

神準科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 年及 107 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子公司  
民國 108 年及 107 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁次      |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面                        | 1       |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3   |
| 三、 | 會計師核閱報告                   | 4 ~ 5   |
| 四、 | 合併資產負債表                   | 6 ~ 7   |
| 五、 | 合併綜合損益表                   | 8       |
| 六、 | 合併權益變動表                   | 9       |
| 七、 | 合併現金流量表                   | 10 ~ 11 |
| 八、 | 合併財務報表附註                  | 12 ~ 47 |
|    | (一) 公司沿革                  | 12      |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 12      |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12 ~ 14 |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 14 ~ 23 |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23      |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 23 ~ 37 |
|    | (七) 關係人交易                 | 37 ~ 39 |
|    | (八) 質押之資產                 | 39      |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 39      |

| 項    | 目       | 頁  | 次    |
|------|---------|----|------|
| (十)  | 重大之災害損失 | 39 |      |
| (十一) | 重大之期後事項 | 40 |      |
| (十二) | 其他      | 40 | ~ 45 |
| (十三) | 附註揭露事項  | 45 | ~ 46 |
| (十四) | 營運部門資訊  | 46 | ~ 47 |



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000054 號

神準科技股份有限公司 公鑒：

## 前言

神準科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「神準集團」）民國108年及107年3月31日之合併資產負債表，暨民國108年及107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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國108年及107年3月31日之資產總額分別為新台幣311,752仟元及320,571仟元，分別占合併資產總額之5%及5%；負債總額分別為新台幣168,543仟元及135,829仟元，分別占合併負債總額之6%及4%；其民國108年及107年1月1日至3月31日之綜合損失分別為新台幣9,063仟元及11,374仟元，分別占合併綜合損益之(10%)及(9%)。



資誠

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達神準集團民國108年及107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲

潘慧玲



會計師

張淑瓊

張淑瓊



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

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 8 年 4 月 2 9 日



## 神準科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 產   |           | 附註   | 108 年 3 月 31 日 |     | 107 年 12 月 31 日 |     | 107 年 3 月 31 日 |     |
|-------|-----------|------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
|       |           |      | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   |
| 流動資產  |           |      |                |     |                 |     |                |     |
| 1100  | 現金及約當現金   | 六(一) | \$ 2,130,543   | 37  | \$ 2,142,424    | 40  | \$ 2,338,518   | 35  |
| 1170  | 應收帳款淨額    | 六(二) | 881,477        | 15  | 858,567         | 16  | 1,056,485      | 16  |
| 1200  | 其他應收款     | 六(三) | 141,538        | 3   | 64,331          | 1   | 133,691        | 2   |
| 1210  | 其他應收款－關係人 | 七    | 905            | -   | 1,245           | -   | 1,030          | -   |
| 1220  | 本期所得稅資產   |      | 1,657          | -   | 1,651           | -   | 3,539          | -   |
| 130X  | 存貨        | 六(四) | 807,533        | 14  | 679,007         | 13  | 1,617,560      | 24  |
| 1410  | 預付款項      |      | 31,273         | 1   | 28,669          | 1   | 30,064         | 1   |
| 11XX  | 流動資產合計    |      | 3,994,926      | 70  | 3,775,894       | 71  | 5,180,887      | 78  |
| 非流動資產 |           |      |                |     |                 |     |                |     |
| 1600  | 不動產、廠房及設備 | 六(五) | 1,396,976      | 24  | 1,408,396       | 27  | 1,213,502      | 18  |
| 1755  | 使用權資產     | 六(六) | 205,178        | 4   | -               | -   | -              | -   |
| 1780  | 無形資產      | 六(七) | 33,158         | -   | 28,093          | -   | 16,530         | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產   |      | 38,761         | 1   | 44,204          | 1   | 44,635         | 1   |
| 1900  | 其他非流動資產   | 六(八) | 39,346         | 1   | 38,530          | 1   | 162,360        | 3   |
| 15XX  | 非流動資產合計   |      | 1,713,419      | 30  | 1,519,223       | 29  | 1,437,027      | 22  |
| 1XXX  | 資產總計      |      | \$ 5,708,345   | 100 | \$ 5,295,117    | 100 | \$ 6,617,914   | 100 |

(續次頁)

## 神準科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益             |               | 附註    | 108 年 3 月 31 日 |     | 107 年 12 月 31 日 |     | 107 年 3 月 31 日 |     |
|-------------------|---------------|-------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
|                   |               |       | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   |
| 流動負債              |               |       |                |     |                 |     |                |     |
| 2100              | 短期借款          | 六(九)  | \$ 73,598      | 1   | \$ 73,102       | 1   | \$ 51,985      | 1   |
| 2130              | 合約負債－流動       | 六(十七) | 56,638         | 1   | 89,660          | 2   | 107,324        | 2   |
| 2150              | 應付票據          |       | 3,908          | -   | 6,542           | -   | 5,016          | -   |
| 2170              | 應付帳款          |       | 1,744,762      | 31  | 1,464,340       | 28  | 2,836,730      | 43  |
| 2200              | 其他應付款         | 六(十)  | 422,814        | 8   | 536,043         | 10  | 489,611        | 7   |
| 2220              | 其他應付款項－關係人    | 七     | 5,817          | -   | 5,410           | -   | 12,366         | -   |
| 2230              | 本期所得稅負債       |       | 50,453         | 1   | 36,126          | 1   | 54,049         | 1   |
| 2250              | 負債準備－流動       | 六(十二) | 61,072         | 1   | 66,074          | 1   | 71,190         | 1   |
| 2280              | 租賃負債－流動       | 七     | 89,838         | 2   | -               | -   | -              | -   |
| 2300              | 其他流動負債        | 六(十三) | 137,607        | 2   | 152,470         | 3   | 197,983        | 3   |
| 21XX              | 流動負債合計        |       | 2,646,507      | 47  | 2,429,767       | 46  | 3,826,254      | 58  |
| 非流動負債             |               |       |                |     |                 |     |                |     |
| 2527              | 合約負債－非流動      | 六(十七) | 1,210          | -   | 1,696           | -   | 3,866          | -   |
| 2570              | 遞延所得稅負債       |       | 940            | -   | 1,885           | -   | -              | -   |
| 2580              | 租賃負債－非流動      | 七     | 113,015        | 2   | -               | -   | -              | -   |
| 2600              | 其他非流動負債       |       | 12,488         | -   | 15,128          | -   | 15,616         | -   |
| 2XXX              | 負債總計          |       | 2,774,160      | 49  | 2,448,476       | 46  | 3,845,736      | 58  |
| 權益                |               |       |                |     |                 |     |                |     |
| 歸屬於母公司業主之權益       |               |       |                |     |                 |     |                |     |
| 股本                |               |       |                |     |                 |     |                |     |
|                   |               | 六(十四) |                |     |                 |     |                |     |
| 3110              | 普通股股本         |       | 490,609        | 9   | 490,609         | 10  | 490,609        | 7   |
| 資本公積              |               |       |                |     |                 |     |                |     |
|                   |               | 六(十五) |                |     |                 |     |                |     |
| 3200              | 資本公積          |       | 703,127        | 12  | 703,127         | 13  | 702,817        | 11  |
| 保留盈餘              |               |       |                |     |                 |     |                |     |
|                   |               | 六(十六) |                |     |                 |     |                |     |
| 3310              | 法定盈餘公積        |       | 382,020        | 7   | 382,020         | 7   | 335,226        | 5   |
| 3320              | 特別盈餘公積        |       | 14,054         | -   | 14,054          | -   | 5,451          | -   |
| 3350              | 未分配盈餘         |       | 1,216,106      | 21  | 1,143,617       | 22  | 1,154,122      | 17  |
| 其他權益              |               |       |                |     |                 |     |                |     |
| 3400              | 其他權益          |       | ( 11,053)      | -   | ( 11,424)       | -   | ( 16,349)      | -   |
| 31XX              | 歸屬於母公司業主之權益合計 |       | 2,794,863      | 49  | 2,722,003       | 52  | 2,671,876      | 40  |
| 36XX              | 非控制權益         |       | 139,322        | 2   | 124,638         | 2   | 100,302        | 2   |
| 3XXX              | 權益總計          |       | 2,934,185      | 51  | 2,846,641       | 54  | 2,772,178      | 42  |
| 重大或有負債及未認列合約之承諾 九 |               |       |                |     |                 |     |                |     |
| 重大之期後事項 十一        |               |       |                |     |                 |     |                |     |
| 3X2X              | 負債及權益總計       |       | \$ 5,708,345   | 100 | \$ 5,295,117    | 100 | \$ 6,617,914   | 100 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河

經理人：林伯彰

會計主管：喻鳳筱

神準科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國108年及107年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                     | 附註              | 108<br>至<br>年<br>3<br>月<br>31<br>日 | 金<br>額     | %    | 107<br>至<br>年<br>3<br>月<br>31<br>日 | 金<br>額     | %    |
|------------------------|-----------------|------------------------------------|------------|------|------------------------------------|------------|------|
| 4000 營業收入              | 六(十七)及七         | \$                                 | 1,821,222  | 100  | \$                                 | 2,291,263  | 100  |
| 5000 營業成本              | 六(四)(二十一)<br>及七 | (                                  | 1,457,396) | (80) | (                                  | 1,857,222) | (81) |
| 5900 營業毛利              |                 |                                    | 363,826    | 20   |                                    | 434,041    | 19   |
| 營業費用                   | 六(二十一)及七        |                                    |            |      |                                    |            |      |
| 6100 推銷費用              |                 | (                                  | 104,876)   | (6)  | (                                  | 118,997)   | (6)  |
| 6200 管理費用              |                 | (                                  | 73,991)    | (4)  | (                                  | 69,993)    | (3)  |
| 6300 研究發展費用            |                 | (                                  | 124,108)   | (7)  | (                                  | 118,062)   | (5)  |
| 6000 營業費用合計            |                 | (                                  | 302,975)   | (17) | (                                  | 307,052)   | (14) |
| 6900 營業利益              |                 |                                    | 60,851     | 3    |                                    | 126,989    | 5    |
| 營業外收入及支出               |                 |                                    |            |      |                                    |            |      |
| 7010 其他收入              | 六(十八)           |                                    | 42,717     | 3    |                                    | 54,668     | 3    |
| 7020 其他利益及損失           | 六(十九)           |                                    | 4,882      | -    | (                                  | 17,791)    | (1)  |
| 7050 財務成本              | 六(二十)           | (                                  | 1,851)     | -    | (                                  | 1,004)     | -    |
| 7000 營業外收入及支出合計        |                 |                                    | 45,748     | 3    |                                    | 35,873     | 2    |
| 7900 稅前淨利              |                 |                                    | 106,599    | 6    |                                    | 162,862    | 7    |
| 7950 所得稅費用             | 六(二十二)          | (                                  | 19,426)    | (1)  | (                                  | 28,004)    | (1)  |
| 8200 本期淨利              |                 | \$                                 | 87,173     | 5    | \$                                 | 134,858    | 6    |
| 其他綜合損益(淨額)             |                 |                                    |            |      |                                    |            |      |
| 後續可能重分類至損益之項目          |                 |                                    |            |      |                                    |            |      |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |                 | \$                                 | 371        | -    | (                                  | 2,295)     | -    |
| 8500 本期綜合損益總額          |                 | \$                                 | 87,544     | 5    | \$                                 | 132,563    | 6    |
| 淨利歸屬於：                 |                 |                                    |            |      |                                    |            |      |
| 8610 母公司業主             |                 | \$                                 | 72,489     | 4    | \$                                 | 126,354    | 6    |
| 8620 非控制權益             |                 | \$                                 | 14,684     | 1    | \$                                 | 8,504      | -    |
| 綜合損益總額歸屬於：             |                 |                                    |            |      |                                    |            |      |
| 8710 母公司業主             |                 | \$                                 | 72,860     | 4    | \$                                 | 124,059    | 6    |
| 8720 非控制權益             |                 | \$                                 | 14,684     | 1    | \$                                 | 8,504      | -    |
| 普通股每股盈餘                | 六(二十三)          |                                    |            |      |                                    |            |      |
| 9750 基本每股盈餘            |                 | \$                                 |            | 1.48 | \$                                 |            | 2.58 |
| 9850 稀釋每股盈餘            |                 | \$                                 |            | 1.46 | \$                                 |            | 2.55 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河



經理人：林伯彰



會計主管：喻鳳筱



## 神準科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年度 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 歸屬         | 於母公           | 司業主之        | 權益         |           |             |                           |             |            |              |      |
|------------|---------------|-------------|------------|-----------|-------------|---------------------------|-------------|------------|--------------|------|
| 資本         | 公積            | 保           | 留          | 盈         | 餘           | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |             | 總計         | 非控制權益        | 權益總額 |
| 普通股股本      | 資本公積－<br>發行溢價 | 資本公積－<br>其他 | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘       |                           |             |            |              |      |
| \$ 490,609 | \$ 702,817    | \$ -        | \$ 335,226 | \$ 5,451  | \$1,027,768 | (\$ 14,054 )              | \$2,547,817 | \$ 91,798  | \$ 2,639,615 |      |
| -          | -             | -           | -          | -         | 126,354     | -                         | 126,354     | 8,504      | 134,858      |      |
| -          | -             | -           | -          | -         | -           | ( 2,295 )                 | ( 2,295 )   | -          | ( 2,295 )    |      |
| -          | -             | -           | -          | -         | 126,354     | ( 2,295 )                 | 124,059     | 8,504      | 132,563      |      |
| \$ 490,609 | \$ 702,817    | \$ -        | \$ 335,226 | \$ 5,451  | \$1,154,122 | (\$ 16,349 )              | \$2,671,876 | \$ 100,302 | \$ 2,772,178 |      |
|            |               |             |            |           |             |                           |             |            |              |      |
| \$ 490,609 | \$ 702,817    | \$ 310      | \$ 382,020 | \$ 14,054 | \$1,143,617 | (\$ 11,424 )              | \$2,722,003 | \$ 124,638 | \$ 2,846,641 |      |
| -          | -             | -           | -          | -         | 72,489      | -                         | 72,489      | 14,684     | 87,173       |      |
| -          | -             | -           | -          | -         | -           | 371                       | 371         | -          | 371          |      |
| -          | -             | -           | -          | -         | 72,489      | 371                       | 72,860      | 14,684     | 87,544       |      |
| \$ 490,609 | \$ 702,817    | \$ 310      | \$ 382,020 | \$ 14,054 | \$1,216,106 | (\$ 11,053 )              | \$2,794,863 | \$ 139,322 | \$ 2,934,185 |      |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河



經理人：林伯彰



會計主管：喻鳳筱



神準科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註                | 108 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>  |                             |                             |
| 本期稅前淨利            | \$ 106,599                  | \$ 162,862                  |
| 調整項目              |                             |                             |
| 收益費損項目            |                             |                             |
| 折舊費用              | 六(二十一) 45,011               | 16,032                      |
| 攤銷費用              | 六(二十一) 2,912                | 2,588                       |
| 預期信用減損(利益)損失      | 十二(二) ( 30 )                | 72                          |
| 利息收入              | 六(十八) ( 2,922 )             | ( 1,617 )                   |
| 利息費用              | 六(二十) 1,505                 | 124                         |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失 | 六(十九) ( 129 )               | 247                         |
| 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    |                             |                             |
| 應收帳款              | ( 22,881 )                  | 328,333                     |
| 其他應收款             | ( 77,666 )                  | ( 50,773 )                  |
| 其他應收款－關係人         | 340                         | 356                         |
| 存貨                | ( 128,526 )                 | ( 346,359 )                 |
| 預付款項              | ( 11,999 )                  | ( 6,211 )                   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動    |                             |                             |
| 合約負債              | ( 33,508 )                  | ( 26,118 )                  |
| 應付票據              | ( 2,634 )                   | 1,992                       |
| 應付帳款              | 280,422                     | 44,838                      |
| 其他應付款             | ( 107,524 )                 | ( 113,510 )                 |
| 其他應付款－關係人         | 407                         | 437                         |
| 負債準備－流動           | ( 5,525 )                   | ( 1,779 )                   |
| 其他流動負債            | ( 14,863 )                  | 6,567                       |
| 其他非流動負債           | ( 2,640 )                   | 905                         |
| 營運產生之現金流入         | 26,349                      | 18,986                      |
| 收取之利息             | 3,381                       | 1,749                       |
| 支付之利息             | ( 654 )                     | ( 124 )                     |
| 支付所得稅             | ( 1 )                       | ( 1,599 )                   |
| 營業活動之淨現金流入        | 29,075                      | 19,012                      |

(續次頁)

神準科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註               | 108 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> |                             |                             |
| 取得不動產、廠房及設備      | 六(二十五) (\$ 15,220 )         | (\$ 59,603 )                |
| 處分不動產、廠房及設備價款    | 129                         | 143                         |
| 無形資產增加           | 六(七) ( 7,977 )              | ( 2,020 )                   |
| 存出保證金減少(增加)      | 16                          | ( 56 )                      |
| 其他非流動資產減少        | 548                         | 4,883                       |
| 對子公司之收購(扣除所支付現金) | -                           | 1,369                       |
| 投資活動之淨現金流出       | ( 22,504 )                  | ( 55,284 )                  |
| <u>籌資活動之現金流量</u> |                             |                             |
| 短期借款增加           | 六(二十六) 496                  | 32,059                      |
| 租賃負債本金支付         | ( 19,213 )                  | -                           |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入   | ( 18,717 )                  | 32,059                      |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響  | 265                         | ( 2,911 )                   |
| 本期現金及約當現金減少數     | ( 11,881 )                  | ( 7,124 )                   |
| 期初現金及約當現金餘額      | 2,142,424                   | 2,345,642                   |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 2,130,543                | \$ 2,338,518                |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河



經理人：林伯彰



會計主管：喻鳳筱



  
神準科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 108 年及 107 年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 4 月 29 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之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              | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」            | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」  | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」    | 民國108年1月1日          |
| 2015-2017週期之年度改善            | 民國108年1月1日          |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效除下列所述者外，並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債 \$228,897 及 \$221,059，調減其他應付款及預付款項 \$1,557 及 \$9,395。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
  - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.15%~3.75%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

|                                       |    |             |
|---------------------------------------|----|-------------|
| 民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾      | \$ | 155,705     |
| 減：屬短期租賃之豁免                            | (  | 8)          |
| 加：調整對續租權及終止權之合理確定評估                   |    | 79,041      |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額 |    | 234,738     |
| 本集團初次適用日之增額借款利率                       |    | 1.15%~3.75% |
|                                       |    | 230,454     |
| 調減：108年1月1日之預付租金                      | (  | 9,395)      |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債        | \$ | 221,059     |

(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

無。

(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之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                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」               | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                             | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效，並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

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. 除確定福利負債係按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱                                | 子公司名稱                                 | 業務性質            | 所持股權百分比   |            |           |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------|------------|-----------|
|                                       |                                       |                 | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
| 神準科技股份有限公司                            | EnGenius Technologies, Inc.           | 通訊產品之買賣業務       | 100       | 100        | 100       |
| 神準科技股份有限公司                            | Senao International (Samoa) Ltd.      | 轉投資相關事業         | 100       | 100        | 100       |
| 神準科技股份有限公司                            | 恩睿科技股份有限公司                            | 通訊產品之買賣業務       | 100       | 100        | 100       |
| 神準科技股份有限公司                            | 恩嘉科技股份有限公司                            | 通訊產品之研發、製造及買賣業務 | 50.99     | 50.99      | 51.86     |
| Senao International (Samoa) Ltd.      | EnGenius Technologies Canada Inc.     | 通訊產品之買賣業務       | 100       | 100        | 100       |
| Senao International (Samoa) Ltd.      | EnGenius International (Samoa) Ltd.   | 轉投資相關事業         | 100       | 100        | 100       |
| EnGenius International (Samoa) Ltd.   | EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd. | 通訊產品之買賣業務       | 100       | 100        | 100       |
| EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd. | EnGenius Networks Europe B. V.        | 通訊產品之買賣業務       | 100       | 100        | 100       |

上述列入合併財務報告之子公司，除恩嘉科技股份有限公司係經本公司會計師核閱外，其餘子公司之財務報表未經會計師核閱，且亦不符合重要子公司之定義。民國 108 年及 107 年 3 月 31 日該等子公司之資產總額分別為\$311,752 及\$320,571，負債總額分別為\$168,543 及\$135,829；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為\$9,063 及\$11,374。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整之處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$139,322、\$124,638 及\$100,302，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司<br>名 稱     | 主要<br>營業場所 | 非控制權益<br>108年3月31日 |        | 非控制權益<br>107年12月31日 |        |
|----------------|------------|--------------------|--------|---------------------|--------|
|                |            | 金額                 | 持股百分比  | 金額                  | 持股百分比  |
| 恩嘉科技股份<br>有限公司 | 台灣         | \$ 139,322         | 49.01% | \$ 124,638          | 49.01% |

| 子公司<br>名 稱     | 主要<br>營業場所 | 非控制權益<br>107年3月31日 |        |
|----------------|------------|--------------------|--------|
|                |            | 金額                 | 持股百分比  |
| 恩嘉科技股份<br>有限公司 | 台灣         | \$ 100,302         | 48.14% |

恩嘉科技股份有限公司彙總性財務資訊：

資產負債表

|       | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產  | \$ 585,832        | \$ 567,015        | \$ 440,586        |
| 非流動資產 | 148,757           | 87,508            | 86,493            |
| 流動負債  | ( 407,477)        | ( 400,668)        | ( 319,181)        |
| 非流動負債 | ( 43,293)         | -                 | -                 |
| 淨資產總額 | <u>\$ 283,819</u> | <u>\$ 253,855</u> | <u>\$ 207,898</u> |

綜合損益表

|                | 108年1月1日至3月31日   | 107年1月1日至3月31日   |
|----------------|------------------|------------------|
| 收入             | \$ 253,113       | \$ 195,664       |
| 稅前淨利           | 37,461           | 23,295           |
| 所得稅費用          | ( 7,498)         | ( 5,628)         |
| 繼續營業單位本期淨利     | 29,963           | 17,667           |
| 其他綜合損益(稅後淨額)   | -                | -                |
| 本期綜合損益總額       | <u>\$ 29,963</u> | <u>\$ 17,667</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | <u>\$ 14,684</u> | <u>\$ 8,504</u>  |

## 現金流量表

|              | 108年1月1日至3月31日    | 107年1月1日至3月31日    |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之淨現金流出   | (\$ 2,518)        | (\$ 51,538)       |
| 投資活動之淨現金流出   | ( 4,464)          | ( 9,747)          |
| 籌資活動之淨現金流出   | ( 4,539)          | -                 |
| 本期現金及約當現金減少數 | ( 11,521)         | ( 61,285)         |
| 期初現金及約當現金餘額  | 386,844           | 345,137           |
| 期末現金及約當現金餘額  | <u>\$ 375,323</u> | <u>\$ 283,852</u> |

## (四) 外幣換算

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

### 1. 外幣交易及餘額

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

### 2. 國外營運機構之換算

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

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

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

#### (六) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)價值變動之風險甚小者。

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

#### (七) 應收帳款

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權之帳款，於商品交付予客戶時認列，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- 2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (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) 不動產、廠房及設備

1. 係以取得成本為入帳基礎。後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
2. 不動產、設備及其他固定資產之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊，設備及其他固定資產各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
3. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|      |        |
|------|--------|
| 機器設備 | 5年～10年 |
| 模具設備 | 2年     |
| 運輸設備 | 4年     |
| 辦公設備 | 5年     |
| 其他設備 | 5年     |
| 租賃改良 | 2年     |

#### (十二) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

##### 民國 108 年第一季適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再

衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

### (十三)營業租賃(承租人)

民國 107 年第一季適用

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

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。企業併購係以收購價格減除取得之可辨認淨資產之公允價值之差額，認列為商譽。

### (十五)非金融資產減損

- 1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
- 2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
- 3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

### (十六)借款

係指向銀行借入之短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據及帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (十八) 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。

### (十九) 負債準備

保固準備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。

### (二十) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。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. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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董事會決議日前一日收盤價計算股數。

#### (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之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
6. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (二十二) 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。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

- (2)本集團對銷售之產品提供標準保固，於銷貨時認列負債準備。
- (3)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，於銷貨當時認列退款負債。
- (4)若已自客戶收取(或可自客戶收取)對價而尚未移轉商品則認列為合約負債。

## 2. 勞務收入

本集團提供通訊產品加工及維修之相關服務，勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若已自客戶收取(或可自客戶收取)對價而尚未移轉勞務則認列為合約負債。

## (二十三)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中並未涉及重大判斷之情形。管理階層已依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。重大會計估計主要係存貨之評價，請詳以下說明：

本集團存貨係按成本與淨變現價值孰低衡量。對貨齡超過特定期間之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係透過管理階層定期檢視個別存貨去化狀況之歷史資訊推算而得。由於集團存貨金額重大、品項眾多且該會計估計仰賴管理階層之主觀判斷，故可能產生重大變動。

民國 108 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$807,533。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 108年3月31日           | 107年12月31日          | 107年3月31日           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 506              | \$ 432              | \$ 242              |
| 支票存款及活期存款 | 258,991             | 314,608             | 310,784             |
| 定期存款      | 1,871,046           | 1,827,384           | 2,027,492           |
| 合計        | <u>\$ 2,130,543</u> | <u>\$ 2,142,424</u> | <u>\$ 2,338,518</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

|        | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日           |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 881,809        | \$ 858,928        | \$ 1,056,709        |
| 減：備抵呆帳 | ( 332)            | ( 361)            | ( 224)              |
|        | <u>\$ 881,477</u> | <u>\$ 858,567</u> | <u>\$ 1,056,485</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

|         | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日           |
|---------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 未逾期     | \$ 861,192        | \$ 838,179        | \$ 1,040,851        |
| 30天內    | 17,410            | 20,069            | 14,582              |
| 31-60天  | 2,290             | 281               | 696                 |
| 61-90天  | 917               | 8                 | 442                 |
| 91-180天 | -                 | 3                 | 138                 |
| 181天以上  | -                 | 388               | -                   |
|         | <u>\$ 881,809</u> | <u>\$ 858,928</u> | <u>\$ 1,056,709</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 金融資產移轉

1. 本集團與中國信託商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款。截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日尚未結清之已讓售應收帳款相關資訊如下：

| 108年3月31日  |           |           |          |        |             |  |
|------------|-----------|-----------|----------|--------|-------------|--|
|            | 讓售應收      |           |          | 已預支金額之 |             |  |
| 讓售對象       | 帳款金額(註)   | 除列金額      | 額度(仟元)   | 已預支金額  | 利率區間        |  |
| 中國信託商業銀行   | \$ 68,792 | \$ 68,792 | 美金 3,100 | \$ -   | -           |  |
| 107年12月31日 |           |           |          |        |             |  |
|            | 讓售應收      |           |          | 已預支金額之 |             |  |
| 讓售對象       | 帳款金額(註)   | 除列金額      | 額度(仟元)   | 已預支金額  | 利率區間        |  |
| 中國信託商業銀行   | \$ 21,309 | \$ 21,309 | 美金 4,360 | \$ -   | 0.45%~0.70% |  |

107年3月31日

| 讓售對象     | 讓售應收      |           | 額度(仟元)   | 已預支金額 | 已預支金額之<br>利率區間 |
|----------|-----------|-----------|----------|-------|----------------|
|          | 帳款金額(註)   | 除列金額      |          |       |                |
| 中國信託商業銀行 | \$ 50,601 | \$ 50,601 | 美金 4,360 | \$ -  | 0.45%-0.70%    |

註：表列「其他應收款」。

2. 本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日移轉已除列應收帳款所認列之損失分別為\$346 及\$880，表列「財務成本」。

(四) 存貨

|     | 108年3月31日           |                    |                     |
|-----|---------------------|--------------------|---------------------|
|     | 成本                  | 備抵跌價損失             | 帳面金額                |
| 原料  | \$ 436,742          | (\$ 23,747)        | \$ 412,995          |
| 在製品 | 182,131             | ( 29)              | 182,102             |
| 製成品 | 218,984             | ( 6,548)           | 212,436             |
| 合計  | <u>\$ 837,857</u>   | <u>(\$ 30,324)</u> | <u>\$ 807,533</u>   |
|     | 107年12月31日          |                    |                     |
|     | 成本                  | 備抵跌價損失             | 帳面金額                |
| 原料  | \$ 288,289          | (\$ 29,741)        | \$ 258,548          |
| 在製品 | 209,549             | ( 320)             | 209,229             |
| 製成品 | 223,000             | ( 11,770)          | 211,230             |
| 合計  | <u>\$ 720,838</u>   | <u>(\$ 41,831)</u> | <u>\$ 679,007</u>   |
|     | 107年3月31日           |                    |                     |
|     | 成本                  | 備抵跌價損失             | 帳面金額                |
| 原料  | \$ 961,755          | (\$ 28,717)        | \$ 933,038          |
| 在製品 | 364,616             | ( 4)               | 364,612             |
| 製成品 | 326,942             | ( 7,032)           | 319,910             |
| 合計  | <u>\$ 1,653,313</u> | <u>(\$ 35,753)</u> | <u>\$ 1,617,560</u> |

本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本分別為\$1,450,904 及\$1,850,561，其中民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為\$(655) 及\$10,795。

(五) 不動產、廠房及設備

|           | 土地                | 機器設備              | 模具設備             | 運輸設備            | 辦公設備             | 其他設備            | 租賃改良             | 未完工程<br>及待驗設備     | 合計                  |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 108年1月1日  |                   |                   |                  |                 |                  |                 |                  |                   |                     |
| 成本        | \$ 808,690        | \$ 766,606        | \$ 107,985       | \$ 8,322        | \$ 60,584        | \$ 15,325       | \$ 71,748        | \$ 139,570        | \$ 1,978,830        |
| 累計折舊及減損   | -                 | ( 377,359)        | ( 93,558)        | ( 5,590)        | ( 41,886)        | ( 9,644)        | ( 42,397)        | -                 | ( 570,434)          |
|           | <u>\$ 808,690</u> | <u>\$ 389,247</u> | <u>\$ 14,427</u> | <u>\$ 2,732</u> | <u>\$ 18,698</u> | <u>\$ 5,681</u> | <u>\$ 29,351</u> | <u>\$ 139,570</u> | <u>\$ 1,408,396</u> |
| 108年      |                   |                   |                  |                 |                  |                 |                  |                   |                     |
| 1月1日      | \$ 808,690        | \$ 389,247        | \$ 14,427        | \$ 2,732        | \$ 18,698        | \$ 5,681        | \$ 29,351        | \$ 139,570        | \$ 1,408,396        |
| 增添        | -                 | 3,002             | 2,413            | -               | 1,099            | 40              | 1,904            | 1,234             | 9,692               |
| 重分類(註)    | ( 4,315)          | -                 | -                | -               | -                | -               | -                | 4,315             | -                   |
| 折舊費用      | -                 | ( 12,796)         | ( 3,691)         | ( 388)          | ( 1,214)         | ( 371)          | ( 2,672)         | -                 | ( 21,132)           |
| 淨兌換差額     | -                 | -                 | -                | 4               | 10               | -               | 6                | -                 | 20                  |
| 3月31日     | <u>\$ 804,375</u> | <u>\$ 379,453</u> | <u>\$ 13,149</u> | <u>\$ 2,348</u> | <u>\$ 18,593</u> | <u>\$ 5,350</u> | <u>\$ 28,589</u> | <u>\$ 145,119</u> | <u>\$ 1,396,976</u> |
| 108年3月31日 |                   |                   |                  |                 |                  |                 |                  |                   |                     |
| 成本        | \$ 804,375        | \$ 769,623        | \$ 110,397       | \$ 7,333        | \$ 61,748        | \$ 15,368       | \$ 73,671        | \$ 145,119        | \$ 1,987,634        |
| 累計折舊及減損   | -                 | ( 390,170)        | ( 97,248)        | ( 4,985)        | ( 43,155)        | ( 10,018)       | ( 45,082)        | -                 | ( 590,658)          |
|           | <u>\$ 804,375</u> | <u>\$ 379,453</u> | <u>\$ 13,149</u> | <u>\$ 2,348</u> | <u>\$ 18,593</u> | <u>\$ 5,350</u> | <u>\$ 28,589</u> | <u>\$ 145,119</u> | <u>\$ 1,396,976</u> |

註：係捐贈公共設施用地以取得建物容積率。

|           | 土地                | 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                  |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| 107年1月1日  |                   |                   |                  |                 |                  |                 |                  |                     |
| 成本        | \$ 881,417        | \$ 583,308        | \$ 95,532        | \$ 10,056       | \$ 53,967        | \$ 12,182       | \$ 58,838        | \$ 1,695,300        |
| 累計折舊及減損   | <u>-</u>          | <u>( 334,788)</u> | <u>( 77,899)</u> | <u>( 5,491)</u> | <u>( 39,525)</u> | <u>( 7,150)</u> | <u>( 35,133)</u> | <u>( 499,986)</u>   |
|           | <u>\$ 881,417</u> | <u>\$ 248,520</u> | <u>\$ 17,633</u> | <u>\$ 4,565</u> | <u>\$ 14,442</u> | <u>\$ 5,032</u> | <u>\$ 23,705</u> | <u>\$ 1,195,314</u> |
| 107年      |                   |                   |                  |                 |                  |                 |                  |                     |
| 1月1日      | \$ 881,417        | \$ 248,520        | \$ 17,633        | \$ 4,565        | \$ 14,442        | \$ 5,032        | \$ 23,705        | \$ 1,195,314        |
| 增添        | -                 | -                 | -                | -               | 800              | 30              | 728              | 1,558               |
| 企業合併取得    | -                 | -                 | -                | -               | 35               | -               | -                | 35                  |
| 處分        | -                 | -                 | -                | -               | ( 266)           | ( 124)          | -                | ( 390)              |
| 其他非流動資產轉入 | -                 | 19,872            | 3,258            | -               | 2,699            | -               | 7,305            | 33,134              |
| 重分類       | -                 | ( 536)            | -                | -               | -                | 536             | -                | -                   |
| 折舊費用      | -                 | ( 8,806)          | ( 3,543)         | ( 473)          | ( 1,000)         | ( 309)          | ( 1,901)         | ( 16,032)           |
| 淨兌換差額     | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>         | <u>( 37)</u>    | <u>( 69)</u>     | <u>( 5)</u>     | <u>( 6)</u>      | <u>( 117)</u>       |
| 3月31日     | <u>\$ 881,417</u> | <u>\$ 259,050</u> | <u>\$ 17,348</u> | <u>\$ 4,055</u> | <u>\$ 16,641</u> | <u>\$ 5,160</u> | <u>\$ 29,831</u> | <u>\$ 1,213,502</u> |
| 107年3月31日 |                   |                   |                  |                 |                  |                 |                  |                     |
| 成本        | \$ 881,417        | \$ 602,999        | \$ 98,790        | \$ 9,960        | \$ 57,600        | \$ 12,530       | \$ 67,099        | \$ 1,730,395        |
| 累計折舊及減損   | <u>-</u>          | <u>( 343,949)</u> | <u>( 81,442)</u> | <u>( 5,905)</u> | <u>( 40,959)</u> | <u>( 7,370)</u> | <u>( 37,268)</u> | <u>( 516,893)</u>   |
|           | <u>\$ 881,417</u> | <u>\$ 259,050</u> | <u>\$ 17,348</u> | <u>\$ 4,055</u> | <u>\$ 16,641</u> | <u>\$ 5,160</u> | <u>\$ 29,831</u> | <u>\$ 1,213,502</u> |

(六)租賃交易-承租人

108 年第一季適用

1. 本集團租賃之標的資產包括廠房、辦公室、機器設備、公務車、停車位、多功能事務機，租賃合約之期間介於 1 到 7 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|      | <u>108年3月31日</u>  | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|------|-------------------|-----------------------|
|      | <u>帳面金額</u>       | <u>折舊費用</u>           |
| 房屋   | \$ 199,260        | \$ 23,052             |
| 運輸設備 | 2,651             | 362                   |
| 辦公設備 | 907               | 212                   |
| 其他設備 | 2,360             | 253                   |
|      | <u>\$ 205,178</u> | <u>\$ 23,879</u>      |

3. 本集團民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有增添使用權資產。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                       |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 851                |
| 屬短期租賃合約之費用       | 7,223                 |
| 變動租賃給付之費用        | 531                   |
| 來自轉租使用權資產之收益(註)  | 2,811                 |

(註)表列其他收入。

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為\$19,213。
6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款之標的係以實際使用數量為計價基礎，並依期間內實際使用數量計算認列費用。

7. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 無形資產

1. 無形資產變動說明如下：

|           | 電腦軟體             | 商譽            | 合計               |
|-----------|------------------|---------------|------------------|
| 108年1月1日  |                  |               |                  |
| 成本        | \$ 68,262        | \$ 480        | \$ 68,742        |
| 累計攤銷及減損   | ( 40,649)        | —             | ( 40,649)        |
|           | <u>\$ 27,613</u> | <u>\$ 480</u> | <u>\$ 28,093</u> |
| 108年      |                  |               |                  |
| 1月1日      | \$ 27,613        | \$ 480        | \$ 28,093        |
| 增添        | 7,977            | —             | 7,977            |
| 攤銷費用      | ( 2,912)         | —             | ( 2,912)         |
| 3月31日     | <u>\$ 32,678</u> | <u>\$ 480</u> | <u>\$ 33,158</u> |
| 108年3月31日 |                  |               |                  |
| 成本        | \$ 76,245        | \$ 480        | \$ 76,725        |
| 累計攤銷及減損   | ( 43,567)        | —             | ( 43,567)        |
|           | <u>\$ 32,678</u> | <u>\$ 480</u> | <u>\$ 33,158</u> |
|           | 電腦軟體             | 商譽            | 合計               |
| 107年1月1日  |                  |               |                  |
| 成本        | \$ 45,678        | \$ 480        | \$ 46,158        |
| 累計攤銷及減損   | ( 29,059)        | —             | ( 29,059)        |
|           | <u>\$ 16,619</u> | <u>\$ 480</u> | <u>\$ 17,099</u> |
| 107年      |                  |               |                  |
| 1月1日      | \$ 16,619        | \$ 480        | \$ 17,099        |
| 增添        | 2,020            | —             | 2,020            |
| 攤銷費用      | ( 2,588)         | —             | ( 2,588)         |
| 淨兌換差額     | ( 1)             | —             | ( 1)             |
| 3月31日     | <u>\$ 16,050</u> | <u>\$ 480</u> | <u>\$ 16,530</u> |
| 107年3月31日 |                  |               |                  |
| 成本        | \$ 47,656        | \$ 480        | \$ 48,136        |
| 累計攤銷及減損   | ( 31,606)        | —             | ( 31,606)        |
|           | <u>\$ 16,050</u> | <u>\$ 480</u> | <u>\$ 16,530</u> |

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下：

|      | 108年1月1日至3月31日  | 107年1月1日至3月31日  |
|------|-----------------|-----------------|
| 製造費用 | \$ 533          | \$ 778          |
| 銷售費用 | 311             | 755             |
| 管理費用 | 718             | 451             |
| 研發費用 | 1,350           | 604             |
|      | <u>\$ 2,912</u> | <u>\$ 2,588</u> |

3. 本集團之商譽係來自子公司恩嘉科技。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主要考慮毛利率及成長率。

(八) 其他非流動資產

|       | 108年3月31日        | 107年12月31日       | 107年3月31日         |
|-------|------------------|------------------|-------------------|
| 預付設備款 | \$ 21,250        | \$ 19,870        | \$ 141,823        |
| 存出保證金 | 15,867           | 15,883           | 16,328            |
| 其他    | 2,229            | 2,777            | 4,209             |
|       | <u>\$ 39,346</u> | <u>\$ 38,530</u> | <u>\$ 162,360</u> |

(九) 短期借款

|           | 108年3月31日        | 107年12月31日       | 107年3月31日          |
|-----------|------------------|------------------|--------------------|
| 銀行借款-信用借款 | <u>\$ 73,598</u> | <u>\$ 73,102</u> | <u>\$ 51,985</u>   |
| 利率區間      | <u>3.50%</u>     | <u>3.75%</u>     | <u>1.20%~3.10%</u> |

(十) 其他應付款

|             | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金     | \$ 148,400        | \$ 265,124        | \$ 156,059        |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | 81,069            | 68,981            | 81,292            |
| 應付佣金        | 47,654            | 44,236            | 54,927            |
| 應付設備款       | 8,414             | 12,562            | 29,232            |
| 其他          | 137,277           | 145,140           | 168,101           |
|             | <u>\$ 422,814</u> | <u>\$ 536,043</u> | <u>\$ 489,611</u> |

(十一) 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 108 年及 107 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\$147 及\$117。

(3)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,126。

## 2. 確定提撥計畫

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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 108 年及 107 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\$9,598 及\$9,257。

(2)Senao International (Samoa) Ltd.、EnGenius International (Samoa) Ltd.、EnGenius Networks Europe B.V. 及 EnGenius Technologies Canada Inc. 並未訂定員工退休金辦法。另 EnGenius Technologies, Inc. 及 EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd. 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金成本分別為\$732 及\$745。

## (十二)負債準備

|                | 108年      | 107年      |
|----------------|-----------|-----------|
| 1月1日           | \$ 66,074 | \$ 71,989 |
| 企業合併取得         | -         | 980       |
| 當期新增(含迴轉)之負債準備 | ( 459)    | 6,517     |
| 當期使用之負債準備      | ( 5,066)  | ( 7,667)  |
| 匯率影響數          | 523       | ( 629)    |
| 3月31日          | \$ 61,072 | \$ 71,190 |

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

(十三) 其他流動負債

|         | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 代收專案開發款 | \$ 132,242        | \$ 143,822        | \$ 183,972        |
| 退款負債    | 2,807             | 3,306             | 7,481             |
| 其他      | 2,558             | 5,342             | 6,530             |
| 合計      | <u>\$ 137,607</u> | <u>\$ 152,470</u> | <u>\$ 197,983</u> |

(十四) 股本

截至民國 108 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,200,000，發行流通在外股數為普通股 49,061 仟股，每股面額 10 元。本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股數皆無變動。

(十五) 資本公積

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

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除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，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬訂盈餘分配案提請股東會決議分派之。
2. 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。
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，嗣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。

5. 本公司於民國 108 年 4 月 29 日經董事會通過民國 107 年度之盈餘分派案及民國 107 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 106 年度之盈餘分派案如下：

|          | 107 年 度           |               | 106 年 度           |               |
|----------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|          | 金額                | 每股股利(元)       | 金額                | 每股股利(元)       |
| 法定盈餘公積   | \$ 46,541         | \$ -          | \$ 46,794         | \$ -          |
| 特別盈餘公積 ( | 2,631)            | -             | 8,603             | -             |
| 現金股利     | 318,896           | 6.5           | 294,365           | 6.0           |
| 合計       | <u>\$ 362,806</u> | <u>\$ 6.5</u> | <u>\$ 349,762</u> | <u>\$ 6.0</u> |

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

### (十七)營業收入

|        | 108年1月1日至3月31日      | 107年1月1日至3月31日      |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | <u>\$ 1,821,222</u> | <u>\$ 2,291,263</u> |

- 客戶合約收入依據地理區域細分請詳附註十四、(二)說明。
- 合約負債

- (1)本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

|            | 108年3月31日        | 107年12月31日       | 107年3月31日         |
|------------|------------------|------------------|-------------------|
| 合約負債-流動：   |                  |                  |                   |
| 合約負債-產品銷售  | \$ 51,780        | \$ 84,855        | \$ 99,096         |
| 合約負債-勞務之提供 | <u>4,858</u>     | <u>4,805</u>     | <u>8,228</u>      |
| 小計         | 56,638           | 89,660           | 107,324           |
| 合約負債-非流動：  |                  |                  |                   |
| 合約負債-勞務之提供 | <u>1,210</u>     | <u>1,696</u>     | <u>3,866</u>      |
| 合計         | <u>\$ 57,848</u> | <u>\$ 91,356</u> | <u>\$ 111,190</u> |

- (2)期初合約負債本期認列收入如下：

|        | 108年1月1日至3月31日   | 107年1月1日至3月31日   |
|--------|------------------|------------------|
| 客戶合約收入 | <u>\$ 51,370</u> | <u>\$ 76,676</u> |

### 3. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(十八) 其他收入

|             | 108年1月1日至3月31日   | 107年1月1日至3月31日   |
|-------------|------------------|------------------|
| 利息收入-銀行存款利息 | \$ 2,922         | \$ 1,617         |
| 專案開發收入      | 34,308           | 46,707           |
| 其他收入        | 5,487            | 6,344            |
|             | <u>\$ 42,717</u> | <u>\$ 54,668</u> |

(十九) 其他利益及損失

|               | 108年1月1日至3月31日  | 107年1月1日至3月31日     |
|---------------|-----------------|--------------------|
| 外幣兌換利益(損失)    | \$ 5,678        | (\$ 17,543)        |
| 處分不動產、廠房及設備利益 |                 |                    |
| (損失)          | 129             | ( 247)             |
| 其他損失          | ( 925)          | ( 1)               |
|               | <u>\$ 4,882</u> | <u>(\$ 17,791)</u> |

(二十) 財務成本

|        | 108年1月1日至3月31日  | 107年1月1日至3月31日  |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息費用   | \$ 1,505        | \$ 124          |
| 其他財務費用 | 346             | 880             |
|        | <u>\$ 1,851</u> | <u>\$ 1,004</u> |

(二十一) 費用性質之額外資訊

|        | 108年1月1日至3月31日    | 107年1月1日至3月31日    |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用   | \$ 272,206        | \$ 285,204        |
| 勞健保費用  | 21,186            | 20,843            |
| 退休金費用  | 10,477            | 10,119            |
| 其他用人費用 | 16,527            | 15,937            |
| 員工福利費用 | <u>\$ 320,396</u> | <u>\$ 332,103</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 45,011</u>  | <u>\$ 16,032</u>  |
| 攤銷費用   | <u>\$ 2,912</u>   | <u>\$ 2,588</u>   |

1. 依本公司及國內子公司章程規定，年度如有獲利，應分別提撥不低於3%與1%作為員工酬勞及不高於3%與1%作為董監酬勞。但公司尚有累計虧損時，應預先保留彌補虧損數額。其員工酬勞分配之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。由董事會決議以股票或現金分派，員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。
2. 本集團民國108年及107年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$10,086及\$14,122；董監酬勞估列金額分別為\$2,002及\$2,745，前述金額帳列薪資費用科目。該酬勞係依截至當期止之獲利情況估列。

依民國 108 年 4 月 29 日經本公司董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$46,237 及\$8,835，與當年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

子公司恩嘉於民國 108 年 2 月 19 日經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$7,124 及\$1,549，與當年度財務報告認列之金額一致。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用

|                   | 108年1月1日至3月31日 | 107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        | \$ 15,054      | \$ 23,094      |
| 以前年度所得稅(高)低估      | ( 126)         | 1,535          |
| 當期所得稅總額           | 14,928         | 24,629         |
| 遞延所得稅：            |                |                |
| 暫時性差異之原始產生及<br>迴轉 | 4,498          | 8,607          |
| 稅率改變之影響           | -              | ( 5,232)       |
| 所得稅費用             | \$ 19,426      | \$ 28,004      |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，另子公司-恩嘉科技及恩睿科技營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

## (二十三) 每股盈餘

|                              | 108年1月1日至3月31日 |                    |             |
|------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |                |                    |             |
| 歸屬於母公司之本期淨利                  | \$ 72,489      | 49,061             | \$ 1.48     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |                |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響               |                |                    |             |
| 員工酬勞                         | -              | 508                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 72,489      | 49,569             | \$ 1.46     |

| 107年1月1日至3月31日               |            |                    |             |
|------------------------------|------------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |            |                    |             |
| 歸屬於母公司之本期淨利                  | \$ 126,354 | 49,061             | \$ 2.58     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |            |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響               |            |                    |             |
| 員工酬勞                         | -          | 457                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 126,354 | 49,518             | \$ 2.55     |

(二十四) 營業租賃

民國 107 年適用

本集團以營業租賃承租辦公室及廠房，租賃期間介於民國 105 年至 111 年。民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列\$30,347 之租金費用。另未來最低租金給付總額如下：

|            | 107年12月31日 | 107年3月31日  |
|------------|------------|------------|
| 不超過1年      | \$ 49,172  | \$ 72,069  |
| 超過1年但不超過5年 | 106,533    | 137,681    |
|            | \$ 155,705 | \$ 209,750 |

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動：

|                           | 108年1月1日至3月31日 | 107年1月1日至3月31日 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 購置不動產、廠房及設備<br>及其他非流動資產轉入 |                |                |
| 不動產、廠房及設備                 | \$ 9,692       | \$ 34,692      |
| 減：期末應付設備款                 | ( 8,414)       | ( 29,232)      |
| 期初預付土地及設備款                | ( 19,870)      | ( 143,130)     |
| 加：期初應付設備款                 | 12,562         | 55,450         |
| 期末預付設備款                   | 21,250         | 141,823        |
| 購置不動產、廠房及設備<br>本期支付現金數    | \$ 15,220      | \$ 59,603      |

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

依國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」規定，揭露民國 108 年及 107 年第一季變動如下：

短期借款

|           | 108年             | 107年             |
|-----------|------------------|------------------|
| 1月1日      | \$ 73,102        | \$ 19,926        |
| 籌資現金流量之變動 | 496              | 32,059           |
| 3月31日     | <u>\$ 73,598</u> | <u>\$ 51,985</u> |

(二十七) 企業合併

1. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日以美金 137 仟元購入 Super Telecommunications Co. Ltd. 100%股權，折合新台幣 4,103 仟元，取得對該公司之控制，並於民國 107 年 3 月更名為 EnGenius Technologies Canada, Inc.(ETCI)。該公司為本集團位於加拿大之長期經銷夥伴，本集團預期收購後能強化雙方合作關係，創造本集團更多獲利。
2. 收購 ETCI 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者之公允價值資訊如下：

107年1月1日

收購對價

現金 \$ 4,103

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值

|           |                 |
|-----------|-----------------|
| 現金        | \$ 5,472        |
| 應收帳款      | 5,548           |
| 存貨        | 5,098           |
| 其他流動資產    | 1,081           |
| 不動產、廠房及設備 | 35              |
| 應付帳款      | ( 6,632)        |
| 其他應付款     | ( 4,947)        |
| 其他流動負債    | ( 572)          |
| 其他非流動負債   | ( 980)          |
| 可辨認淨資產總額  | <u>\$ 4,103</u> |

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 108 年及 107 年 3 月 31 日止，神腦國際股份有限公司持有本公司皆為 33.79%，為對本公司具重大影響力之個體。

(二) 關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u>   | <u>與本集團之關係</u>    |
|----------------|-------------------|
| 神腦國際股份有限公司(神腦) | 對本集團具聯合控制或重大影響之個體 |

(三) 本集團與關係人間重大交易事項如下：

1. 營業收入

|                       | <u>108年1月1日至3月31日</u> | <u>107年1月1日至3月31日</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 商品銷售：                 |                       |                       |
| 對本集團具聯合控制或<br>重大影響之個體 | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 142</u>         |

上開銷貨之銷貨價格係依銷貨量之大小而給予不同的優惠。收款條件與一般客戶相當，約為月結 60 日內收款。

2. 加工費

|                       | <u>108年1月1日至3月31日</u> | <u>107年1月1日至3月31日</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 勞務購買：                 |                       |                       |
| 對本集團具聯合控制或<br>重大影響之個體 |                       |                       |
| -神腦                   | <u>\$ 16,501</u>      | <u>\$ 34,223</u>      |

本集團對關係人之加工費之價格及付款條件係按雙方協議之條件辦理，約為交易日 10 天內付款。

3. 應收關係人款項

|                       | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 其他應收款-代墊款項：           |                  |                   |                  |
| 對本集團具聯合控制或<br>重大影響之個體 | <u>\$ 905</u>    | <u>\$ 1,245</u>   | <u>\$ 1,030</u>  |

4. 其他應付款

|                       | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付關係人款項：              |                  |                   |                  |
| 對本集團具聯合控制或<br>重大影響之個體 |                  |                   |                  |
| -神腦                   | <u>\$ 5,817</u>  | <u>\$ 5,410</u>   | <u>\$ 12,366</u> |

#### 5. 租賃交易

本集團向神腦承租之廠辦大樓依國際財務報導準則第 16 號規定而於民國 108 年 3 月 31 日認列之使用權資產及租賃負債餘額分別為\$36,362 及 \$35,039。

有關租賃合約之重要約定如下：

(1)本公司與神腦國際於 99 年 3 月簽署廠辦大樓租賃合約為一年期，依租賃合約規定每年自動展延一年，雙方並約定每隔 5 年重新檢視合約條款是否需作調整。

(2)租金係由雙方議定，並按月支付。

#### 6. 租金費用

本公司於民國 107 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  | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------|-------------------------|------|--------------------|
| 華亞科學園<br>區廠辦大樓 | 99.4.1~108.3.31<br>(註1) | \$ - | \$ 7,803           |

註 1：本公司與神腦國際於 99 年 3 月簽署廠辦大樓租賃合約為一年期，依租賃合約規定每年自動展延一年，雙方並約定每隔 5 年重新檢視合約條款是否需作調整。

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：

|             | 108年1月1日至3月31日   | 107年1月1日至3月31日   |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 13,172        | \$ 13,559        |
| 退職後福利       | 258              | 256              |
|             | <u>\$ 13,430</u> | <u>\$ 13,815</u> |

#### 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

營業租賃協議請詳附註六、(二十四)及七、(三)說明。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 108 年 4 月 29 日經董事會決議通過以下事項：

- (一)民國 107 年度盈餘分配案及發放民國 107 年度員工及董監酬勞，請分別詳附註六(十六)5.及附註六(二十一)2.之說明。
- (二)本公司擬自地委建廠辦大樓，建築總面積 13,520 坪，營建及機電工程款共 11 億 3 千萬元。

## 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. 金融工具之種類

本集團金融工具僅為按攤銷後成本衡量之金融資產，包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付帳款、其他應付款(含關係人)及租賃負債。

#### 2. 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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易。

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)，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：

| 108年3月31日         |            |        |               |
|-------------------|------------|--------|---------------|
|                   | 外幣(仟元)     | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |            |        |               |
| <u>金融資產</u>       |            |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |        |               |
| 美金：新台幣            | USD 42,958 | 30.820 | 1,323,958     |
| <u>非貨幣性項目</u>     |            |        |               |
| 美金：新台幣            | USD 2,510  | 30.820 | 77,366        |
| <u>金融負債</u>       |            |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |        |               |
| 美金：新台幣            | USD 32,081 | 30.820 | 988,733       |
| <u>非貨幣性項目</u>     |            |        |               |
| 美金：新台幣            | USD 1,093  | 30.820 | 33,695        |
| 107年12月31日        |            |        |               |
|                   | 外幣(仟元)     | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |            |        |               |
| <u>金融資產</u>       |            |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |        |               |
| 美金：新台幣            | USD 46,838 | 30.715 | 1,438,617     |
| <u>非貨幣性項目</u>     |            |        |               |
| 美金：新台幣            | USD 2,447  | 30.715 | 75,168        |
| <u>金融負債</u>       |            |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |        |               |
| 美金：新台幣            | USD 26,916 | 30.715 | 826,729       |
| <u>非貨幣性項目</u>     |            |        |               |
| 美金：新台幣            | USD 818    | 30.715 | 25,126        |

| 107年3月31日                          |     |        |        |               |
|------------------------------------|-----|--------|--------|---------------|
|                                    |     | 外幣(仟元) | 匯率     | 帳面金額<br>(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 | 52,783 | 29.105 | 1,536,259     |
| <u>非貨幣性項目</u>                      |     |        |        |               |
| 美金：新台幣                             | USD | 1,833  | 29.105 | 53,356        |
| <u>金融負債</u>                        |     |        |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>                       |     |        |        |               |
| 美金：新台幣                             | USD | 45,399 | 29.105 | 1,321,350     |
| <u>非貨幣性項目</u>                      |     |        |        |               |
| 美金：新台幣                             | USD | 290    | 29.105 | 8,426         |
| C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下： |     |        |        |               |

| 108年1月1日至3月31日 |   |        |      |       |
|----------------|---|--------|------|-------|
| 兌換損益           |   |        |      |       |
| 外幣(仟元)         |   | 匯率     | 帳面金額 |       |
| (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         | - | 30.820 | \$   | 4,849 |
| <u>金融負債</u>    |   |        |      |       |
| <u>貨幣性項目</u>   |   |        |      |       |
| 美金：新台幣         | - | 30.820 | \$   | 277   |

| 107年1月1日至3月31日 |    |        |     |        |
|----------------|----|--------|-----|--------|
| 兌換損益           |    |        |     |        |
| 外幣(仟元)         | 匯率 | 帳面金額   |     |        |
| (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         | -  | 29.105 | (\$ | 6,261) |
| <u>金融負債</u>    |    |        |     |        |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |     |        |
| 美金：新台幣         | -  | 29.105 | \$  | 17,535 |

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 108年1月1日至3月31日    |      |        |          |
|-------------------|------|--------|----------|
| 敏感度分析             |      |        |          |
|                   | 變動幅度 | 影響損益   | 影響其他綜合損益 |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |      |        |          |
| <u>金融資產</u>       |      |        |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |      |        |          |
| 美金：新台幣            | 1%   | 13,240 | -        |
| <u>金融負債</u>       |      |        |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |      |        |          |
| 美金：新台幣            | 1%   | 9,887  | -        |
| 107年1月1日至3月31日    |      |        |          |
| 敏感度分析             |      |        |          |
|                   | 變動幅度 | 影響損益   | 影響其他綜合損益 |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |      |        |          |
| <u>金融資產</u>       |      |        |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |      |        |          |
| 美金：新台幣            | 1%   | 15,363 | -        |
| <u>金融負債</u>       |      |        |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |      |        |          |
| 美金：新台幣            | 1%   | 13,214 | -        |

#### 價格風險

本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟集團業已設置停損點，預期不致發生重大之風險。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自短期借款及應收帳款讓售，按固定利率借入之短期借款及按固定利率計算應收帳款讓售保理費用，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，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具、應收票據及其他應收款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

- C. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等及歷史違約狀態將對客戶之應收帳款分組，以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日應收帳款的備抵損失。

|           | 未逾期        | 逾期<br>30天內 | 逾期<br>31-60天 | 逾期<br>61-90天 | 逾期<br>91-180天 | 逾期<br>181天以上 | 合計         |
|-----------|------------|------------|--------------|--------------|---------------|--------------|------------|
| 108年3月31日 |            |            |              |              |               |              |            |
| 預期損失率     | 0.03%      | 0.03%      | 10%          | 30%          | 50%           | 100%         |            |
| 帳面價值總額    | \$ 861,192 | \$ 17,410  | \$ 2,290     | \$ 917       | \$ -          | \$ -         | \$ 881,809 |
| 備抵損失      | \$ 2       | \$ 1       | \$ 137       | \$ 192       | \$ -          | \$ -         | \$ 332     |

|           | 未逾期          | 逾期<br>30天內 | 逾期<br>31-60天 | 逾期<br>61-90天 | 逾期<br>91-180天 | 逾期<br>181天以上 | 合計           |
|-----------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| 107年3月31日 |              |            |              |              |               |              |              |
| 預期損失率     | 0.03%        | 0.03%      | 10%          | 30%          | 50%           | 100%         |              |
| 帳面價值總額    | \$ 1,040,851 | \$ 14,582  | \$ 696       | \$ 442       | \$ 138        | \$ -         | \$ 1,056,709 |
| 備抵損失      | \$ -         | \$ -       | \$ 7         | \$ -         | \$ 217        | \$ -         | \$ 224       |

- G. 本集團之應收帳款備抵損失變動表如下：

|             | 108年1月1日至3月31日 | 107年1月1日至3月31日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 1月1日_IAS 39 | \$ 361         | \$ 149         |
| 適用新準則調整數    | -              | -              |
| 1月1日_IFRS 9 | 361            | 149            |
| 減損損失(迴轉)提列( | 30)            | 72             |
| 企業合併取得      | -              | 6              |
| 匯率影響數       | 1              | (3)            |
| 3月31日       | \$ 332         | \$ 224         |

(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。本集團民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日無衍生金融負債。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：

| 108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        | \$ 73,776 | \$ -   | \$ -   | \$ - |
| 應付票據        | 3,908     | -      | -      | -    |
| 應付帳款        | 1,744,762 | -      | -      | -    |
| 其他應付款(含關係人) | 428,631   | -      | -      | -    |
| 租賃負債        | 89,838    | 56,338 | 56,677 | -    |

非衍生金融負債：

| 107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        | \$ 73,147 | \$ -  | \$ -  | \$ - |
| 應付票據        | 6,542     | -     | -     | -    |
| 應付帳款        | 1,464,340 | -     | -     | -    |
| 其他應付款(含關係人) | 541,453   | -     | -     | -    |

非衍生金融負債：

| 107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        | \$ 52,003 | \$ -  | \$ -  | \$ - |
| 應付票據        | 5,016     | -     | -     | -    |
| 應付帳款        | 2,836,730 | -     | -     | -    |
| 其他應付款(含關係人) | 501,977   | -     | -     | -    |

(三) 公允價值資訊

本集團無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

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：無此情形。
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. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

轉投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表二。

(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利益(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關部門別之資訊如下：

| 108年1月1日至3月31日 |                     |                   |                  |                     |                     |
|----------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
|                | 台灣                  | 美洲                | 非美洲              | 合併沖銷                | 合 併                 |
| 外部收入           | \$ 1,606,861        | \$ 147,266        | \$ 67,095        | \$ -                | \$ 1,821,222        |
| 內部部門           |                     |                   |                  |                     |                     |
| 收入             | 130,753             | 7,365             | 624              | ( 138,742)          | -                   |
| 收入合計           | <u>\$ 1,737,614</u> | <u>\$ 154,631</u> | <u>\$ 67,719</u> | <u>(\$ 138,742)</u> | <u>\$ 1,821,222</u> |
| 部門損益           | <u>\$ 120,625</u>   | <u>\$ 9,031</u>   | <u>\$ 5,186</u>  | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 134,842</u>   |
| 部門損益           |                     |                   |                  |                     |                     |
| 包含：            |                     |                   |                  |                     |                     |
| 折舊與攤銷          | <u>\$ 39,895</u>    | <u>\$ 1,332</u>   | <u>\$ 377</u>    | <u>(\$ 2,106)</u>   | <u>\$ 39,498</u>    |
| 107年1月1日至3月31日 |                     |                   |                  |                     |                     |
|                | 台灣                  | 美洲                | 非美洲              | 合併沖銷                | 合 併                 |
| 外部收入           | \$ 2,048,955        | \$ 158,232        | \$ 84,076        | \$ -                | \$ 2,291,263        |
| 內部部門           |                     |                   |                  |                     |                     |
| 收入             | 207,902             | 1,402             | 558              | ( 209,862)          | -                   |
| 收入合計           | <u>\$ 2,256,857</u> | <u>\$ 159,634</u> | <u>\$ 84,634</u> | <u>(\$ 209,862)</u> | <u>\$ 2,291,263</u> |
| 部門損益           | <u>\$ 183,268</u>   | <u>\$ 9,717</u>   | <u>\$ 3,997</u>  | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 196,982</u>   |
| 部門損益           |                     |                   |                  |                     |                     |
| 包含：            |                     |                   |                  |                     |                     |
| 折舊與攤銷          | <u>\$ 16,763</u>    | <u>\$ 11</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 16,774</u>    |

## (三)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

|              | 108年1月1日至3月31日    | 107年1月1日至3月31日    |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 應報導營運部門損益合計數 | \$ 134,842        | \$ 196,982        |
| 未分配金額：       |                   |                   |
| 公司一般管理費用     | ( 73,991)         | ( 69,993)         |
| 非營業收支淨額      | 45,748            | 35,873            |
| 繼續營業部門稅前損益   | <u>\$ 106,599</u> | <u>\$ 162,862</u> |

神準科技股份有限公司及其子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國108年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱      | 交易往來對象                                | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |           |      | 佔合併總營收或總資產<br>之比率<br>(註3) |
|------------|------------|---------------------------------------|-----------------|--------|-----------|------|---------------------------|
|            |            |                                       |                 | 科目     | 金額        | 交易條件 |                           |
| 0          | 神準科技股份有限公司 | EnGenius Technologies, Inc.           | 1               | 銷貨收入   | \$ 81,988 | 註4   | 5                         |
| 0          | 神準科技股份有限公司 | EnGenius Technologies, Inc.           | 1               | 應收帳款   | 51,957    | "    | 1                         |
| 0          | 神準科技股份有限公司 | EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd. | 1               | 銷貨收入   | 28,293    | "    | 2                         |
| 0          | 神準科技股份有限公司 | EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd. | 1               | 應收帳款   | 20,886    | "    | -                         |
| 0          | 神準科技股份有限公司 | EnGenius Networks Europe B.V.         | 1               | 銷貨收入   | 12,223    | "    | 1                         |
| 1          | 恩嘉科技股份有限公司 | 神準科技股份有限公司                            | 2               | 使用權資產  | 22,819    | 註6   | -                         |
| 1          | 恩嘉科技股份有限公司 | 神準科技股份有限公司                            | 2               | 租賃負債   | 22,274    | "    | -                         |

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (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：交易價格及交易條件係按雙方協議條件辦理。

註6：租金支出係由雙方議定，並按月支付，使用權資產及租賃負債係依國際財務報導準則第16 號而於民國108年3月31日認列之餘額。

註7：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。

註8：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 神準科技股份有限公司及其子公司                       |                                       |      |                 |            |           |           |        |           |               |            |    |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------|-----------------|------------|-----------|-----------|--------|-----------|---------------|------------|----|
| 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）         |                                       |      |                 |            |           |           |        |           |               |            |    |
| 民國108年1月1日至3月31日                      |                                       |      |                 |            |           |           |        |           |               |            |    |
| 投資公司名稱                                | 被投資公司名稱                               | 所在地區 | 主要營業項目          | 原始投資金額(註1) |           | 期末持有      |        |           | 本期認列之投資       |            |    |
|                                       |                                       |      |                 | 本期期末       | 去年年底      | 股數        | 比率     | 帳面金額      | 被投資公司<br>本期損益 | 損益<br>(註2) | 備註 |
| 神準科技股份有限公司                            | EnGenius Technologies, Inc.           | 美國   | 通訊產品之買賣業務       | \$ 61,640  | \$ 61,640 | 60,000    | 100.00 | \$ 77,366 | (\$ 2,523)    | (\$ 2,996) |    |
| 神準科技股份有限公司                            | Senao International (Samoa) Ltd.      | 薩摩亞  | 轉投資相關事業         | 119,397    | 119,397   | 3,874,000 | 100.00 | ( 33,695) | ( 6,931)      | ( 7,034)   |    |
| 神準科技股份有限公司                            | 恩睿科技股份有限公司                            | 台灣   | 通訊產品之買賣業務       | 20,000     | 20,000    | 2,000,000 | 100.00 | 20,047    | 20            | 20         |    |
| 神準科技股份有限公司                            | 恩嘉科技股份有限公司                            | 台灣   | 通訊產品之研發、製造及買賣業務 | 84,249     | 84,249    | 6,490,800 | 50.99  | 145,053   | 29,963        | 15,356     |    |
| Senao International (Samoa) Ltd.      | EnGenius International (Samoa) Ltd.   | 薩摩亞  | 轉投資相關事業         | 98,316     | 98,316    | 3,190,000 | 100.00 | ( 32,256) | ( 7,679)      | -          |    |
| Senao International (Samoa) Ltd.      | EnGenius Technologies Canada Inc.     | 加拿大  | 通訊產品之買賣業務       | 4,225      | 4,225     | 100       | 100.00 | 5,952     | 740           | -          |    |
| EnGenius International (Samoa) Ltd.   | EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd. | 新加坡  | 通訊產品之買賣業務       | 97,083     | 97,083    | 3,150,000 | 100.00 | ( 32,892) | ( 7,681)      | -          |    |
| EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd. | EnGenius Networks Europe B.V.         | 荷蘭   | 通訊產品之買賣業務       | 17,811     | 17,811    | 210,000   | 100.00 | ( 20,037) | ( 3,910)      | -          |    |

註1：「原始投資金額」乙欄，係以原始投資之原幣金額依期末匯率換算。

註2：「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。