 453,478</u>

群組 1：代工客戶。

群組 2：自有品牌客戶。

4. 本公司之應收帳款於民國 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. 本公司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	78,055	(1,895)	76,160
合計	<u>\$ 398,107</u>	<u>(\$ 8,061)</u>	<u>\$ 390,046</u>

101年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 125,653	(\$ 8,148)	\$ 117,505
在製品	94,909	-	94,909
半成品	2,553	(430)	2,123
製成品	59,177	(429)	58,748
合計	<u>\$ 282,292</u>	<u>(\$ 9,007)</u>	<u>\$ 273,285</u>

101年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 146,740	(\$ 8,466)	\$ 138,274
在製品	159,953	-	159,953
半成品	17,399	(234)	17,165
製成品	56,268	(4,498)	51,770
合計	<u>\$ 380,360</u>	<u>(\$ 13,198)</u>	<u>\$ 367,162</u>

本公司民國 102 年及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為\$3,460,019 及 \$3,564,103，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 \$2,930 及 \$7,724。

(五)採用權益法之投資

1. 本公司採權益法之投資均為子公司，明細如下：

被投資公司	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
EnGenius Technologies, Inc.	\$ 106,397	\$ 101,382	\$ 104,943
Senao International (Samoa) Ltd.	25,256	33,138	25,959
EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	2,088	4,183	-
合計	<u>\$ 133,741</u>	<u>\$ 138,703</u>	<u>\$ 130,902</u>

2. 本公司採用權益法認列子公司損益之份額如下：

被投資公司	102年度	101年度
EnGenius Technologies, Inc.	\$ 7,115	\$ 10,756
Senao International (Samoa) Ltd.	(6,386)	(6,984)
EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	(1,873)	1,350
合計	<u>(\$ 1,144)</u>	<u>\$ 5,122</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四（三）。
4. 民國 102 年及 101 年度依規定消除順流交易產生之未實現銷貨毛利 \$66,420 及 \$58,037，已沖銷並帳列「採用權益法之投資」科目減項。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
102年1月1日							
成本	\$ 305,005	\$ 41,735	\$ 5,545	\$ 26,472	\$ 3,716	\$ 17,083	\$399,556
累計折舊及減損	(136,013)	(27,187)	(1,319)	(19,493)	(2,451)	(12,774)	(199,237)
	<u>\$ 168,992</u>	<u>\$ 14,548</u>	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$200,319</u>
102年度							
1月1日	\$ 168,992	\$ 14,548	\$ 4,226	\$ 6,979	\$ 1,265	\$ 4,309	\$200,319
增添	70	-	-	28	-	62	160
處分	(54)	-	-	(61)	-	-	(115)
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	(38,568)	(7,135)	(903)	(3,119)	(561)	(3,845)	(54,131)
12月31日	<u>\$ 168,551</u>	<u>\$ 12,552</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 6,031</u>	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 4,242</u>	<u>\$197,304</u>
102年12月31日							
成本	\$ 342,999	\$ 46,805	\$ 6,145	\$ 28,441	\$ 5,017	\$ 20,861	\$450,268
累計折舊及減損	(174,448)	(34,253)	(2,222)	(22,410)	(3,012)	(16,619)	(252,964)
	<u>\$ 168,551</u>	<u>\$ 12,552</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 6,031</u>	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 4,242</u>	<u>\$197,304</u>

	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
101年1月1日							
成本	\$224,825	\$ 28,509	\$ 4,045	\$ 24,646	\$ 2,893	\$ 10,623	\$295,541
累計折舊及減損	(106,102)	(20,236)	(527)	(16,125)	(2,074)	(7,278)	(152,342)
	<u>\$118,723</u>	<u>\$ 8,273</u>	<u>\$ 3,518</u>	<u>\$ 8,521</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$143,199</u>
101年度							
1月1日	\$118,723	\$ 8,273	\$ 3,518	\$ 8,521	\$ 819	\$ 3,345	\$143,199
增添	-	-	-	221	-	-	221
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	(30,152)	(6,981)	(792)	(3,747)	(377)	(5,496)	(47,545)
12月31日	<u>\$168,992</u>	<u>\$ 14,548</u>	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$200,319</u>
101年12月31日							
成本	\$305,005	\$ 41,735	\$ 5,545	\$ 26,472	\$ 3,716	\$ 17,083	\$399,556
累計折舊及減損	(136,013)	(27,187)	(1,319)	(19,493)	(2,451)	(12,774)	(199,237)
	<u>\$168,992</u>	<u>\$ 14,548</u>	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$200,319</u>

(七) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及年終獎金	\$ 275,775	\$ 268,108	\$ 151,804
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	104,452	90,021	85,360
	<u>\$ 462,734</u>	<u>\$ 405,979</u>	<u>\$ 279,467</u>

(八) 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	101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)	(26,165)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 8,139</u>	<u>\$ 7,202</u>

(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	<u>\$ 35,470</u>	<u>\$ 29,331</u>

(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	<u>\$ 22,609</u>	<u>\$ 21,192</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101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>\$ 230</u>

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年度	101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>\$ 263</u>	<u>\$ 230</u>

(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	<u>\$ 5,601</u>	<u>\$ 1,728</u>
累積金額	<u>\$ 7,329</u>	<u>\$ 1,728</u>

- (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	<u>2.00%</u>	<u>1.50%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>	<u>2.00%</u>

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	\$ -	\$ 581
計畫資產之經驗調整	(\$ 106)	(\$ 276)

(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

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。

(九) 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：

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

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

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年度		101年度	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,688	\$ 20.13	2,510	\$ 23.57
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(652)	19.32	(612)	22.39
本期沒收認股權	(20)	20.13	(210)	23.57
期末流通在外認股權	<u>1,016</u>	16.89	<u>1,688</u>	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：

協議之類型	給與日	加權平均股價/ 履約價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	98.12.30	31.06元 /32.57元	44%	4.8年	0%	1%	11.74元

6. 股份基礎給付產生之費用如下：

	102年度	101年度
員工認股權計畫	<u>\$ 2,493</u>	<u>\$ 4,075</u>

(十) 負債準備

	保固準備	
	102年	101年
1月1日	\$ 28,872	\$ 9,268
本期(迴轉)新增之負債準備	(898)	22,632
本期使用之負債準備	(5,132)	(3,028)
12月31日	<u>\$ 22,842</u>	<u>\$ 28,872</u>

本公司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，本公司預計該負債準備將於未來一年內陸續發生。

(十一) 其他流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他預收款	\$ 45,752	\$ 31,836	\$ 27,169
預收貨款	23,674	12,836	6,161
其他	4,442	3,210	3,207
	<u>\$ 73,868</u>	<u>\$ 47,882</u>	<u>\$ 36,537</u>

(十二) 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	<u>48,069</u>	<u>41,646</u>

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。

(十三) 資本公積

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

	發行溢價	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	<u>\$ 686,466</u>	<u>\$ 9,863</u>
	發行溢價	員工認股權
101年1月1日	\$ 151,429	\$ 11,054
員工執行認股權	7,582	-
股份基礎給付義務認列之酬勞成本	489	3,586
101年12月31日	<u>\$ 159,500</u>	<u>\$ 14,640</u>

(十四) 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	<u>\$ 586,797</u>	<u>\$ 375,572</u>

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

2. 依本公司民國 102 年 5 月 31 日修訂之章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額分派員工紅利不得低於百分之三，及董事監察人酬勞不高於百分之三；剩餘部分併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

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

4. 本公司對於特別盈餘公積提列與迴轉之規定如下：

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借

方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

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

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

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

民國 101 年度盈餘已於民國 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	每股股利(元)
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	<u>\$ 332,426</u>	<u>\$ 6.1</u>

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。

(十五) 營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$ 4,560,826	\$ 4,526,940
勞務收入	7,995	9,735
合計	<u>\$ 4,568,821</u>	<u>\$ 4,536,675</u>

(十六) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 8,467	\$ 5,099
其他收入	34,727	33,574
合計	<u>\$ 43,194</u>	<u>\$ 38,673</u>

(十七) 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)	23,245 (	13,523)
處分不動產、廠房及設備損失	(115) (	50)
其他損失	- (	487)
合計	<u>\$ 9,478</u>	<u>(\$ 5,294)</u>

(十八) 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	(\$ 87,770)	\$ 76,981
耗用之原料	3,021,538	2,985,080
勞務成本	11,816	12,048
員工福利費用	733,206	730,688
不動產、廠房及設備折舊費用	54,131	47,545
無形資產攤銷費用	2,557	1,892
佣金費用	86,674	91,951
租金費用	56,253	51,650
水電瓦斯費用	17,680	16,370
其他費用	237,958	214,578
營業成本及營業費用	<u>\$ 4,134,043</u>	<u>\$ 4,228,783</u>

(十九)員工福利費

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 648,995	\$ 654,406
員工認股權	2,493	4,075
勞健保費用	43,176	40,998
退休金費用	24,130	21,658
其他用人費用	14,412	9,551
	<u>\$ 733,206</u>	<u>\$ 730,688</u>

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 62,802	\$ 37,701
以前年度所得稅低估	<u>13,684</u>	<u>4,782</u>
當期所得稅總額	76,486	42,483
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(20,483)	(3,912)
所得稅費用	<u>\$ 56,003</u>	<u>\$ 38,571</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年度	101年度
確定福利義務之精算損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294</u>

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	\$ 81,246	\$ 57,588
所得稅		
按法令規定不得認列項目	1,287	(656)
影響數		
暫時性差異之所得稅影響數	(20,483)	(3,912)
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	13,684	4,782
遞延所得稅資產負債淨減少	2,371	2,679
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	<u>\$ 56,003</u>	<u>\$ 38,571</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

		102年度			
		認列於其			
	1月1日	認列於損益	他綜合淨利	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	\$ 9,866	\$ 1,425	\$ -	\$ -	\$ 11,291
保固損失準備	4,908	(1,025)	-	-	3,883
備抵存貨呆滯及					
跌價損失	1,531	(161)	-	-	1,370
其他	1,719	2,508	-	-	4,227
投資抵減稅額	5,118	(5,118)	-	-	-
合計	<u>\$23,142</u>	<u>(\$ 2,371)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,771</u>
		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：					
聯屬公司間未實					
現銷貨毛利	\$ 8,568	\$ 1,298	\$ -	\$ -	\$ 9,866
保固損失準備	-	4,908	-	-	4,908
備抵存貨呆滯及					
跌價損失	2,244	(713)	-	-	1,531
其他	3,307	(1,882)	294	-	1,719
投資抵減稅額	11,702	(6,584)	-	-	5,118
合計	<u>\$25,821</u>	<u>(\$ 2,973)</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,142</u>

4. 本公司依據產業創新條例及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	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出			
-98年度	\$ 5,092	\$ -	102
人才培訓			
-98年度	26	-	102

101年1月1日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		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. 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。
6. 本公司因增資計劃符合廢止前促進產業升級條例(促產條例)第九條之二第一項及「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」第二條第一款之規定，於民國 100 年 8 月 25 日取得核准，並自民國 100 年 1 月 1 日起連續五年得適用免徵營利事業所得稅之租稅優惠。民國 102 年及 101 年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。
7. 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。
8. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	586,797	375,572	211,641
	<u>\$ 586,797</u>	<u>\$ 375,572</u>	<u>\$ 211,641</u>

9. 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 45,213	\$ 12,044	\$ 5,311
	102年度(預計)	101年度(實際)	
盈餘分配之稅額扣抵比率	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。

(二十一)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本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，調整歸屬於本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		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 421,916	42,063	\$ 10.03
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	\$ 421,916	43,345	\$ 9.73
	101年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 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

(二十二) 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	\$ 160	\$ 221
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	<u>\$ 5,568</u>	<u>(\$ 9,163)</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司無母公司，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) 子公司之名稱與本公司之關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
EnGenius Technologies, Inc.	本公司之子公司
EnGenius Technologies, Miami, Inc.	本公司之孫公司
SuperTel Technologies, Inc.	本公司之孫公司
Senao International (Samoa) Ltd.	本公司之子公司
EnGenius International (Samoa) Ltd.	本公司之子公司
EnGenius Networks Singapore PTE.Ltd.	本公司之曾孫公司
EnGenius Networks Europe B.V.	本公司之曾孫公司之子公司
EnGenius Networks Malaysia SDN.BHD	本公司之子公司

註：關係人交易事項附註七(三)所述之子公司係指上述關係人之合計數。

(三) 本公司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
—子公司	<u>1,209,648</u>	<u>1,163,774</u>
小計	<u>1,209,857</u>	<u>1,164,134</u>
勞務銷售：		
—子公司	<u>3,260</u>	<u>4,374</u>
總計	<u>\$ 1,213,117</u>	<u>\$ 1,168,508</u>

(1) 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) 本公司對關係人提供之維修服務，無其他同類型交易可資比較，係按

雙方合約規定之價格及條件辦理。

2. 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：			
－子公司	<u>\$ 195,516</u>	<u>\$ 160,564</u>	<u>\$ 138,702</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列減損損失。

3. 其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
代墊款項：			
－對公司具聯合控制或 重大影響之個體	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ -</u>
－子公司	<u>2,280</u>	<u>7,561</u>	<u>4,390</u>
總計	<u>\$ 3,534</u>	<u>\$ 8,766</u>	<u>\$ 4,390</u>

4. 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：

<u>承租標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>保證金</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
華亞科學園	101.4.1~103.3.31			
區廠辦大樓	(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,211</u>	<u>\$ 31,211</u>

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

註 2：租金係由雙方議定，並按月支付。

(四) 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊：

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

(五) 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，本公司已簽訂各項租賃合約，其未來尚須支付之租金總額如下：

<u>支付期間</u>	<u>應付租金總額</u>
民國103年	\$ 22,285
民國104年	19,550
	<u>\$ 41,835</u>

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，截至民國 102 年 12 月 31 日止，融資額度尚無動撥。

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

本公司管理資本之目標，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，本公司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，本公司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

本公司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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、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

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司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。

本公司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. 本公司係跨國營運，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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，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	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 35,108	29.805	NTD 1,046,394
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 3,570	29.805	NTD 106,397
馬幣：新台幣	MYR 239	8.732	NTD 2,088
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 19,288	29.805	NTD 574,879
101年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 28,044	29.040	NTD 814,398
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 3,491	29.040	NTD 101,382
馬幣：新台幣	MYR 460	9.101	NTD 4,183
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
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
101年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 26,612	30.275	NTD 805,678
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 3,466	30.275	NTD 104,943
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 13,848	30.275	NTD 419,248

C. 本公司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)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	NTD	10,464	NTD	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	NTD	5,749	NTD	-
101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)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	NTD	8,144	NTD	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	NTD	4,299	NTD	-
日圓：新台幣	1%	NTD	6	NTD	-

價格風險

- A. 由於本公司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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。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公司設定之限額進行。
- 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

本公司未有借款，故未有按固定利率發行之借款產生的公允價值利率風險及按浮動利率發行之借款所產生的現金流量利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具、應收票據及其他應收款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融

- 機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 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. 本公司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. 本公司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. 本公司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. 現金流量預測是由公司內各營運部門執行，並由財務單位予以彙總。財務單位監控公司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. 各營運部門所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、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. 下表係本公司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
應付票據	\$ 5,820	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,057,003	-	-	-
其他應付款	462,734	-	-	-

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
應付票據	\$ 3,563	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	855,671	-	-	-
其他應付款	405,979	-	-	-

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
應付票據	\$ 9,836	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	860,542	-	-	-
其他應付款	279,467	-	-	-

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。

(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。

本公司於民國 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	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				
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：	\$ 100,015	\$ 937	\$ -	\$ 100,952
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 325)	\$ -	(\$ 325)

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本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）：

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	期 末				備註
				股 數 (註4)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
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：

進（銷）貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形 及 原 因				交易條件與一般交易不同之情 形		應 收（付）票 據、帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票 據、帳款之比率	
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	銷貨	\$ 784,695	17%	註	註	註	\$ 130,571	19%	
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：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。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項餘額		週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項期後 收回金額 (註)	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
						金 額	處 理 方 式		
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	應收帳款	\$ 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：係截至會計師查核報告日止收回之款項。

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：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	銷貨收入	\$ 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）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註)	備註					
				本期	期末	去年	年底	股數	比率	帳面金額		金額	金額			
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務	\$	59,610	\$	59,610	60,000	100	\$	106,397	\$	5,573	\$	7,115	
神準科技股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業		58,835		58,835	1,974,000	100		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		2,724		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		44,409		44,409	1,490,000	100		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		43,813		43,813	1,470,000	100		40,494	(	6,200)		-	
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies Miami, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務		8,971		8,971	100	100		6,579	(	8,793)		-	
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	美國	通訊產品之研發		10,104		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		8,703		8,703	210,000	100	(	1,414)	(	1,297)		-	

註：「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。

十四、營運部門資訊

營運部門資訊依「證券發行人財務編製準則」第 22 條規定，個體財務報告得免編製 IFRS 8 規範之營運部門資訊。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司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。本公司就首次採用 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 如何影響本公司財務狀況、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

本公司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

本公司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)本公司除避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，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。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 687,863	\$ -	\$ 687,863	
應收帳款	514,485	-	514,485	
應收帳款-關係人	138,702	-	138,702	
其他應收款	25,100	-	25,100	
其他應收款-關係人	4,390	-	4,390	
存貨	367,162	-	367,162	
預付款項	13,830	-	13,830	
其他流動資產	17,501	(17,501)	-	(4)
流動資產合計	1,769,033	(17,501)	1,751,532	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	172,214	(41,312)	130,902	(4)(8)
不動產、廠房及設備	146,961	(3,762)	143,199	(5)
無形資產	-	1,822	1,822	(6)
遞延所得稅資產	4,917	20,904	25,821	(4)
其他非流動資產	9,394	(1,527)	7,867	(1)(5)
				(6)
非流動資產合計	333,486	(23,875)	309,611	
資產總計	\$ 2,102,519	(\$ 41,376)	\$ 2,061,143	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	\$ 325	\$ -	\$ 325	
應付票據	9,836	-	9,836	
應付帳款	860,542	-	860,542	
其他應付款	270,118	9,349	279,467	(2)
當期所得稅負債	18,636	-	18,636	
負債準備－流動	-	9,268	9,268	(7)
其他流動負債	45,805	(9,268)	36,537	(7)
流動負債合計	1,205,262	9,349	1,214,611	
<u>非流動負債</u>				
其他非流動負債	50,399	(43,197)	7,202	(1)(8)
負債總計	1,255,661	(33,848)	1,221,813	
<u>股東權益</u>				
股本				
普通股	410,339	-	410,339	
資本公積	151,429	11,054	162,483	(3)
保留盈餘				
法定盈餘公積	47,708	-	47,708	
特別盈餘公積	25,642	-	25,642	
未分配盈餘	230,223	(18,582)	211,641	(1)(2) (3)(4)
其他權益	(18,483)	-	(18,483)	
權益總計	846,858	(7,528)	839,330	
負債及權益總計	\$ 2,102,519	(\$ 41,376)	\$ 2,061,143	

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，本公司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。本公司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。本公司因此於轉換日將遞延所得稅資產-流動\$17,501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公司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採用權益法之投資\$9,087及保留盈餘\$9,087。

- D. 本公司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。
- (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」。本公司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」。本公司因此於轉換日調減其他非流動資產\$1,822，並調增無形資產\$1,822。
- (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」。本公司因此於轉換日調減其他流動負債\$9,268，並調增負債準備-流動\$9,268。
- (8) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，遞延貸項聯屬公司間利益係表達於「其他非流動負債」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「採用權益法之投資」。本公司因此於轉換日調減其他非流動負債\$50,399及採用權益法之投資\$50,399。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 994,264	\$ -	\$ 994,264	
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	453,615	-	453,615	
應收帳款－關係人	160,564	-	160,564	
其他應收款	32,727	-	32,727	
其他應收款－關係人	8,766	-	8,766	
存貨	273,285	-	273,285	
預付款項	10,978	-	10,978	
其他流動資產	19,233	(19,233)	-	(4)
流動資產合計	2,054,384	(19,233)	2,035,151	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	185,405	(46,702)	138,703	(4)(8)
不動產、廠房及設備	200,381	(62)	200,319	(5)
無形資產	-	1,136	1,136	(6)
遞延所得稅資產	-	23,142	23,142	(4)
其他非流動資產	9,909	(4,990)	4,919	(1)(5)
				(6)
非流動資產合計	395,695	(27,476)	368,219	
資產總計	\$ 2,450,079	(\$ 46,709)	\$ 2,403,370	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 3,563	\$ -	\$ 3,563	
應付帳款	855,671	-	855,671	
其他應付款	395,039	10,940	405,979	(2)
當期所得稅負債	29,779	-	29,779	
負債準備—流動	-	28,872	28,872	(7)
其他流動負債	76,754	(28,872)	47,882	(7)
流動負債合計	1,360,806	10,940	1,371,746	
<u>非流動負債</u>				
其他非流動負債	58,037	(49,898)	8,139	(1)(8)
負債總計	1,418,843	(38,958)	1,379,885	
<u>股東權益</u>				
股本				
普通股	416,459	-	416,459	
資本公積	166,101	8,039	174,140	(3)
保留盈餘				
法定盈餘公積	65,024	-	65,024	
特別盈餘公積	18,483	-	18,483	
未分配盈餘	391,362	(15,790)	375,572	(1)(2) (3)(4)
其他權益	(26,193)	-	(26,193)	
權益總計	1,031,236	(7,751)	1,023,485	
負債及權益總計	\$ 2,450,079	(\$ 46,709)	\$ 2,403,370	

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，本公司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。本公司因此於民國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。本公司因此於民國101年12月31日將遞延所得稅資產-流動\$19,233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公司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 日調增採用權益法之投資\$11,335 及保留盈餘\$9,087，並調減採用權益法認列之子公司利益之份額\$2,248。

D. 本公司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。

- (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」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減不動產、廠房及設備\$62，並調增其他非流動資產\$62。
- (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」。本公司因此於轉換日調減其他非流動資產\$1,136，並調增無形資產\$1,136。
- (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」。本公司因此於轉換日調減其他流動負債\$28,872，並調增負債準備-流動\$28,872。
- (8) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，遞延貸項聯屬公司間利益係表達於「其他非流動負債」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「採用權益法之投資」。本公司因此於轉換日調減其他非流動負債\$58,037 及採用權益法之投資\$58,037。

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 4,536,675	\$ -	\$ 4,536,675	
營業成本	(3,563,363)	(740)	(3,564,103)	(2)
營業毛利	973,312	(740)	972,572	
未實現銷貨利益	(58,037)	-	(58,037)	
已實現銷貨利益	50,399	-	50,399	
營業毛利淨額	965,674	(740)	964,934	
營業費用				
推銷費用	(203,468)	(96)	(203,564)	(2)
管理費用	(167,804)	3,225	(164,579)	(3)
研發費用	(295,914)	(623)	(296,537)	(2)
營業利益	298,488	1,766	300,254	
營業外收入及支出				
其他收入	38,673	-	38,673	
其他利益及損失	(5,294)		(5,294)	
採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資損益之份額	2,874	2,248	5,122	(4)
稅前淨利	334,741	4,014	338,755	
所得稅費用	(38,783)	212	(38,571)	(4)
本期淨利	295,958	4,226	300,184	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(7,710)	-	(7,710)	
確定福利之精算損益	-	(1,728)	(1,728)	(1)
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	294	294	(4)
本期綜合損益總額	<u>\$ 288,248</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 291,040</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 295,958</u>	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 300,184</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 288,248</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 291,040</u>	

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

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，對所報導之本公司產

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。

神準科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	庫存現金及週轉金			\$	4
	支票存款				60
	活期存款-台幣存款				10,162
	-外幣存款	USD117.87仟元，匯率29.805			3,513
	定期存款-外幣存款	USD 11,858仟元，匯率29.805			353,427
	-台幣存款				<u>1,655,830</u>
				\$	<u>2,022,996</u>

（以下空白）

神準科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)-流動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>證 券 名 稱</u>	<u>合約期間</u>	<u>單位數</u> (<u>仟單位</u>)	<u>淨值(元)</u>	<u>名目本金(仟元)</u>	<u>約定匯率</u>	<u>取 得 成 本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
							<u>單 價 (元)</u>	<u>總 額</u>
康和多空成長期貨信託基金		1,500	10.00			\$ 15,000	\$ 9.993	\$ 14,990
遠期外匯買賣合約	102.11.6 ~103.2.19			美金 \$ 16,000	29.357~29.941	-		(4,243)
						<u>\$ 15,000</u>		<u>\$ 10,747</u>

(以下空白)

神準科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲公司	\$ 136,714	
乙公司	104,884	
丙公司	50,049	
丁公司	49,454	
戊公司	37,579	
其他	<u>112,960</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%。
	491,640	
備抵呆帳	(<u>4,802</u>)	
	<u>\$ 486,838</u>	

(以下空白)

神準科技股份有限公司
存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 153,698	\$ 147,293	原料、在製品、半成品以及製成品係以淨變現價值為市價。
在製品	166,354	203,365	
製成品	78,055	110,992	
	398,107	\$ 461,650	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(8,061)		
	<u>\$ 390,046</u>		

（以下空白）

神準科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本期減少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保 或質押情形
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
EnGenius Technologies, Inc.	60	\$ 101,382	-	\$ 10,650 (註1)	-	(\$ 5,635)	60	100%	\$ 106,397	\$ 1,773.28	\$ 106,397	權益法	無
Senao International (Samoa) Ltd.	1,974	33,138	-	1,252 (註2)	-	(9,134)	1,974	100%	25,256	12.79	25,256	"	"
EnGenius Networks Malaysia SDN, BND	312	<u>4,183</u>	-	<u>-</u> (註3)	-	<u>(2,095)</u>	312	100%	<u>2,088</u>	6.69	<u>2,088</u>	"	"
合 計		<u>\$ 138,703</u>		<u>\$ 11,902</u>		<u>(\$ 16,864)</u>			<u>\$ 133,741</u>		<u>\$ 133,741</u>		

註1：本期增加數係本期對EnGenius Technologies, Inc. 認列之投資收益及累積換算調整數，本期減少數係本期認列之淨已實現銷貨損失。

註2：本期增加數係本期對Senao International (Samoa) Ltd. 認列之累積換算調整數，本期減少數係本期認列之投資損失及淨已實現銷貨損失。

註3：本期減少數係本期認列之投資損失及累積換算調整數。

神準科技股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 移 轉 數	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
機器設備	\$ 305,005	\$ 70	(\$ 256)	\$ 38,111	\$ 342,930	無此情形
模具設備	41,735	-	-	5,139	46,874	"
運輸設備	5,545	-	-	600	6,145	"
辦公設備	26,472	28	(263)	2,204	28,441	"
其他設備	3,716	-	-	1,301	5,017	"
租賃改良	17,083	62	-	3,716	20,861	"
	<u>\$ 399,556</u>	<u>\$ 160</u>	<u>(\$ 519)</u>	<u>\$ 51,071</u>	<u>\$ 450,268</u>	

神準科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 移 轉 數	期 末 餘 額
機器設備	(\$ 136,013)	(\$ 38,568)	\$ 202	(\$ 69)	(\$ 174,448)
模具設備	(27,187)	(7,135)	-	69	(34,253)
運輸設備	(1,319)	(903)	-	-	(2,222)
辦公設備	(19,493)	(3,119)	202	-	(22,410)
其他設備	(2,451)	(561)	-	-	(3,012)
租賃改良	(12,774)	(3,845)	-	-	(16,619)
	<u>(\$ 199,237)</u>	<u>(\$ 54,131)</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 252,964)</u>

神準科技股份有限公司
無形資產變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體	\$ 1,136	\$ 5,798	(\$ 2,557)	\$ 4,377	無形資產之攤銷係按估計效益年限採直線法攤提，攤銷年限為2年。

(以下空白)

神準科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
世平興業股份有限公司	\$ 148,915	
其他	908,088	每一零星廠商餘額均未
	<u>\$ 1,057,003</u>	超過本科目金額5%

（以下空白）

神準科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及年終獎金	\$ 275,775	
應付員工紅利及董監酬勞	49,362	
應付佣金	33,145	
其他	104,452	每一零星科目餘額均未
	\$ 462,734	超過本科目金額5%。

（以下空白）

神準科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數量	金	額
網狀網路系統(MNS)		1,127,164	\$	2,288,948
企業網路安全伺服器(ESS)		227,521		1,245,722
無線網路用戶端商品		794,377		627,242
企業無線通訊系統(ERS)		34,221		270,512
類比長距離無線電話		10,681		29,858
其他		952,526		98,544
銷貨收入淨額				4,560,826
勞務收入				7,995
營業收入淨額			\$	4,568,821

神準科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初原料		\$	125,653
加：本期進料			3,092,101
減：期末原料		(	153,698)
出售原料		(	30,394)
原料盤盈			2
原料報廢		(	3,106)
其他		(	9,020)
本期耗用原料			3,021,538
直接人工			164,396
製造費用			337,041
製造成本			3,522,975
加：期初在製品			94,909
期初半成品			2,553
減：期末在製品		(	166,354)
製成品成本			3,454,083
加：期初製成品			59,177
減：期末製成品		(	78,055)
製成品盤盈			61
製成品報廢		(	770)
其他		(	20,677)
製成品產銷成本			3,413,819
存貨跌價及呆滯損失			2,930
存貨盤盈		(	63)
保固成本		(	898)
權利金			2,021
出售原料成本			30,394
銷貨成本			3,448,203
維修成本			11,816
營業成本		\$	3,460,019

神準科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目				金 額	備 註
間	接	人	工	\$ 139,357	
折	舊	費	用	43,082	
租	金	支	出	38,938	
加		工	費	31,989	
消		耗	品	25,166	
雜	項	購	置	16,886	
其	他	費	用	41,623	
				<u>\$ 337,041</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%。

神準科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>				<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
佣	金	支	出	\$ 86,674	
薪	資	支	出	56,641	
出	口	費	用	13,894	
認	證		費	11,934	
其			他	38,319	每一零星科目餘額均未
				<u>\$ 207,462</u>	超過本科目餘額5%。

（以下空白）

神準科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	84,301
員	工	活	動		8,920
保		險	費		7,700
勞		務	費		7,579
其			他		27,426
				\$	135,926
					每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%。

（以下空白）

神準科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	241,976
其			他		88,660
				\$	330,636
					每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%。

（以下空白）