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 106 年度及 105 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 106 年度及 105 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

	項	且	<u>頁</u>	次
- 、	封面		1	
二、	目錄		2 ~	3
三、	會計師查核報告		4 ~	7
四、	個體資產負債表		8 ~	9
五、	個體綜合損益表		1	0
六、	個體權益變動表		1	1
七、	個體現金流量表		12 ~	13
八、	個體財務報表附註		14 ~	45
	(一) 公司沿革		1-	4
	(二) 通過財務報告之日期及程序		1-	4
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14 ~	16
	(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~	22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		2	2
	(六) 重要會計項目之說明		22 ~	36
	(七) 關係人交易		36 ~	39
	(八) 質押之資產		3	9
	(九) 重大成右角信及去認列之人約承詳		3	Q

	項	目	頁	次
	(十) 重大之災害損失		3	9
	(十一)重大之期後事項		4	0
	(十二)其他		40 ~	44
	(十三)附註揭露事項		44 ~	45
	(十四)營運部門資訊		4	5
九、	重要會計項目明細表		46 ~	60



會計師查核報告

(107)財審報字第17003077號

神準科技股份有限公司 公鑒:

查核意見

神準科技股份有限公司民國106年及105年12月31日之個體資產負債表,暨民國106年及105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、個體現金流量表,以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開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106年及105年12月31日之個體財務狀況,暨民國106年及105年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執 行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段 進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德 規範,與神準科技股份有限公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相 信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對神準科技股份有限公司民國106年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

神準科技股份有限公司民國106年度個體財務報表之關鍵查核事項如下:

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳個體財務報告附註四(九);存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳個體財務報告附註五;存貨備抵跌價損失說明請詳個體財務報告附註六



(三),民國106年12月31日存貨及備抵存貨呆滯損失餘額分別為新台幣1,105,865仟元及17,674仟元。

公司主要從事無線通訊產品之研發設計、生產製造及銷售業務,因科技快速變遷、電子產品生命週期短,過時產品導致存貨積壓風險相對較高。公司存貨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。由於公司存貨金額重大、品項眾多且該會計估計仰賴管理階層之主觀判斷,因此本會計師將此列為本次查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下:

- 取得公司存貨備抵跌價損失所採用提列政策,比較財務報表期間係一致採用,並 評估管理階層決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度所使用假設係屬合 理。
- 測試存貨淨變現價值明細表之適當性。
- 瞭解、評估並抽樣測試貨齡明細表之計算方式,並抽查報表資訊與其政策一致。
- 核對存貨盤點過程取得的相關資訊及管理階層編製之報廢或呆滯存貨報表,並詢問管理階層及與存貨攸關的相關人員,確認無重大存貨呆滯、剩餘、貨齡較久、過時或毀損項目漏列於存貨明細之情形。
- 針對依照存貨庫齡以及管理階層按存貨去化狀況個別評估淨變現價值後提列之跌價損失,評估其合理性並取得佐證文件。

外銷銷貨收入之截止

事項說明

有關收入認列會計政策請詳個體財務報告附註四(二十一)。

公司部分銷貨收入交易條件應於貨物上船(風險及所有權移轉)後認列,由於公司之 外銷銷貨收入金額重大,易造成銷貨收入認列時點不適當之情況,因此,本會計師將此 類交易列為本次查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下:

取得公司收入認列之會計政策,並透過銷貨收入證實性查核測試驗證收入認列符合其會計政策。



針對年度結束日前一段時間外銷收入中屬於貨物上船之交易執行截止測試,包含 核對相關提貨之佐證文件,確認收入認列時點係屬合理。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表,且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制,以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時,管理階層之責任亦包括評估神準科技股份有限公司繼續經 營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算神 準科技股份有限公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

神準科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的,係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或 錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照中 華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大 不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預 期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷 疑。本會計師亦執行下列工作:

- 1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因 舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞 弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟其 目的非對神準科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使神準科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報



告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致神準科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

- 5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及個體財務報表是 否允當表達相關交易及事件。
- 6. 對於神準科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行,並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項,包括所規劃之查核範圍及時間,以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華 民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可能被認為會影 響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對神準科技股份有限公司民國106年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資誠聯合會計師事務所

潘慧玲を見る

會計師

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 1000003958 號

中華民國 107年2月27日



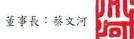
	資產	附註	106 金	年 12 月 3 額	81 日	105 年 12 月 金 額	31 日
	流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,930,739	32	\$ 2,415,688	51
1170	應收帳款淨額	六(二)		1,223,862	20	606,336	13
1180	應收帳款一關係人淨額	t		209,808	4	135,413	3
1200	其他應收款			72,005	1	34,646	1
1210	其他應收款-關係人	t		8,735	-	6,980	-
130X	存貨	六(三)		1,105,865	18	485,165	10
1410	預付款項			11,613		10,869	
11XX	流動資產合計			4,562,627	75	3,695,097	78
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)		195,084	3	233,107	5
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		1,114,389	18	307,279	6
1780	無形資產			15,450	-	8,479	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)		25,530	1	25,566	1
1900	其他非流動資產	六(六)		150,781	3	491,638	10
15XX	非流動資產合計			1,501,234	25	1,066,069	22
1XXX	資產總計		\$	6,063,861	100	\$ 4,761,166	100

(續 次 頁)



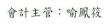
	負債及權益	附註	106 金	年 12 月 3 額	81 日	105 年 12 月 金 額	31 日 i %
	流動負債						
2150	應付票據		\$	3,024	-	\$ 5,560	-
2170	應付帳款			2,674,143	44	1,510,042	32
2180	應付帳款一關係人	t		2,018	-	-	-
2200	其他應付款	六(七)		517,479	9	522,068	3 11
2220	其他應付款項-關係人	t		33,190	1	109	-
2230	本期所得稅負債	六(十八)		25,141		21,114	-
2250	負債準備一流動	六(九)		46,118	1	39,553	1
2300	其他流動負債	六(十)		191,519	3	136,340	3
21XX	流動負債合計			3,492,632	58	2,234,786	47
	非流動負債						
2600	其他非流動負債	六(八)		23,412		43,921	1
2XXX	負債總計			3,516,044	58	2,278,707	48
	權益						
	股本	六(十一)					
3110	普通股股本			490,609	8	490,609	10
	資本公積	六(十二)					
3200	資本公積			702,817	12	702,817	15
	保留盈餘	六(十三)					
3310	法定盈餘公積			335,226	5	279,185	6
3320	特別盈餘公積			5,451	-	1,680	-
3350	未分配盈餘			1,027,768	17	1,013,619	21
	其他權益						
3400	其他權益		(14,054)		(5,451)
3XXX	權益總計			2,547,817	42	2,482,459	52
	重大或有負債及未認列之合約承	七及九					
	諾						
	重大之期後事項	+-					
3X2X	負債及權益總計		\$	6,063,861	100	\$ 4,761,166	100

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。













單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			106	年	度	105	年	度
	項目	附註	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入	六(十四)及七	\$	7,829,949	100	\$	6,219,799	100
5000	營業成本	六(三)(十七)及	支					
		t	(6,448,245)(82)	()	4,761,142)(77)
5900	營業毛利			1,381,704	18		1,458,657	23
5910	未實現銷貨利益	六(四)	(56,085)(1)	(75,191)(1)
5920	已實現銷貨利益	六(四)		75,191	1		88,574	1
5950	營業毛利淨額			1,400,810	18		1,472,040	23
	營業費用	六(十七)及七						
6100	推銷費用		(267,629)(3)	(217,646)(3)
6200	管理費用		(174,014)(2)	(176,376)(3)
6300	研究發展費用		(449,367)(6)	(424,525)(7)
6000	營業費用合計		(891,010)(11)	(818,547)(13)
6900	營業利益		522.	509,800	7		653,493	10
	營業外收入及支出		# 			25-	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
7010	其他收入	六(十五)		116,700	1		96,531	1
7020	其他利益及損失	六(十六)	(37,639)	_	(25,612)	_
7050	財務成本		(3)	-		-	_
7070	採用權益法認列之子公	六(四)						
	司、關聯企業及合資損益							
	之份額		(51,442)(1)	(74,031)(1)
7000	營業外收入及支出合計			27,616	-	(3,112)	_
7900	稅前淨利		la constant de la con	537,416	7		650,381	10
7950	所得稅費用	六(十九)	(69,474)(1)	(89,965)(1)
8200	本期淨利		\$	467,942	6	\$	560,416	9
	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)	(\$	1,494)	-	(\$	1,343)	
0011	後續可能重分類至損益之項	2.1 (2	(4	1, 12 1)		(4	1,2 (2)	
	目							
8361	國外營運機構財務報表換							
0001	算之兌換差額		(8,603)	_	(3,771)	12
8500	本期綜合損益總額		\$	457,845	6	\$	555,302	9
0000	7-77177 1 17 11 17		Ψ	137,013		Ψ	333,302	
	普通股每股盈餘	六(十九)						
9750	基本每股盈餘合計	7(170)	\$		9.54	\$		11.42
9850	稀釋每股盈餘合計		\$			\$		-0.0
9000	种样本股鱼际台 訂		\$		9.45	Φ		11.31

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: 蒸文河



經理人:林伯彰



會計主管:喻鳳筱



110

台

錄 國 配 今 *

餘積 烟

阳 特公

餘粮

阻

定

法公

價

本公積 介涵

資發

* 服 通股 岩

村

宝

機表換額 巻務 と 選報 兄 外財算 國構換差

餘

网

四

出

經理人: 林伯彰

~11~

會計主管:喻鳳筱

105 4															I
105年1月1日餘額		€	490 609	∀	702 817	4	197 989	4	968 0	4 1 165 887	\$) 188		1 6801	010 175 0	
104年度盈餘指撥及分配(註1)	六(十三)))	10,1)	101,111)	0,000					2,004,740	
提列法定盈餘公積			1				81,196		1	(81,	81,196)		i	,	
迴轉特別盈餘公積			ı		1		1	_	7,646)	7.	7,646		1	'	
分配股東現金股利			ı		i		•		1	(637,791)	791)		_	637.791)	
本期淨利			1		ā		1			560,416	416		ı	560.416	
本期其他綜合損益			1		1		•		1	(1,	1,343) (3,	3,771) (5,114	
105 年 12 月 31 日餘額		\$	490,609	∽	702,817	↔	279,185	8	1,680	\$ 1,013,619	619 (\$		5,451) \$	2,482,459	`.
106年															
106年1月1日餘額		↔	490,609	\$	702,817	↔	279,185	⇔	1,680	\$ 1,013,619	619 (\$		5.451) \$	2,482,459	1000
105 年度盈餘指撥及分配(註2)	六(十三)														
提列法定盈餘公積			1		1		56,041		j	(56.	56.041)		1	'	
提列特別盈餘公積			r		1		1		3,771	(3,	3,771)		1	1	
分配股東現金股利			71		•		1		1	(392,487	487)		-	392,487)	
本期淨利			1		1		1		1	467,942	942		1	467,942	
本期其他綜合損益			r		ľ		1		•	(1,	1,494) (8	8,603) (10,097	
106 年 12 月 31 日餘額		\$	\$ 490,609	€	702,817	€	335,226	-	5,451	\$ 1,027,768	768 (\$		14,054) \$	2,547,817	

註 1:董事會決議配發之民國 104 年度董監事酬勞\$17,600 及員工酬勞\$72,940,已於當年度綜合損益表認列數為\$91,539,差異數\$999 調整於民國 105 年度綜合損益表。 註 2:董事會決議配發之民國 105 年度董監事酬勞\$8,759 及員工酬勞\$56,328,已於當年度綜合損益表認列數為\$67,091,差異數\$2,004 調整於民國 106 年度綜合損益表。

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



	<u></u> 附註	106	年 度	105	年 度
營業活動之現金流量					
本期稅前淨利		\$	537,416	\$	650,381
調整項目					
收益費損項目					
折舊費用	六(五)(十七)		84,246		93,118
攤銷費用	六(十七)		7,207		5,842
利息收入	六(十五)	(9,159)	(14,408)
利息費用		(3)		-
處分不動產、廠房及設備價款利益	六(十六)	(498)	(63)
處分投資利益	六(十六)		-	(4,588)
採用權益法認列之投資損益份額	六(四)		51,442		74,031
聯屬公司間淨未實現利益	六(四)	(19,106)	(13,383)
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		(617,526)		134,940
應收帳款一關係人淨額		(74,395)		28,245
其他應收款		(37,617)	(1,558)
其他應收款一關係人		(1,755)	(241)
存貨		(620,700)	(79,499)
預付款項		(744)	(877)
與營業活動相關之負債之淨變動					
應付票據		(2,536)	(1,444)
應付帳款			1,164,101		212,154
應付帳款一關係人			2,018		-
其他應付款		(10,264)	(60,212)
其他應付款項一關係人			33,081		109
負債準備一流動			6,565	(4,299)
其他流動負債			55,179		14,414
其他非流動負債			7	(545)
營運產生之現金流入			546,959		1,032,117
收取之利息			9,417		16,621
支付之利息			3		-
支付所得稅		(65,411)	(144,643)
收取之股利			32,454		-
營業活動之淨現金流入			523,422		904,095

(續 次 頁)



	附註	106	年 度	105	年 度
投資活動之現金流量					
取得採用權益法之投資		(\$	57,380)	(\$	114,249)
處分採用權益法之投資退回股款			-		206
購置土地及設備	六(二十一)	(593,519)	(45,092)
處分不動產、廠房及設備價款			51,199		770
無形資產增加		(14,178)	(7,824)
其他非流動資產增加		(2,006)	(481,936)
投資活動之淨現金流出		(615,884)	(648,125)
籌資活動之現金流量					
發放股東現金股利	六(十三)	(392,487)	(637,791)
籌資活動之淨現金流出		(392,487)	(637,791)
本期現金及約當現金減少數		(484,949)	(381,821)
期初現金及約當現金餘額			2,415,688		2,797,509
期末現金及約當現金餘額		\$	1,930,739	\$	2,415,688

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。







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 107年2月27日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 106 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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
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	民國105年1月1日
正「投資個體:適用合併報表之例外規定」	
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處	民國105年1月1日
理」	
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方	民國105年1月1日
法之闡釋」	
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:員工提撥金」	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「衍生工具之約務更替與避險會計	民國103年1月1日
之持續適用」	
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	
0010 0010 明 hp x 左 立 北 关	
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。 (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

下表彙列金管會認可之民國 107 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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡	民國107年1月1日
量」	
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號	民國107年1月1日
『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	
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15號之修正「國際財務報導準則第15號	民國107年1月1日
『客戶合約之收入』之闡釋」	
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「未實現損失之遞延所得稅資產之	民國106年1月1日
認列」	
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用	民國107年1月1日
國際財務報導準則」	
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他	民國106年1月1日
個體之權益之揭露」	
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企	民國107年1月1日
業及合資」	

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)<u>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</u>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:

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

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10號及國際會計準則第28號之修正「投 待國際會計準則理事 資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 會決定 國際財務報導準則第16號「租賃」 民國108年1月1日 國際財務報導準則第17號「保險合約」 民國110年1月1日

國際財務報導準則第17號「保險合約」國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」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 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 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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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」

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,本公司依此準則規定評估民國106年12月31日已簽訂之合約,符合此準則規定而需認列之使用權資產及租賃負債金額約\$337,047。

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

- 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:

- (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。

(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)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。

(七)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)债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。

(八)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。

(九)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)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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。
- 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

(十二)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。

(十三)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2~5年攤銷。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量,並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計劃

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未 來福利金額折現計算,並以資產負債表日之確定福利義務現值減 除計畫資產之公允價值。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董事會決議日前 一日收盤價計算股數。

(十九)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,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 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)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。

(二十一)收入認列

1. 銷貨收入

- (1)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)本公司對銷售之產品提供折讓,係採用歷史經驗及該產品之銷售 狀況估計可能發生之產品折讓,於銷貨當時提列負債準備。

2. 勞務收入

本公司提供通訊產品加工及維修之相關服務。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 106 年 12 月 31 日,本公司存貨之帳面金額為\$1,105,865。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	_106	5年12月31日	10	5年12月31日
支票存款及活期存款		1,090,839		1, 025, 188
定期存款		839, 900		1, 390, 500
合計	\$	1, 930, 739	\$	2, 415, 688

- 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

	100	0年12月31日	105	年12月31日
應收帳款	\$	1, 223, 862	\$	606, 336
減:備抵呆帳				
	\$	1, 223, 862	\$	606, 336

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下:

	_106年	_106年12月31日_		_105年12月31日	
30天內 31-90天	\$	3, 103	\$	6, 262	
	ф	9 109	ф	- 000	
	<u>\$</u>	3, 103	<u>3</u>	6,262	

- 2. 本公司民國 106 年及 105 年並無發生已逾期之金融資產按個別評估及群組評估之減損損失。
- 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:

	100	_106年12月31日_		105年12月31日	
群組1	\$	1, 214, 434	\$	596, 887	
群組2		6, 325		3, 187	
	\$	1, 220, 759	\$	600, 074	

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

	106年12月31日					
		成本				帳面金額
原料	\$	649, 671	(\$	17, 100)	\$	632, 571
在製品		399, 696		_		399, 696
製成品		74, 172	(574)		73, 598
合計	\$	1, 123, 539	(<u>\$</u>	<u>17, 674</u>)	\$	1, 105, 865
		105年12月31日				
			105	年12月31日		
		成本		年12月31日 氐跌價損失		帳面金額
原料	\$	成本 180,351			\$	帳面金額 176,317
原料在製品	\$		備打	氐跌價損失	\$	
	\$	180, 351	備打	氐跌價損失	\$	176, 317

本公司民國 106 年及 105 年度認列為費損之存貨成本分別為\$6,155,390 及\$4,744,139,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\$18,357 及\$1,745。

(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	106	年12月31日	105	5年12月31日
EnGenius Technologies, Inc.	\$	67, 732	\$	94, 526
Senao International(Samoa) Ltd.	(8, 192)	(30, 214)
恩睿科技股份有限公司		29,754		29,705
恩嘉科技股份有限公司		97, 598	-	108, 876
	\$	186, 892	\$	202, 893
轉列其他非流動負債		8, 192		30, 214
合計	\$	195, 084	\$	233, 107

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		106年度	105年度
EnGenius Technologies, Inc.	(\$	27, 182) (\$	60,564)
Senao International(Samoa) Ltd.	(46, 744) (32, 916)
恩睿科技股份有限公司		49 (295)
恩嘉科技股份有限公司		22, 435	19, 719
EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD		<u> </u>	25
合計	(<u>\$</u>	51, 442) (\$	74, 031)

- 3. 本公司於民國 105 年 7 月投資設立恩睿科技股份有限公司。
- 4. 本公司分別於民國 105 年 3 月及 11 月以\$9,999 及\$74,250 取得恩嘉科技股份有限公司 15.33%及 36.53%之已發行股份,合計持股 51.86%。原對該公司之投資係帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」,因新增持股數對其已取得控制力,故改列「採用權益法之投資」。投資成本請參見本公司民國 106 年度及 105 年度合併財報附註六(二十五)之說明。
- 5. 有關本公司之子公司資訊,請參見本公司民國 106 年及 105 年度合併財務報表附註四(三)。
- 6. 民國 106 年及 105 年度依規定消除順流交易產生之未實現銷貨毛利 \$56,085 及\$75,191,已沖銷並帳列「採用權益法之投資」科目減項。
- 7. 本公司於民國 106 年及 105 年度獲配採權益法之投資現金股利分別為 \$32,454 及\$0。

(五)不動產、廠房及設備

	土地	機器設備	模具設備	運輸設備	辨公設備	其他設備	租賃改良	合計
106年1月1日								
成本	\$ -	\$ 598,898	\$ 87,945	\$ 4,900	\$ 31,023	\$ 9,009	\$ 43, 316	\$ 775, 091
累計折舊及減損		$(\underline{329,641})$	$(\underline{}64,457)$	$(\underline{},721)$	(27, 030)	$(\underline{}5,\underline{902})$	(39, 061)	$(\underline{467,812})$
	<u>\$</u>	\$ 269, 257	\$ 23, 488	<u>\$ 3, 179</u>	\$ 3,993	<u>\$ 3, 107</u>	<u>\$ 4, 255</u>	\$ 307, 279
<u>106年</u>								
1月1日	\$ -	\$ 269, 257	\$ 23, 488	\$ 3,179	\$ 3,993	\$ 3, 107	\$ 4, 255	\$ 307, 279
處分	_	(48,915)	_	(70)	(5)	(2)	(1,709)	(50,701)
其他非流動資產轉入	881, 417	43, 133	7, 251	_	1, 443	2, 917	5, 896	942,057
折舊費用		$(\underline{64,720})$	$(\underline{13,363})$	(943)	$(\underline{}1,562)$	$(\underline{}1,221)$	$(\underline{}2,437)$	$(\underline{84,246})$
12月31日	<u>\$ 881, 417</u>	<u>\$ 198, 755</u>	<u>\$ 17, 376</u>	\$ 2,166	\$ 3,869	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ 6,005</u>	\$1,114,389
106年12月31日								
成本	\$ 881, 417	\$ 472, 365	\$ 95, 196	\$ 4,300	\$ 32,062	\$ 11, 233	\$ 38, 252	\$ 1, 534, 825
累計折舊及減損		$(\underline{273,610})$	(77, 820)	$(\underline{2,134})$	(28, 193)	$(\underline{}6,432)$	$(\underline{32,247})$	$(\underline{420,436})$
	<u>\$ 881, 417</u>	<u>\$ 198, 755</u>	<u>\$ 17, 376</u>	<u>\$ 2, 166</u>	\$ 3,869	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ 6,005</u>	\$1,114,389

	 上地	機器設備	模具設備	運輸設備	辨公設備	其他認	.備 :	租賃改良	合計
105年1月1日									
成本	\$ _	\$ 600, 502	\$ 74,615	\$ 6,100	\$ 29,072	\$ 8,	799 \$	38, 737 \$	757, 825
累計折舊及減損	 	$(\underline{289,467})$	(52, 388)	$(\underline{}2,569)$	$(\underline{26,147}$) (4,	<u>693</u>) (_	30,009) (405, 273)
	\$ _	<u>\$ 311, 035</u>	\$ 22, 227	\$ 3,531	<u>\$ 2,925</u>	\$ 4,	<u> 106</u> \$	8,728 \$	352, 552
<u>105年</u>									
1月1日	\$ _	\$ 311,035	\$ 22, 227	\$ 3,531	\$ 2,925	\$ 4,	106 \$	8, 728 \$	352,552
處分	_	(60)	_	(638)	(9)	_	- (707)
其他非流動資產轉入	_	26, 286	13, 330	1,500	2, 647		210	4,579	48,552
折舊費用	 	$(\underline{}68,004)$	(12, 069)	$(\underline{}1,\underline{214})$	$(\underline{1,570}$) (1,	<u>209</u>) (_	9,052) (93, 118)
12月31日	\$ _	<u>\$ 269, 257</u>	\$ 23,488	\$ 3,179	\$ 3,993	\$ 3,	<u>107</u> <u>\$</u>	4, 255	307, 279
105年12月31日									
成本	\$ _	\$ 598, 898	\$ 87,945	\$ 4,900	\$ 31,023	\$ 9,	009 \$	43, 316 \$	775, 091
累計折舊及減損	 _	$(\underline{329,641})$	$(\underline{64,457})$	$(\underline{1,721})$	(27, 030) (5,	902) (_	39, 061) (467, 812)
	\$ 	<u>\$ 269, 257</u>	\$ 23, 488	\$ 3,179	\$ 3,993	<u>\$ 3,</u>	<u>107</u> <u>\$</u>	4, 255 \$	307, 279

(六)其他非流動資產

	106年12月31日		_105年12月31日	
預付土地款	\$	-	\$	480,448
預付設備款		140, 201		2,616
存出保證金		10,580		8,574
	\$	150, 781	\$	491,638

本公司於民國 105 年 12 月 21 日簽訂總價款為\$800,228 之土地買賣合約,並預付部分款項,截至民國 105 年 12 月 31 日因土地尚未完成過戶,故帳列其他非流動資產。

(七)其他應付款

	_106	年12月31日	105年12月31日		
應付薪資及獎金	\$	245, 039	\$	282, 225	
應付員工酬勞及董監酬勞		57, 359		76, 796	
應付佣金		53,934		26,375	
應付設備款		21, 955		16, 280	
其他		139, 192		120, 392	
	\$	517, 479	\$	522, 068	

(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,退休金之支付係根實務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算,15 年以內(含)的服務年資縣一年給予兩個基數,超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數,相關 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:

已提撥確定福利義務現值
計畫資產公允價值
認列於資產負債表之淨負債
(表列其他非流動負債)

	106年12月31日		105年12月31日
\$	38, 527	\$	36, 371
(_	26, 373)	(25, 220)
\$	12, 154	\$	11, 151

(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
106年			
1月1日餘額	\$ 36, 371	(\$ 25, 220)	\$ 11, 151
當期服務成本	270	_	270
利息費用(收入)	635	(185
	37, 276	(25, 670)	11,606
再衡量數:			
計畫資產報酬	_	243	243
(不包括包含於			
利息收入或費用			
之金額)			
人口統計假設	270	_	270
變動影響數			
財務假設變動	1, 371	_	1, 371
影響數	(200)		(200)
經驗調整	(390)		(390)
	1, 251	243	1, 494
提撥退休基金		(946)	(946)
12月31日餘額	<u>\$</u> 38, 527	$(\underline{\$} 26, 373)$	<u>\$ 12, 154</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年			
1月1日餘額	\$ 34, 402	(\$ 24,044)	\$ 10, 358
當期服務成本	223	_	223
利息費用(收入)	601	(171
	35, 226	(24, 474)	10, 752
再衡量數:			
計畫資產報酬	-	198	198
(不包括包含於			
利息收入或費用			
之金額)			
人口統計假設	883	_	883
變動影響數			
財務假設變動	_	_	_
影響數	000		000
經驗調整	262		262
10 100 10 11 12 1	1, 145	198	1, 343
提撥退休基金	_	(944)	(944)
12月31日餘額	\$ 36, 371	(\$ 25, 220)	\$ 11, 151

- (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106年及105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:

	106年度	105年度
折現率	1.50%	1. 75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

民國 106 年及 105 年度對於未來死亡率之假設係按照已公布的台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

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	資増力	口率
	增力	v0.25%	減	少0.25%	增力	b□0.25%	減	少0.25%
106年12月31日 對確定福利義務現值	(¢	1, 384)	\$	1 451	\$	1 496	(\$	1 267)
到確足個们我務坑值 之影響	(<u>\$</u>	1, 304)	Φ	1,451	Φ	1, 426	(<u>a</u>	<u>1, 367</u>)
105年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(<u>\$</u>	1, 354)	<u>\$</u>	1, 422	<u>\$</u>	1, 401	(<u>\$</u>	1, 341)

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 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,181。
- (7)截至 106 年 12 月 31 日,該退休計畫之加權平均存續期間為 15 年。 退休金支付之到期分析如下:

短於1年	214
1-2年	1, 271
2-5年	2, 875
5年以上	 43, 228
	\$ 47, 588

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 106 年及 105 年度, 本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$31,938 及\$31,250。

(九)負債準備

				106年		
		保固準備		折讓準備		合計
1月1日	\$	39,399	\$	154	\$	39,553
本期新增之負債準備		7,111		_		7, 111
本期使用之負債準備	(546)			(546)
12月31日	<u>\$</u>	45, 964	\$	154	\$	46,118
				105年		
		保固準備		折讓準備		合計
1月1日	\$	43, 449	\$	403	\$	43,852
本期(迴轉)新增之負債準備	(2, 173)		154	(2,019)
本期使用之負債準備	(1,877)	(403)	(2, 280)
12月31日	\$	39, 399	\$	154	\$	39,553

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)其他流動負債

	106年12月31日			105年12月31日		
預收貨款	\$	65,930	\$	15, 913		
代收專案開發款		119, 148		114, 662		
其他		6, 441		5, 765		
	\$	191, 519	\$	136, 340		

(十一)股本

截至民國 106 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 106 年及 105 年度股數皆無變動。

(十二)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。

(十三)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. 本公司分別於民國 106 年 6 月 8 日及民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 105 年及 104 年度之盈餘分派案如下:

		105	年	度		104	年	度
		金額	每朋	<u> </u>		金額	每凡	<u> </u>
法定盈餘公積	\$	56, 041	\$	_	\$	81, 196	\$	_
特別盈餘公積		3, 771		- ((7,646)		_
現金股利	_	392, 487		8.0		637, 791		13.0
合計	\$	452, 299	\$	8.0	\$	711, 341	\$	13.0

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊,請詳附註六、(十七)。

(十四)營業收入

	 106年度	 105年度
銷貨收入	\$ 7, 450, 131	\$ 6, 192, 794
勞務收入	 379, 818	 27, 005
合計	\$ 7, 829, 949	\$ 6, 219, 799

(十五)其他收入

	106年度			105年度		
利息收入	\$	9, 159	\$	14, 408		
專案開發收入		81,690		62, 779		
其他收入		25, 851		19, 344		
合計	\$	116, 700	\$	96, 531		

(十六)其他利益及損失

		106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(38, 137) (30, 256)
處分不動產、廠房及設備利益		498	63
處分投資利益		_	4, 588
其他損失		_ (<u>7</u>)
合計	(<u>\$</u>	37, 639) (\$	25, 612)

(十七)費用性質額外資訊

	106年度			105年度		
薪資費用	\$	856, 725	\$	823, 707		
勞健保費用		63,568		62, 089		
退休金費用		32,393		31,644		
其他用人費用		28, 823		27, 099		
員工福利費用	\$	981, 509	\$	944, 539		
不動產、廠房及設備						
折舊費用	\$	84, 246	\$	93, 118		
無形資產攤銷費用	\$	7, 207	\$	5, 842		

- 1. 依本公司章程規定,本公司年度如有獲利,應提撥不低於 3%作為員工酬勞,及不高於 3%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,員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。
- 2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$46,616 及\$56,328;董監酬勞估列金額分別為\$8,905 及\$10,763,前述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年係以截至當期止之獲利情況估列。

依民國 106 年 4 月 26 日經董事會決議之民國 105 年度員工紅利及董監酬券分別為\$56,328 及\$8,759,其中董監酬券較當年度財務報告認列金額減少\$2,004,已於民國 106 年度第二季調整入帳。本公司董事會通過之員工及董監酬券相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

	1	06年度		105年度
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$	70, 276	\$	86, 160
未分配盈餘加徵		10,677		9, 186
以前年度所得稅高估	(11, 515)	(8, 321)
當期所得稅總額		69, 438		87, 025
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生及迴轉		36		2, 940
所得稅費用	\$	69, 474	\$	89, 965

2. 所得稅費用與會計利潤關係:

	1	06年度	105年度			
稅前淨利按法定稅率計算	\$	91, 361 \$	110, 565			
所得稅						
按稅法規定應剔除之費用		124	318			
未認列遞延所得稅資產及負債		8, 745	12,585			
按稅法規定免課稅之所得	(7,777) (12, 202)			
未分配盈餘加徵10%所得稅		10,677	9, 186			
以前年度所得稅高估數	(11,515) (8, 321)			
投資抵減之所得稅影響數	(22, 141) (22, 166)			
所得稅費用	\$	69, 474 <u>\$</u>	89, 965			

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:

		106年								
	1月1日	認多	列於損益	綜	合淨利	認列	於權益	12月31日		
暫時性差異:										
-遞延所得稅資產:										
聯屬公司間未實										
現銷貨毛利	\$12, 783	(\$	3,249)	\$	_	\$	_	\$ 9,534		
保固損失準備	6, 697		1, 117		_		_	7, 814		
備抵存貨呆滯及										
跌價損失	762		2, 243		_		_	3,005		
其他	5, 324	(147)					5, 177		
合計	\$25, 566	(\$	36)	\$		\$	<u> </u>	\$25, 530		

	105年								
		認列於其他							
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	認列於權益	12月31日				
暫時性差異:									
-遞延所得稅資產:									
聯屬公司間未實									
現銷貨毛利	\$15,058	(\$ 2, 275)	\$ -	\$ -	\$12, 783				
保固損失準備	7, 386	(689)	_	_	6,697				
備抵存貨呆滯及									
跌價損失	1,011	$(\qquad 249)$	_	_	762				
其他	5, 051	273			5, 324				
合計	<u>\$28, 506</u>	$(\underline{\$} \ 2,940)$	\$ -	\$ -	\$25, 566				

- 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 106 年及 105 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\$6,440 及\$11,373。
- 5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
- 6. 未分配盈餘相關資訊

86年度以前 \$ - \$	
Ψ Ψ	_
87年度以後	619
<u>\$ 1,027,768</u> <u>\$ 1,013,</u>	619
7. 兩稅合一相關資訊	
_ 106年12月31日 105年12月31	日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>449</u>
	祭)_
盈餘分配之稅額扣抵比率	

註:依民國 107 年 2 月 7 日總統府公布之所得稅法修正案,已廢除兩稅合一設算扣抵制,刪除營利事業設置股東可扣抵稅額帳戶、相關記載、計算與罰則,該修正之條文自民國 107 年 1 月 1 日施行,故民國 106 年度盈餘已無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(十九)每股盈餘

		106年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 467, 942	49, 061	<u>\$ 9.54</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		437	
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>\$ 467, 942</u>	49, 498	<u>\$ 9.45</u>
		105年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 560, 416	49, 061	<u>\$ 11.42</u>
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		498	
屬於母公司普通股股東之本期	Φ 500 410	40.550	φ 11.01
淨利加潛在普通股之影響	\$ 560, 416	49,559	\$ 11.31

(二十)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 105 年至 111 年。民國 106 年及 105 年度分別認列\$81,313 及\$70,412 之租金費用。

另未來最低租金給付總額如下:

	106年12月31日			105年12月31日
不超過1年	\$	36, 406	\$	12, 499
超過1年但不超過5年	-	102, 970		4, 318
	\$	139, 376	\$	16, 817

(二十一)現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動:

	1	106年度	105年度			
其他非流動資產轉入不動產、						
廠房及設備	\$	942,057	\$	48,552		
減:期末應付設備款	(21,955)	(16,280)		
預付土地及設備款淨變動數	(342,863)		_		
加:期初應付設備款		16, 280		12, 820		
購置不動產、廠房及設備本期						
支付現金數	\$	593, 519	\$	45, 092		

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 106 年及 105 年 12 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)關係人之名稱與本公司之關係:

	人	名	稱	與	本	公	司	之	關	係	
神腦國際股份有限公	公司			對本公司	可具耶	りゅう かられ かっぱい かいしゅう いいしゅう かいしゅう いいしゅう かいしゅう いいしゅう かいしゅう いいしゅう かいしゅう いいしゅう いいしゅう いいしゅう いいしゅう いいしゅ いいしゅう いいしゅ いいしゅ	空制豆	支重 オ	大影	響之	個體
EnGenius Technolo	gies, Ind	e. (ETI)			Z	L公 百	之一	子公司	司		
Senao Internation	al (Samoa	a) Ltd.			Z	L公 百	之一	子公司	司		
EnGenius Internat	ional (Sa	amoa) Ltd	l.		Z	卜公 百]之孔	系公司	司		
EnGenius Networks	Singapor	e Pte.Lt	td. (ENSPL)		本	公司	之曾	孫公	·司		
EnGenius Networks	Europe I	B. V. (ENEB	BV)	本	公司	之曾	孫公	司之	子公	一司	
恩睿科技股份有限公	公司(恩睿))			Z	L公 百	之一	子公司	司		
恩嘉科技股份有限公	公司(恩嘉))(註)			Z	人公 百	之一	子公司	司		

註:本公司於民國 105 年 11 月 30 日增加對恩嘉之持股,使其成為本公司 之子公司,故本公司 105 年之關係交易係揭露與其自該日起截至民國 105 年 12 月 31 日之交易資訊。

(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

	106年度		105年度	
商品銷售:				
對公司具聯合控制或重大				
影響之個體	\$	_	\$	188
子公司		695, 885		892, 126
小計		695, 885		892, 314
勞務銷售:				
子公司				
- 恩 <u>嘉</u>		357, 121		_
-ETI		2, 867		4,668
-其他子公司		227		269
小計		360, 215		4, 937
總計	<u>\$</u>	1, 056, 100	\$	897, 251

- (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加工及維修服務,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. 加工費

	106年度			105年度		
對本集團具聯合控制或						
重大影響之個體						
-神腦	\$	62,282	\$		-	
子公司		3, 744				
總計	\$	66, 026	\$		_	

- (1)本公司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日至60日內付款。
- (2)本公司民國 106 年度對子公司之加工費為\$22,221,另子公司復運出 委由本公司加工之收入為\$18,477,為避免收入成本同時認列,而將此 部分沖銷以淨額列示。

3. 應收帳款

	_1	06年12月31日	105年12月31日		
應收關係人款項:					
對公司具聯合控制或重大					
影響之個體	\$	_	\$	30	
子公司		209, 808		135, 383	
總計	<u>\$</u>	209,808	\$	135, 413	

應收關係人款項主要來自商品及勞務銷售交易。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。

4. 其他應收款

	_106年	106年12月31日		-12月31日
代墊款項:				
對本集團具聯合控制或				
重大影響之個體	\$	1, 386	\$	1, 283
子公司				
-ENEBV		3, 900		4,270
-其他子公司		3, 449	-	1, 427
小計		7, 349		5, 697
總計	<u>\$</u>	8, 735	\$	6, 980
5. 其他應付款				
	_ 106年	=12月31日	_105年	-12月31日
應付關係人款項:				
對本集團具聯合控制或	\$	11, 929	\$	_
重大影響之個體				
子公司		21, 261		109
總計	\$	33, 190	\$	109

其他應付關係人款項主要來自加工費及代墊款項。

6. 財產交易

處分不動產、廠房及設備:

	106年1月1日至12月31日					
		5分價款		分利益		
對本集團具聯合控制或						
重大影響之個體						
-神腦	\$	22, 627	\$	468		
子公司						
- 恩嘉		28, 503		1, 756		
總計	\$	51, 130	\$	2, 224		

7. 租金費用

本公司於民國 106 年及 105 年度向神腦國際承租廠辦大樓之明細如下:

承租標的物	租賃期間	保證金	金	1	06年度	1	05年度
華亞科學園	99. 4. 1~107. 3. 31						
區廠辦大樓	(註1)	\$		\$	31, 211	\$	31, 211

註 1:本公司與神腦國際於 99 年 3 月簽署新的廠辦大樓租賃合約為一年期,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:

	1	105年度		
薪資及其他短期員工福利	\$	46, 668	\$	47, 686
退職後福利		828		719
總計	\$	47, 496	\$	48, 405

(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 106 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 \$7,806。

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)說明。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司為考量興建廠辦之完整性,提升相關容積率,於民國107年2月2日經董事會決議,擬捐贈公共設施保留地予桃園市政府。購入成本及相關土地代金、興闢及管理維護費共計\$138,767。

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(含關係人) 及其他應付款(含關係人))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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:

			106年12月31日		
	外幣	啓(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣	USD	81,031	29.760	NTD	2, 411, 480
非貨幣性項目					
美金:新台幣	USD	2, 273	29.760	NTD	67, 653
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣	USD	46,217	29.760	NTD	1, 375, 404
			105年12月31日		
				ф	長面金額
	外幣	外(仟元)	匯率	(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣	USD	37, 721	32. 250	NTD	1, 216, 492
非貨幣性項目		,			, ,
美金:新台幣	USD	2, 931	32.250	NTD	94, 526
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣	USD	23, 026	32.250	NTD	742,589
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
明如下:					
			100年 亩		
			1116 4 14		

	106年度				
		兌換損益			
	外幣(仟元)	匯率		帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣		29.760	(\$	16,092)	
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣		29. 760	\$	17, 938	

	105年度				
		兌換損益			
	外幣(仟元)	匯率		帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣		32. 250	\$	14, 108	
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣		32.250	(\$	14,227)	

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

	106年度							
		 敏感度分析						
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益					
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	NTD 24, 115	NTD -					
金融負債								
<u>貨幣性項目</u> 美金:新台幣	1%	NTD 13, 754	NTD -					
	105年度							
		敏感度分析						
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益					
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	NTD 12, 165	NTD -					
金融負債								
<u>貨幣性項目</u> 美金:新台幣	1%	NTD 7, 426	NTD -					
• • • • •		•						

價格風險

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。

本公司主要投資於國內未上市櫃之權益工具,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。惟公司業已設置停損點,預期不致發生重大之風險。

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 106 年及 105 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. 本公司民國 106 年及 105 年度並未有減損之金融資產。

(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:

106年12月31日	1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 3,024	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	2, 676, 161	_	_	_
其他應付款(含關係人)	550,669	_	_	_

非衍生金融負債:

105年12月31日	1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	
應付票據	\$ 5,560	\$ -	\$ -	\$ -	
應付帳款	1,510,042	_	_	_	
其他應付款(含關係人)	522, 177	_	_	_	

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日本公司未有衍生性金融負債。

(三)公允價值資訊

民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日本公司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: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: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:請詳附表二。

(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):請詳附表三。

(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 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目		要	<u>金</u>	額
庫存現金	及週轉金			\$	_
支票存款					1,635
活期存款	-台幣存款				413, 031
-	-外幣存款	USD22,721仟元,匯	率29.76		676, 173
定期存款	-外幣存款	USD 10,000仟元,	匯率29.76,利率1.75%	,	297, 600
		於107年1月2日到期			
-	-台幣存款	利率0.6%,陸續於	07年1至2月到期		542, 300
				\$	1, 930, 739

神準科技股份有限公司 應收帳款淨額明細表 民國 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

客	户	名	稱	金	額		註
甲公司				\$	463,749		
乙公司					384, 433		
丙公司					122,557		
丁公司					98, 617		
戊公司					67, 777		
其他					86, 729	每一零星客	户餘額均未
					1, 223, 862	超過本科目	金額5%。
備抵呆帳					<u> </u>		
				\$	1, 223, 862		

神準科技股份有限公司 存貨明細表 民國 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	<u>金</u>		額		
項目	成	本	 質_	_備	註
原料	\$	649, 671	\$ 669, 825	原料、在製	品以及
在製品		399, 696	549, 874	製成品係以	淨變現
製成品		74, 172	 89, 046	價值為市價	0
		1, 123, 539	\$ 1, 308, 745		
減:備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>17, 674</u>)			
	\$	1, 105, 865			

<u>神準科技股份有限公司</u> 採權益法之長期股權投資變動明細表 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 増 加	本期減少	期 末 餘	額	市價或股權淨值	提供擔保
名 稱	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	評價基礎 或質押情形
EnGenius							
Technologies, Inc. (註1)	60 \$ 94, 526	- \$ 9,711	- (\$ 36,505)	60 100%	\$ 67, 732	\$ 1,623.40 \$ 97,404	權益法 無
Senao							
International							
(Samoa) Ltd. (註2)	1,974 (30,214)	- 68, 766	- (46, 744)	3, 874 100%	(8, 192)	1. 79 6, 924	" "
恩睿科技股份有限公司 (註3)	3, 000 29, 705	- 49		3, 000 100%	29, 754	9. 92 29, 754	" "
恩嘉科技股份有限公司 (註4)	5, 409 <u>108, 876</u>	- 22, 435	(<u>33, 713</u>)	5, 409 51. 86%	97, 598	18. 29 <u>98, 911</u>	" "
	202, 893	<u>\$ 100, 961</u>	(<u>\$ 116, 962</u>)		186, 892	<u>\$ 232, 993</u>	
轉列其他非流動負債	30, 214				8, 192		
合計	<u>\$ 233, 107</u>				<u>\$ 195, 084</u>		

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

註2:本期增加數係本期新增投資Senao International (Samoa) Ltd. 並對其認列之淨已實現銷貨毛利及累積換算調整數,本期減少數係本期認列之投資損失。期末餘額表列其他非流動負債。

註3:本期增加數係本期對恩睿科技股份有限公司認列之投資收益。

註4:本期增加數係本期對恩嘉科技股份有限公司認列之投資收益,本期減少數係本期認列之淨未實現銷貨毛利及收取之現金股利。

神準科技股份有限公司 不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表 民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

相關變動明細請詳附註六、(五)。

<u>神準科技股份有限公司</u> <u>無形資產變動明細表</u> 民國 106 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		\$	8, 479	\$	14, 178	(<u>\$</u>	7, 207)	\$		15, 450	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2~5年。

神準科技股份有限公司 應付帳款明細表 民國 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金	額_	<u></u>
世平興業股份有限公司	\$	333, 412	
嘉值科技股份有限公司		199, 023	
文曄科技股份有限公司		166, 263	
其他		1, 975, 445	每一零星廠商餘額均未
	\$	2, 674, 143	超過本科目金額5%

神準科技股份有限公司 其他應付款明細表 民國 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

相關其他應付款明細請詳附註六、(七)。

<u>神準科技股份有限公司</u> <u>銷貨收入明細表</u> 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且	數量	金	額
Wifi/無線網路		2, 701, 245	\$	5, 247, 809
Switch/有線網路		573, 424		1, 848, 255
VCM/電話系統		31, 560		226, 037
IPCAM/安全監控		9, 251		28, 898
Other/其他		1, 176, 843		99, 132
				7, 450, 131
勞務收入				379, 818
			\$	7, 829, 949

<u>神準科技股份有限公司</u> <u>營業成本明細表</u> 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	<u>a_</u>	金	額
期初原料		\$	180, 351
加:本期進料			6, 324, 509
減:期末原料		(649,671)
出售原料		(15,448)
原料報廢		(1, 196)
其他			2, 164
本期耗用原料			5, 840, 709
直接人工			233, 620
製造費用			518, 090
製造成本			6, 592, 419
加:期初在製品			186, 444
減:期末在製品		(<u>399, 696</u>)
製成品成本			6, 379, 167
加:期初製成品			122, 850
減:期末製成品		(74, 172)
製成品報廢		(3,967)
轉列加工成本		(278,350)
其他		(31, 054)
製成品產銷成本			6, 114, 474
存貨跌價及呆滯損失			18, 357
保固成本			7, 111
出售原料成本			15, 448
銷貨成本			6, 155, 390
加工成本			278,350
維修成本			14, 505
營業成本		<u>\$</u>	6, 448, 245

<u>神準科技股份有限公司</u> <u>製造費用明細表</u> 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項			目	<u>金</u>	額		註
間	接	人	エ	\$	180, 952		
加	Ĵ	L	費		127, 092		
折	舊	費	用		68, 040		
租	金	支	出		40, 082		
消	兼	毛	ㅁ		26, 009		
其	他	費	用		75, 91 <u>5</u>	每一零星科目	除額均未
				\$	518, 090	超過本科目包	余額5%。

<u>神準科技股份有限公司</u> <u>推銷費用明細表</u> 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項			且	金	額		註
佣	金	支	出	\$	113, 536		
薪	資	支	出		76, 591		
認	證	費	用		22, 922		
其			他		54, 580	每一零星科目	餘額均未
				\$	267, 629	超過本科目餘	額5%。

<u>神準科技股份有限公司</u> <u>管理及總務費用明細表</u> 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項			且	金	額		註
薪	資	支	出	\$	95, 179		
租	金	支	出		10, 975		
伙	食	\	費		10, 540		
勞	彩	5	費		9, 933		
保	段	À	費		9, 218		
其			他		38, 169	每一零星	科目餘額均未
				\$	174, 014	超過本科	目餘額5%。

<u>神準科技股份有限公司</u> <u>研究發展費用明細表</u> 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項			且	金	額_		註
薪	資	支	出	\$	321, 015		
租	金	支	出		25, 953		
研	發	耗	材		25, 342		
保	ß		費		23, 668		
其			他		53, 389	每一零星科目餘額	均未
				\$	449, 367	超過本科目餘額5%	0

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	功能別			106年度					105年度	
	_	-	於營業	屬於營業		j	屬於營業)	屬於營業	
性質別			成本者	 費用者	 合計		成本者		費用者	 合計
員工福利費用										
薪資費用		\$	384,525	\$ 472,200	\$ 856, 725	\$	362,779	\$	460, 928	\$ 823, 707
勞健保費用			30,585	32, 983	63,568		30,509		31, 580	62,089
退休金費用			11,808	20,585	32,393		12,001		19, 643	31,644
其他員工福利費用			6, 087	 22, 736	 28, 823		5, 661		21, 438	 27, 099
		\$	433, 005	\$ 548, 504	\$ 981, 509	\$	410, 950	\$	533, 589	\$ 944, 539
折舊費用		\$	68, 040	\$ 16, 206	\$ 84, 246	\$	74, 492	\$	18, 626	\$ 93, 118
攤銷費用		\$	1, 333	\$ 5, 874	\$ 7, 207	\$	307	\$	5, 535	\$ 5, 842

本公司民國106年及105年度員工人數分別約為1,066人及1,107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106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)

交易條件與一般交易不同之情

				交易,	情形		形	及原因		應收(付)	票據、帳款	
				,	佔總進(銷)貨						佔總應收(付)票據、帳	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	 金額	之比率	授信期間	單價	授信期間		餘額	款之比率	備註
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	銷貨	\$ 435, 833	6	註1	註1	註1	\$	75, 487	5	
EnGenius Technologies, Inc.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	435, 833	100	"	"	"	(75, 487)	100	
神準科技股份有限公司	恩嘉科技股份有限公司	子公司	勞務收入	357, 119	5	註2	註2	註2		82, 100	6	
恩嘉科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	母公司	加工費	357, 119	100	"	"	"	(82, 100)	42	
神準科技股份有限公司	Engenius Networks Singapore Pte Ltd.	子公司	銷貨	184, 591	2	註1	註1	註1		40, 903	3	
Engenius Networks Singapore Pte Ltd.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	184, 591	98	"	"	"	(40, 903)	98	

註1:本公司對EnGenius Technologies, Inc.及EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.之銷貨價格,係依銷貨量大小決定,其收款條件為月結60日。

註2:本公司對恩嘉科技股份有限公司認列之勞務收入為加工收入,勞務價格係按雙方協議之條件辦理,其收款條件為月結60日。

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106年1月1日至12月31日

附表二

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

六日分九桂化

					交易往來情	1形	
編號	二日1カ 松	六日4x 市場 41	與交易人之關係	МП	۸ <i>مح</i>	六日沙ル	佔合併總營收或總資產 之比率
(註1)			(註2)	科目	 金額	交易條件	(註3)
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	銷貨收入	\$ 435, 833	註4	5
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	應收帳款	75, 487	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore Pte.	1	銷貨收入	184, 591	"	2
		Ltd.					
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore Pte.	1	應收帳款	40, 903	"	1
		Ltd.					
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	63, 797	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	應收帳款	11,042	"	=
0	神準科技股份有限公司	恩嘉科技股份有限公司	1	勞務收入	357, 119	"	4
0	神準科技股份有限公司	恩嘉科技股份有限公司	1	應收帳款	82, 100	"	1
1	恩嘉科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	2	應收帳款	21, 217	註5	_
1	恩嘉科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	2	機器及辦公設備	28, 503	註6	_

- 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;勞務收入之價格按雙方協議之條件辦理。收款條件與一般客戶相當,約為月結60日內收款。
- 註5: 恩嘉科技股份有限公司與本公司相互委託產品加工服務,已對同一產品重複認列加工收入及加工成本之情形以淨額表達,故其對本公司未有發生重大之加工收入。
- 註6:交易價格及交易條件係按雙方協議條件辦理。
- 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。

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106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)

期	認	列	之投	
- 557	DIC	ツリ	~17	

				原始投資	全額(註	1)		期末持有			被投資公司	資損益	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去	年年底	股數	比率	帳面	面金額	本期損益	(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	\$ 59, 520	\$	59, 520	60, 000	100.00	\$	67, 732 (\$ 24,671) (\$	27, 182)	
神準科技股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	115, 290		58, 746	3, 874, 000	100.00		8, 192) (47,094) (46, 744)	
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	30, 000		30, 000	3, 000, 000	100.00		29, 754	49	49	
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	5, 409, 000	51.86		97, 598	43, 259	22, 435	
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	94, 934		44, 342	3, 190, 000	100.00		569 (46, 946)	-	
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	新加坡	通訊產品之買賣 業務	93, 744		43, 747	3, 150, 000	100.00		79) (46, 882)	-	
EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	EnGenius Networks Europe B.V.	荷蘭	通訊產品之買賣 業務	17, 198		6, 782	210, 000	100.00		3, 443) (18, 575)	-	

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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第

1070853

(1)潘慧玲

員 姓 名:

(2) 盧文聰

事務所名稱:資誠聯合會計師事務所

事務所地址:台北市基隆路一段333號27樓

事務所電話:(02)2729-6666

事務所統一編號:03932533

會員證書字號:(1)北市會證字第2165號

委託人統一編號:28496495

(2) 北市會證字第 3061 號

印鑑證明書用途:辦理 神準科技股份有限公司

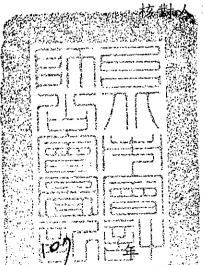
106年度(自民國 106年 1 月 1 日至

106年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	造型设	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	建文酸一	存會印鑑(二)	

理事長:







民 國

18 月

日