

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 104 年度及 103 年度
(股票代碼 3558)

公司地址：新北市新店區中正路 529 號 3 樓

電 話：(03)328-9289

神 準 科 技 股 份 有 限 公 司

民國 104 年度及 103 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
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、	個體財務報表附註	11 ~ 43
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18 ~ 19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37	~ 42
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	營運部門資訊	43	
九、	重要會計項目明細表	44	~ 59



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002533 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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。上開個體財務報表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表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表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 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 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

王輝賢

王輝賢



會計師

盧文聰

盧文聰



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 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 1000003958 號

中 華 民 國 1 0 5 年 2 月 2 5 日

神準科長股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,797,509	59	\$ 2,310,936	54
1170	應收帳款淨額	六(二)	741,276	16	778,018	18
1180	應收帳款－關係人淨額	七	163,658	3	230,409	5
1200	其他應收款		35,301	1	40,545	1
1210	其他應收款－關係人	七	6,739	-	3,119	-
130X	存貨	六(三)	405,666	9	440,035	10
1410	預付款項		9,992	-	18,790	1
11XX	流動資產合計		4,160,141	88	3,821,852	89
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	154,149	3	165,457	4
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	352,552	8	280,536	7
1780	無形資產		6,497	-	1,738	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	28,506	1	21,499	-
1900	其他非流動資產		9,702	-	5,918	-
15XX	非流動資產合計		551,406	12	475,148	11
1XXX	資產總計		\$ 4,711,547	100	\$ 4,297,000	100

(續次頁)

神準科技股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
	附註	金	額	%	金	額	%
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
		\$	-	-	\$	2,028	-
2150	應付票據		7,004	-		4,373	-
2170	應付帳款		1,297,888	27		1,360,198	32
2200	其他應付款	六(七)	578,820	12		519,467	12
2230	本期所得稅負債	六(十九)	78,732	2		50,929	1
2250	負債準備—流動	六(十)	43,852	1		34,816	1
2300	其他流動負債	六(十一)	121,926	3		107,481	3
21XX	流動負債合計		<u>2,128,222</u>	<u>45</u>		<u>2,079,292</u>	<u>49</u>
非流動負債							
2600	其他非流動負債	六(四)(八)	18,377	1		12,354	-
2XXX	負債總計		<u>2,146,599</u>	<u>46</u>		<u>2,091,646</u>	<u>49</u>
權益							
股本							
3110	普通股股本		490,609	10		486,929	11
資本公積							
3200	資本公積	六(九)(十三)	702,817	15		700,545	16
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十四)	197,989	4		136,811	3
3320	特別盈餘公積		9,326	-		21,628	1
3350	未分配盈餘		1,165,887	25		868,767	20
其他權益							
3400	其他權益		(1,680)	-		(9,326)	-
3XXX	權益總計		<u>2,564,948</u>	<u>54</u>		<u>2,205,354</u>	<u>51</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,711,547</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,297,000</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表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：林伯彰



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104年及103年1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	104 年 度	103 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 7,201,104 100	\$ 5,709,226 100
5000 營業成本	六(三)(十八)及七	(5,482,523) (76)	(4,330,141) (76)
5900 營業毛利		1,718,581 24	1,379,085 24
5910 未實現銷貨利益	六(四)	(88,574) (1)	(69,441) (1)
5920 已實現銷貨利益	六(四)	69,441 1	66,420 1
5950 營業毛利淨額		1,699,448 24	1,376,064 24
營業費用	六(十八)		
6100 推銷費用		(266,054) (4)	(219,055) (4)
6200 管理費用		(212,051) (3)	(163,033) (3)
6300 研究發展費用		(443,809) (6)	(366,637) (6)
6000 營業費用合計		(921,914) (13)	(748,725) (13)
6900 營業利益		777,534 11	627,339 11
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	101,105 1	40,478 1
7020 其他利益及損失	六(十七)	56,643 1	21,680 -
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(四)	(5,289) -	22,435 1
7000 營業外收入及支出合計		152,459 2	84,593 2
7900 稅前淨利		929,993 13	711,932 13
7950 所得稅費用	六(十九)	(118,035) (2)	(100,153) (2)
8200 本期淨利		\$ 811,958 11	\$ 611,779 11
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(八)	(\$ 1,109) -	\$ 2,617 -
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		7,646 -	12,302 -
8500 本期綜合利益總額		\$ 818,495 11	\$ 626,698 11
普通股每股盈餘	六(二十)		
9750 基本每股盈餘合計		\$ 16.60	\$ 12.63
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 16.42	\$ 12.38

後附個體財務報表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：林伯彰

會計主管：喻鳳筱



神準化學股份有限公司

個體財務報表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通	股本	資本公積		員工認股權	法定盈餘積	特別盈餘積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	合計						
			資本公積	溢價												
103 年度																
103 年 1 月 1 日餘額	\$	480,689	\$	686,466	\$	9,863	\$	94,620	\$	26,193	\$	586,797	\$	21,628	\$	1,863,000
行使員工認股權		6,240		4,216		-		-		-		-		-		10,456
102 年度盈餘指撥及分配(註 1)																
提列法定盈餘公積	-		-		-		42,191		(42,191)		-		-		-	-
迴轉特別盈餘公積	-		-		-		-		(4,565)		4,565		-		-	-
分配股東現金股利	-		-		-		-		(294,800)		-		-		(294,800)	-
本期淨利	-		-		-		-		611,779		-		-		611,779	-
本期其他綜合損益	-		-		-		-		2,617		-		12,302		14,919	-
103 年 12 月 31 日餘額	\$	486,929	\$	690,682	\$	9,863	\$	136,811	\$	21,628	\$	868,767	\$	9,326	\$	2,205,354
104 年度																
104 年 1 月 1 日餘額	\$	486,929	\$	690,682	\$	9,863	\$	136,811	\$	21,628	\$	868,767	\$	9,326	\$	2,205,354
行使員工認股權		3,680		12,135	(9,863)		-		-		-		-		-	5,952
103 年度盈餘指撥及分配(註 2)																
提列法定盈餘公積	-		-		-		61,178		(61,178)		-		-		-	-
迴轉特別盈餘公積	-		-		-		-		(12,302)		12,302		-		-	-
分配股東現金股利	-		-		-		-		(464,853)		-		-		(464,853)	-
本期淨利	-		-		-		-		811,958		-		-		811,958	-
本期其他綜合損益	-		-		-		-		(1,109)		-		7,646		6,537	-
104 年 12 月 31 日餘額	\$	490,609	\$	702,817	\$	-	\$	197,989	\$	9,326	\$	1,165,887	\$	1,680	\$	2,564,948

註 1：股東會決議配發之民國 102 年度董監事酬勞\$11,385 及員工紅利\$37,971，已於當年度綜合損益表認列數為\$49,362，差異數\$6 調整於民國 103 年度綜合損益表。
 註 2：股東會決議配發之民國 103 年度董監事酬勞\$16,500 及員工紅利\$53,978，已於當年度綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表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：林伯彰



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104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 929,993	\$ 711,932
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(五)(十八)	92,637	62,957
攤銷費用	六(十八)	3,529	3,226
呆帳費用轉列收入數	六(二)	(4,640)	(162)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(六)		
淨利益		(2,028)	(2,225)
利息收入	六(十六)	(17,153)	(16,557)
處分設備損失(利益)	六(五)(十七)	213	(303)
採用權益法認列之投資損益份額	六(四)	5,289	(22,435)
聯屬公司間淨未實現利益	六(四)	19,133	3,021
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	15,000
應收票據淨額		-	630
應收帳款		41,382	(291,018)
應收帳款－關係人淨額		66,751	(34,893)
其他應收款		6,547	(9,518)
其他應收款－關係人		(3,620)	415
存貨		34,369	(49,989)
預付款項		8,798	(1,071)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		2,631	(1,447)
應付帳款		(62,310)	303,195
其他應付款		60,095	53,257
負債準備－流動		9,036	11,974
其他流動負債		14,445	33,613
其他非流動負債		(554)	(446)
營運產生之現金流入		1,204,543	769,156
收取之利息		15,850	15,260
支付所得稅		(97,395)	(69,869)
營業活動之淨現金流入		1,122,998	714,547

(續次頁)

神準科技股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置設備	六(五)(二十二)	(\$ 165,643)	(\$ 143,477)
處分設備價款	六(五)	191	1,067
無形資產增加		(8,288)	(587)
其他非流動資產(增加)減少		(3,784)	734
投資活動之淨現金流出		(177,524)	(142,263)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
員工執行認股權	六(九)	5,952	10,456
發放股東現金股利	六(十四)	(464,853)	(294,800)
籌資活動之淨現金流出		(458,901)	(284,344)
本期現金及約當現金增加數		486,573	287,940
期初現金及約當現金餘額		2,310,936	2,022,996
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,797,509	\$ 2,310,936

後附個體財務報表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：林伯彰



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 104 年 度 及 103 年 度

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

本個體財務報告已於民國 105 年 2 月 25 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬，此外該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107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1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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

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。

(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)按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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。

3. 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：

- A. 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；
- B. 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
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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(負債)，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。

3. 本公司經評估當以攤銷後成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(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. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司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，本公司即控制該個體。

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。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。

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	2年～9年
模具設備	2年～9年
運輸設備	4年～8年
辦公設備	3年～9年
其他設備	4年～9年
租賃改良	2年～4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 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。

(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(包含保固及折讓準備等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(十九)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。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股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值已反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本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個體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。

(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，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 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$405,666。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4	\$ 4
支票存款及活期存款	388,597	46,262
定期存款	2,408,908	2,264,670
合計	<u>\$ 2,797,509</u>	<u>\$ 2,310,936</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。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 741,276	\$ 782,658
減：備抵呆帳	-	(4,640)
	<u>\$ 741,276</u>	<u>\$ 778,018</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 6,372	\$ 18,730
31-90天	-	37
	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ 18,767</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：

	104年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 4,637	\$ 3	\$ 4,640
本期迴轉減損損失	(4,637)	(3)	(4,640)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	103年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
1月1日	\$ 4,637	\$ 165	\$ 4,802
本期迴轉減損損失	—	(162)	(162)
12月31日	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 4,640</u>

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：

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ 732,308	\$ 755,743
群組2	2,596	3,511
	<u>\$ 734,904</u>	<u>\$ 759,254</u>

群組 1：代工客戶。

群組 2：自有品牌客戶。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 136,075	(\$ 5,544)	\$ 130,531
在製品	138,059	—	138,059
製成品	137,481	(405)	137,076
合計	<u>\$ 411,615</u>	<u>(\$ 5,949)</u>	<u>\$ 405,666</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 214,965	(\$ 7,616)	\$ 207,349
在製品	163,058	—	163,058
製成品	70,309	(681)	69,628
合計	<u>\$ 448,332</u>	<u>(\$ 8,297)</u>	<u>\$ 440,035</u>

本公司民國 104 年及 103 年度認列為費損之存貨成本分別為\$5,463,176 及 \$4,308,043，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 \$2,730 及 \$4,944。

(四)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	104年12月31日	103年12月31日
EnGenius Technologies, Inc.	\$ 154,017	\$ 145,467
Senao International(Samoa) Ltd.	(5,468)	19,423
EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	132	567
	\$ 148,681	\$ 165,457
轉列其他非流動負債	5,468	-
合計	<u>\$ 154,149</u>	<u>\$ 165,457</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	104年度	103年度
EnGenius Technologies, Inc.	\$ 11,901	\$ 22,223
Senao International(Samoa) Ltd.	(16,805)	1,764
EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	(385)	(1,552)
合計	<u>(\$ 5,289)</u>	<u>\$ 22,435</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四（三）。
4. 民國 104 年及 103 年度依規定消除順流交易產生之未實現銷貨毛利 \$88,574 及 \$69,441，已沖銷並帳列「採用權益法之投資」科目減項。

(五) 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>
104年1月1日							
成本	\$ 458,357	\$ 64,255	\$ 6,270	\$ 28,791	\$ 5,830	\$ 31,343	\$ 594,846
累計折舊及減損	(221,561)	(41,919)	(2,252)	(24,803)	(3,623)	(20,152)	(314,310)
	<u>\$ 236,796</u>	<u>\$ 22,336</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 11,191</u>	<u>\$ 280,536</u>
104年度							
1月1日	\$ 236,796	\$ 22,336	\$ 4,018	\$ 3,988	\$ 2,207	\$ 11,191	\$ 280,536
增添	1,954	-	-	-	-	-	1,954
處分	(13)	-	(385)	(6)	-	-	(404)
其他非流動資產轉入	140,585	10,360	1,200	595	2,969	7,394	163,103
折舊費用	(68,287)	(10,469)	(1,302)	(1,652)	(1,070)	(9,857)	(92,637)
12月31日	<u>\$ 311,035</u>	<u>\$ 22,227</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 352,552</u>
104年12月31日							
成本	\$ 600,502	\$ 74,615	\$ 6,100	\$ 29,072	\$ 8,799	\$ 38,737	\$ 757,825
累計折舊及減損	(289,467)	(52,388)	(2,569)	(26,147)	(4,693)	(30,009)	(405,273)
	<u>\$ 311,035</u>	<u>\$ 22,227</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 352,552</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
103年1月1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>
103年度							
1月1日	\$ 168,551	\$ 12,552	\$ 3,923	\$ 6,031	\$ 2,005	\$ 4,242	\$ 197,304
增添	11,744	734	160	-	-	699	13,337
處分	(73)	-	(691)	-	-	-	(764)
其他非流動資產轉入	104,214	16,716	1,740	350	813	9,783	133,616
折舊費用	(47,640)	(7,666)	(1,114)	(2,393)	(611)	(3,533)	(62,957)
12月31日	<u>\$ 236,796</u>	<u>\$ 22,336</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 11,191</u>	<u>\$ 280,536</u>
103年12月31日							
成本	\$ 458,357	\$ 64,255	\$ 6,270	\$ 28,791	\$ 5,830	\$ 31,343	\$ 594,846
累計折舊及減損	(221,561)	(41,919)	(2,252)	(24,803)	(3,623)	(20,152)	(314,310)
	<u>\$ 236,796</u>	<u>\$ 22,336</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 11,191</u>	<u>\$ 280,536</u>

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	104年12月31日	103年12月31日
金融負債：		
交易目的金融負債評價調整	\$ -	(\$ 2,028)
1. 本公司交易目的金融負債於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益(損失)分別計\$3,418 及(\$26,222)。		
2. 有關尚未交割之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：		
	104年12月31日	103年12月31日
	合約金額	合約金額
	(名目本金)	(名目本金)
衍生金融負債	(仟元)	(仟元)
遠期外匯合約	契約期間	契約期間
-預售美金	\$ - \$ -	美金 \$6,000 103.12.16 ~ 104.1.21
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。		

(七) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 343,494	\$ 280,126
應付員工紅利及董監酬勞	91,539	70,478
應付佣金	34,809	28,319
應付設備款	12,820	13,406
其他	96,158	127,138
	<u>\$ 578,820</u>	<u>\$ 519,467</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。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)資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 34,402	\$ 32,288
計畫資產公允價值	(24,044)	(22,491)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 10,358</u>	<u>\$ 9,797</u>

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年度			
1月1日餘額	\$ 32,288	(\$ 22,491)	\$ 9,797
當期服務成本	208	-	208
利息(費用)收入	645	(462)	183
	<u>33,141</u>	<u>(22,953)</u>	<u>10,188</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(146)	(146)
人口統計假設 變動影響數	381	-	381
財務假設變動 影響數	1,317	-	1,317
經驗調整	(437)	-	(437)
	<u>1,261</u>	<u>(146)</u>	<u>1,115</u>
提撥退休基金	-	(945)	(945)
12月31日餘額	<u>\$ 34,402</u>	<u>(\$ 24,044)</u>	<u>\$ 10,358</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月1日餘額	\$ 35,470	(\$ 22,609)	\$ 12,861
當期服務成本	250	-	250
利息(費用)收入	709	(466)	243
	<u>36,429</u>	<u>(23,075)</u>	<u>13,354</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(58)	(58)
(不包括包含於利息收入或費用之金額)			
人口統計假設	(9)	-	(9)
變動影響數			
經驗調整	(2,493)	-	(2,493)
	<u>(2,502)</u>	<u>(58)</u>	<u>(2,560)</u>
提撥退休基金	-	(997)	(997)
支付退休金	(1,639)	1,639	-
12月31日餘額	<u>\$ 32,288</u>	<u>(\$ 22,491)</u>	<u>\$ 9,797</u>

(4) 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。相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類，民國104年及103年12月31日構成該基金計劃總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	(註)	1.75%

(註) 本公司自104年度採用金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則，該準則係以折現率取代計畫資產預期長期報酬率決定淨利息。

民國104年及103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。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 1,335)	\$ 1,404	\$ 1,383	(\$ 1,322)
之影響				

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,195。

(7)截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 16 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	89
1-2年	487
2-5年	2,772
5年以上	45,996
	<u>\$ 49,344</u>

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 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$30,749 及\$26,851。

(九) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 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

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：

	104年度		103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	368	\$ 16.31	1,016	\$ 16.89
本期執行認股權	(368)	16.24	(624)	16.76
本期沒收認股權	-	-	(24)	16.89
期末流通在外認股權	-	-	368	16.31
期末可執行認股權	-	-	368	-

3. 民國 104 年及 103 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 200.03 元及 165.92 元。

4. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格為 16.31 元。此外員工認股權計畫已於 104 年 12 月 30 日期間屆滿。

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

(十) 負債準備

	104年1月1日至12月31日		
	保固準備	折讓準備	合計
1月1日	\$ 34,816	\$ -	\$ 34,816
本期新增之負債準備	15,182	403	15,585
本期使用之負債準備	(6,549)	-	(6,549)
12月31日	\$ 43,449	\$ 403	\$ 43,852

	103年1月1日至12月31日		
	保固準備	折讓準備	合計
1月1日	\$ 22,842	\$ -	\$ 22,842
本期新增之負債準備	17,449	-	17,449
本期使用之負債準備	(5,475)	-	(5,475)
12月31日	\$ 34,816	\$ -	\$ 34,816

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，折讓準備係依據歷史經驗及該產品之銷售狀況估計，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

	104年12月31日	103年12月31日
預收貨款	\$ 7,156	\$ 12,927
代收專案開發款	57,947	37,247
其他	56,823	57,307
	<u>\$ 121,926</u>	<u>\$ 107,481</u>

(十二) 股本

截至民國 104 年 12 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 104 年及 103 年度股數(仟股)變動明細如下：

	104年度	103年度
1月1日	48,693	48,069
員工執行認股權	368	624
12月31日	<u>49,061</u>	<u>48,693</u>

(十三) 資本公積

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

	發行溢價	員工認股權
104年1月1日	\$ 690,682	\$ 9,863
員工執行認股權	12,135	(9,863)
104年12月31日	<u>\$ 702,817</u>	<u>\$ -</u>
	發行溢價	員工認股權
103年1月1日	\$ 686,466	\$ 9,863
員工執行認股權	4,216	-
103年12月31日	<u>\$ 690,682</u>	<u>\$ 9,863</u>

(十四) 保留盈餘

	104年	103年
1月1日	\$ 868,767	\$ 586,797
盈餘指撥及分配	(513,729)	(332,426)
本期損益	811,958	611,779
確定福利計畫之再衡量數	(1,109)	2,617
12月31日	<u>\$ 1,165,887</u>	<u>\$ 868,767</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. 依本公司於民國 104 年 7 月 29 日經董事會決議修正前之章程規定，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，及董事監察人酬勞，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。
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，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。
5. 本公司分別於民國 104 年 6 月 10 日及民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度之盈餘分派案如下：

	103 年 度		102 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 61,178	\$ -	\$ 42,191	\$ -
特別盈餘公積 (	12,302)	-	(4,565)	-
現金股利	<u>464,853</u>	<u>9.5</u>	<u>294,800</u>	<u>6.1</u>
合計	<u>\$ 513,729</u>	<u>\$ 9.5</u>	<u>\$ 332,426</u>	<u>\$ 6.1</u>

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十八）。

（十五）營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 7,174,908	\$ 5,684,032
勞務收入	<u>26,196</u>	<u>25,194</u>
合計	<u>\$ 7,201,104</u>	<u>\$ 5,709,226</u>

（十六）其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 17,153	\$ 16,557
專案開發收入	58,506	8,012
其他收入	<u>25,446</u>	<u>15,909</u>
合計	<u>\$ 101,105</u>	<u>\$ 40,478</u>

(十七) 其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨利益(損失)	\$ 3,418	(\$ 26,222)
淨外幣兌換利益	53,472	47,599
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(213)	303
其他損失	(34)	-
合計	<u>\$ 56,643</u>	<u>\$ 21,680</u>

(十八) 費用性質額外資訊

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 955,273	\$ 759,262
勞健保費用	62,722	51,959
退休金費用	31,140	27,403
其他用人費用	17,047	30,780
員工福利費用	<u>\$ 1,066,182</u>	<u>\$ 869,404</u>
不動產、廠房及設備 折舊費用	<u>\$ 92,637</u>	<u>\$ 62,957</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$ 3,226</u>

1. 依本公司原章程規定，本公司於分派盈餘時，以考量完納稅捐、法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額，以不得低於餘額 3% 為員工紅利，及不得高於 3% 為董事監察人酬勞。

惟依民國 104 年 5 月 20 日修訂後之公司法規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，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。針對該公司法之修定，本公司已於民國 104 年 7 月 29 日經董事會決議通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不得低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$72,940 及\$53,978；董監酬勞估列金額分別為\$18,599 及\$16,500，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 10%及 3%為基礎估列，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。

本公司經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞分別為 \$53,978 及 \$16,500，與當年度財務報告認列之金額一致；民國 102 年度員工紅利 \$37,971 及董監酬勞 \$11,385 與當年度財務報告認列金額比較之差異為減少 \$6，差異數已於民國 103 年度第二季調整入帳。民國 103 年度盈餘及 102 年盈餘已分別於 104 年 8 月 14 日及民國 103 年 9 月 3 日實際配發，有關董事會通過及股東會決議之員工酬勞（紅利）及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 127,770	\$ 84,405
以前年度所得稅(高)低估	(2,728)	16,476
當期所得稅總額	125,042	100,881
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,007)	(728)
所得稅費用	<u>\$ 118,035</u>	<u>\$ 100,153</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 158,099	\$ 121,028
所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	281	237
暫時性差異未認列遞延所得稅資產及負債	952	(4,192)
按稅法規定免課稅之所得	(7,766)	(14,550)
未分配盈餘加徵10%所得稅	8,837	8,492
以前年度所得稅(高)低估數	(2,728)	16,476
免稅所得影響數	(20,293)	(16,864)
投資抵減之所得稅影響數	(19,030)	(13,184)
其他	(317)	2,710
所得稅費用	<u>\$ 118,035</u>	<u>\$ 100,153</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：

104年度					
	1月1日	認列於損益	認列於其他		12月31日
			綜合淨利	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
聯屬公司間未實					
現銷貨毛利	\$11,805	\$ 3,253	\$ -	\$ -	\$15,058
保固損失準備	5,919	1,467	-	-	7,386
備抵存貨呆滯及					
跌價損失	1,411	(400)	-	-	1,011
其他	2,364	2,687	-	-	5,051
合計	<u>\$21,499</u>	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$28,506</u>

103年度					
	1月1日	認列於損益	認列於其他		12月31日
			綜合淨利	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
聯屬公司間未實					
現銷貨毛利	\$11,291	\$ 514	\$ -	\$ -	\$11,805
保固損失準備	3,883	2,036	-	-	5,919
備抵存貨呆滯及					
跌價損失	1,370	41	-	-	1,411
其他	4,227	(1,863)	-	-	2,364
合計	<u>\$20,771</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$21,499</u>

4. 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$21,905 及 \$19,541。
5. 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 104 年及 103 年度因符合前開獎勵辦法之估計免稅所得額分別為 \$ 119,373 及 \$ 99,198。
6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	1,165,887	868,767
	<u>\$ 1,165,887</u>	<u>\$ 868,767</u>

8. 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 96,976</u>	<u>\$ 68,779</u>
	104年度(預計)	103年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.07%</u>	<u>13.44%</u>

(二十) 每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 811,958	48,913	<u>\$ 16.60</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	92	
員工分紅	-	436	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 811,958</u>	<u>49,441</u>	<u>\$ 16.42</u>
	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 611,779	48,425	<u>\$ 12.63</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	569	
員工分紅	-	431	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 611,779</u>	<u>49,425</u>	<u>\$ 12.38</u>

(二十一) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室及廠房，租賃期間介於民國 104 年至 106 年。民國 104 年及 103 年度分別認列 \$69,576 及 \$62,045 之租金費用。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 165,057	\$ 146,953
減：期末應付設備款	(12,820)	(13,406)
加：期初應付設備款	13,406	9,930
本期支付現金	<u>\$ 165,643</u>	<u>\$ 143,477</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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，神腦國際股份有限公司分別持有本公司 33.79% 及 34.05%，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：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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.	本公司之孫公司
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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售：		
－對公司具聯合控制或重大影響之個體	\$ 293	\$ 279
－子公司	<u>1,229,244</u>	<u>1,345,471</u>
小計	1,229,537	1,345,750
勞務銷售：		
－子公司	<u>4,337</u>	<u>4,988</u>
總計	<u>\$ 1,233,874</u>	<u>\$ 1,350,738</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收關係人款項：		
－子公司	<u>\$ 163,658</u>	<u>\$ 230,409</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
代墊款項：		
－對公司具聯合控制或重大影響之個體	\$ 1,197	\$ 1,261
－子公司	<u>5,542</u>	<u>1,858</u>
總計	<u>\$ 6,739</u>	<u>\$ 3,119</u>

4. 租金費用

本公司於民國 104 年及 103 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>104年度</u>	<u>103年度</u>
華亞科學園	99.4.1~105.3.31			
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：

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 56,612	\$ 45,563
退職後福利	589	443
總計	<u>\$ 57,201</u>	<u>\$ 46,006</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 104 年 12 月 31 日止，已訂約而尚未支付之租金費用，於未來一年內尚需支付租金費用為 \$7,808。

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

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 104 年 3 月 24 日起至 105 年 3 月 24 日止。本公司承諾每筆動撥時存放於台灣土地銀行之最近三個月活期性存款平均餘額應維持借款餘額之一成，且存款總餘額應達借款餘額之三成。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

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：

104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	35,420	32.825	NTD 1,162,662
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	5,574	32.825	NTD 182,968
馬幣：新台幣	USD	18	7.343	NTD 132
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	18,718	32.825	NTD 614,418

103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 42,238	31.650	NTD	1,336,820
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 6,005	31.650	NTD	190,072
馬幣：新台幣	MYR 65	8.692	NTD	567
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 21,837	31.650	NTD	691,155
C. 本公司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：				
104年度				
<u>兌換損益</u>				
	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		32.825	\$	9,027
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		32.825	(\$	5,258)
103年度				
<u>兌換損益</u>				
	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		31.650	\$	27,042
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		31.650	(\$	23,208)

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		104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 11,627	NTD	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 6,144	NTD	-
		103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 13,368	NTD	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 6,912	NTD	-

價格風險

本公司未有商品價格風險之暴險。惟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。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。

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 104 年及 103 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（二）。

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（二）。

E. 本公司已發生減損之金融資產的群組評估，請詳附註六（二）。

（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附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本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：

104年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 7,004	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,297,888	-	-	-
其他應付款	578,820	-	-	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 4,373	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,360,198	-	-	-
其他應付款	519,467	-	-	-

衍生金融負債：

103年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯合約	\$ 2,028	\$ -	\$ -	\$ -

民國 104 年 12 月 31 日本公司未有衍生性金融負債。

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	(2,028)	-	(2,028)
	\$ -	(\$ 2,028)	\$ -	(\$ 2,028)

民國 104 年 12 月 31 日本公司未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

遠期外匯合約評價金額通常係根據資產負債表日之即期匯率與遠期匯率折算至現值之差額乘以名目本金而得。

5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 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。

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：請詳附表一。
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：請詳附表二。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(六)及十二、(二)及(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」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。

神準科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 4
支票存款		327
活期存款-台幣存款		303,736
-外幣存款	USD2,575仟元，匯率32.825	84,534
定期存款-外幣存款	USD5,100仟元，匯率32.825，利率0.010%， 104年12月31日到期	167,408
-台幣存款	利率0.730%~1.105%，104年12月31日到期	<u>2,241,500</u>
		<u>\$ 2,797,509</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 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
甲公司	\$ 307,497	
乙公司	129,645	
丙公司	77,845	
丁公司	74,386	
其他	151,903	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%。
	741,276	
備抵呆帳	—	
	\$ 741,276	

（以下空白）

神準科技股份有限公司
存貨明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 136,075	\$ 136,197	原料、在製品以及 製成品係以淨變現 價值為市價。
在製品	138,059	232,578	
製成品	<u>137,481</u>	<u>183,623</u>	
	411,615	<u>\$ 552,398</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>5,949</u>)		
	<u>\$ 405,666</u>		

（以下空白）

神準科技股份有限公司
採用權益法之股權變動明細表
民國 104 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(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
EnGenius Technologies, Inc. (註1)	60	\$ 145,467	-	\$ 18,940	-	(\$ 10,390)	60	100%	\$ 154,017	\$ 3,241.67	\$ 194,500	權益法	無
Senao International (Samoa) Ltd. (註2)	1,974	19,423	-	657	-	(25,548)	1,974	100%	(5,468)	15.00	29,602	"	"
EnGenius Networks Malaysia SDN, BND (註3)	312	567	-	-	-	(435)	312	100%	132	0.42	132	"	"
		<u>\$ 165,457</u>		<u>\$ 19,597</u>		<u>(\$ 36,373)</u>			148,681		<u>\$ 224,234</u>		
轉列其他非流動負債									5,468				
合計									<u>\$ 154,149</u>				

註1：本期增加數係本期對EnGenius Technologies, Inc. 認列之投資收益、累積換算調整數，本期減少數係本期認列之淨未實現銷貨毛利。

註2：本期增加數係本期對Senao International (Samoa) Ltd. 累積換算調整數，本期減少數係本期認列之投資損失及淨未實現銷貨毛利。期末餘額表列其他非流動負債。

註3：本期減少數係本期對EnGenius Networks Malaysia SDN, BND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
固定資產成本變動明細表
民國 104 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	\$ 458,357	\$ 1,954	(\$ 394)	\$ 140,585	\$ 600,502	無此情形
模具設備	64,255	-	-	10,360	74,615	"
運輸設備	6,270	-	(1,370)	1,200	6,100	"
辦公設備	28,791	-	(314)	595	29,072	"
其他設備	5,830	-	-	2,969	8,799	"
租賃改良	31,343	-	-	7,394	38,737	"
	<u>\$ 594,846</u>	<u>\$ 1,954</u>	<u>(\$ 2,078)</u>	<u>\$ 163,103</u>	<u>\$ 757,825</u>	

神準科技股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 104 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	(\$ 221,561)	(\$ 68,287)	\$ 381	\$ -	(\$ 289,467)
模具設備	(41,919)	(10,469)	-	-	(52,388)
運輸設備	(2,252)	(1,302)	985	-	(2,569)
辦公設備	(24,803)	(1,652)	308	-	(26,147)
其他設備	(3,623)	(1,070)	-	-	(4,693)
租賃改良	(20,152)	(9,857)	-	-	(30,009)
	<u>(\$ 314,310)</u>	<u>(\$ 92,637)</u>	<u>\$ 1,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 405,273)</u>

神準科技股份有限公司
無形資產變動明細表
民國 104 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	\$ 1,738	\$ 8,288	(\$ 3,529)	\$ 6,497	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 104 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	\$ 162,998	
其他	<u>1,134,890</u>	每一零星廠商餘額均未
	<u>\$ 1,297,888</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 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
應付薪資及年終獎金	\$ 343,494	
應付員工紅利及董監酬勞	91,539	
應付佣金	34,809	
其他	<u> 108,978</u>	每一零星科目餘額均未
	<u><u>\$ 578,820</u></u>	超過本科目金額5%。

（以下空白）

神準科技股份有限公司
 銷貨收入明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數量	金	額
Wifi/無線網路		2,557,078	\$	5,097,971
Switch/有線網路		306,443		1,633,828
IPCAM/安全監控		2,046		5,825
電話系統		45,326		338,028
其他		643,689		99,256
				7,174,908
勞務收入				26,196
			\$	<u>7,201,104</u>

神準科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 214,965
加：本期進料	4,769,298
減：期末原料	(136,075)
出售原料	(21,696)
原料報廢	(2,388)
其他	(11,522)
本期耗用原料	4,812,582
直接人工	252,744
製造費用	424,531
製造成本	5,489,857
加：期初在製品	163,058
減：期末在製品	(138,059)
製成品成本	5,514,856
加：期初製成品	70,309
減：期末製成品	(137,481)
製成品報廢	(2,690)
其他	(22,398)
製成品產銷成本	5,422,596
存貨跌價及呆滯損失	2,730
保固成本	15,182
權利金	972
出售原料成本	21,696
銷貨成本	5,463,176
維修成本	19,347
營業成本	<u>\$ 5,482,523</u>

神準科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 104 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>
間	接	人	工	\$ 173,921	
折	舊	費	用	74,702	
租	金	支	出	39,683	
消		耗	品	27,963	
加		工	費	22,812	
其	他	費	用	<u>85,450</u>	每一零星科目餘額均未
				<u>\$ 424,531</u>	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 104 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	\$ 115,558	
薪	資	支	出	77,390	
認	證	費	用	13,917	
其			他	<u> 59,189</u>	每一零星科目餘額均未
				<u><u>\$ 266,054</u></u>	超過本科目餘額5%。

（以下空白）

神準科技股份有限公司
 管理及總務費用明細表
 民國 104 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	\$	147,223
其		他			64,828
				\$	212,051

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 104 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	\$	328,012
其			他		115,797
				\$	443,809
					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
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	104年度			103年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用							
薪資費用		\$ 402,648	\$ 552,625	\$ 955,273	\$ 354,858	\$ 404,404	\$ 759,262
勞健保費用		33,120	29,602	62,722	26,078	25,881	51,959
退休金費用		13,334	17,806	31,140	11,788	15,615	27,403
其他員工福利費用		6,850	10,197	17,047	6,110	24,670	30,780
		<u>\$ 455,952</u>	<u>\$ 610,230</u>	<u>\$ 1,066,182</u>	<u>\$ 398,834</u>	<u>\$ 470,570</u>	<u>\$ 869,404</u>
折舊費用		<u>\$ 74,702</u>	<u>\$ 17,935</u>	<u>\$ 92,637</u>	<u>\$ 51,690</u>	<u>\$ 11,267</u>	<u>\$ 62,957</u>
攤銷費用		<u>\$ 105</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 3,226</u>

本公司民國104年及103年度員工人數分別約為1,070人及1,010人。

神準科技股份有限公司
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
民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	備註
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	銷貨	\$ 783,639	11	註	註	註	\$ 115,962	13	
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	曾孫公司	銷貨	332,539	5	〃	〃	〃	35,009	4	
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	113,066	2	〃	〃	〃	12,687	1	
EnGenius Technologies, Inc.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	783,639	100	〃	〃	〃	(115,962)	100	
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	332,539	95	〃	〃	〃	(35,009)	96	
EnGenius Networks Europe B.V.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	113,066	96	〃	〃	〃	(12,687)	93	

註：本公司對EnGenius Technologies, Inc. 及EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd. 之銷貨價格，係依銷貨量大小決定，其收款條件為月結60日。

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	
					金額	處理方式	後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	\$ 115,962	5	\$ -		\$ 115,962	\$ -
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	458	-	-		458	-

註：係截至會計師查核報告日止收回之款項。

神準科技股份有限公司
 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104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (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	\$ 783,639	註4	10
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	應收帳款	115,962	"	2
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	銷貨收入	332,539	"	4
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	應收帳款	35,009	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	113,066	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	應收帳款	12,687	"	0

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：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。

神準科技股份有限公司

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104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

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			被投資公司 本期損益	本期認列之投資損益 (註2)		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務	\$ 65,650	\$ 65,650	60,000	100	\$ 154,017	\$ 9,215	\$ 11,901		
神準科技股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	64,797	64,797	1,974,000	100	(5,468)	(16,354)	(16,805)		
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	2,291	2,291	312,197	100	132	(385)	(385)		
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	48,909	48,909	1,490,000	100	29,096	(16,339)	-		
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	新加坡	通訊產品之買賣業務	48,253	48,253	1,470,000	100	28,951	(16,311)	-		
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies Miami. Inc.	美國	通訊產品之買賣業務	9,880	9,880	100	100	4,515	(92)	-		
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	美國	通訊產品之研發	11,128	11,128	10,000	100	2,467	3	-		
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B.V.	荷蘭	通訊產品之買賣業務	7,535	7,535	210,000	100	7,071	1,606	-		

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。