

神準科技股份有限公司及子公司
合併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 及 子 公 司
民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13 ~ 14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 53
(一)	公司沿革	15
(二)	通過財務報告之日期及程序	15
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
(四)	重大會計政策之彙總說明	17 ~ 25
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)	重要會計項目之說明	26 ~ 44
(七)	關係人交易	44 ~ 46
(八)	質押之資產	46

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	46	
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	~ 51
(十四)	營運部門資訊	51	~ 53

神準科技股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：神準科技股份有限公司及其子公司

負 責 人：蔡文河



中華民國 107 年 2 月 27 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003331 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及子公司（以下簡稱「神準集團」）民國106年及105年12月31日之合併資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至12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，上開合併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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達神準集團民國106年及105年12月31日之合併財務狀況，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

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「會計師查核合併財務報表之責任」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，與神準集團保持超然獨立，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，對神準集團民國106年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

神準集團民國106年度合併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合併財務報告附註四(十)；存貨評價所採用之重大會計估計

及假設請詳合併財務報告附註五；存貨備抵跌價損失說明請詳合併財務報告附註六(四)，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1,266,103仟元及25,028仟元。

集團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。集團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，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：

- 取得集團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合併財務報告附註四(二十一)。

母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，由於母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：

- 取得母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。

其他事項－個體財務報告

神準科技股份有限公司已編製民國106年度及105年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估神準集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

神準集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對神準集團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，以及使神準集團

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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。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，決定對神準集團民國106年度合併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

會計師

盧文聰

潘慧玲

盧文聰



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 1 0 7 年 2 月 2 7 日

神準科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,345,642	36	\$	2,764,726	53
1170	應收帳款淨額	六(二)		1,379,339	21		786,928	15
1200	其他應收款	六(三)		82,734	1		103,723	2
1210	其他應收款－關係人	七		1,386	-		1,283	-
1220	本期所得稅資產			3,618	-		3,556	-
130X	存貨	六(四)		1,266,103	20		629,233	12
1410	預付款項			23,853	-		20,157	-
1470	其他流動資產	六(一)及八		-	-		22,203	1
11XX	流動資產合計			5,102,675	78		4,331,809	83
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		1,195,314	18		318,005	6
1780	無形資產	六(六)		17,099	-		8,983	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		48,245	1		54,141	1
1900	其他非流動資產	六(七)		168,347	3		497,757	10
15XX	非流動資產合計			1,429,005	22		878,886	17
1XXX	資產總計		\$	6,531,680	100	\$	5,210,695	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106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$ 19,926	-	\$ 87,218	2
2150	應付票據		3,024	-	5,560	-
2170	應付帳款		2,785,261	43	1,582,036	30
2200	其他應付款	六(九)	625,552	10	580,484	11
2220	其他應付款項－關係人	七	11,929	-	-	-
2230	本期所得稅負債		31,286	-	31,422	1
2250	負債準備－流動	六(十一)	92,618	1	83,730	2
2300	其他流動負債	六(十二)	303,018	5	232,132	4
21XX	流動負債合計		<u>3,872,614</u>	<u>59</u>	<u>2,602,582</u>	<u>50</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	235	-	409	-
2600	其他非流動負債	六(十)	19,216	1	24,139	-
2XXX	負債總計		<u>3,892,065</u>	<u>60</u>	<u>2,627,130</u>	<u>50</u>
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)	490,609	7	490,609	9
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)	702,817	11	702,817	14
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)	335,226	5	279,185	5
3320	特別盈餘公積		5,451	-	1,680	-
3350	未分配盈餘		1,027,768	16	1,013,619	20
其他權益						
3400	其他權益		(14,054)	-	(5,451)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,547,817</u>	<u>39</u>	<u>2,482,459</u>	<u>48</u>
36XX	非控制權益		<u>91,798</u>	<u>1</u>	<u>101,106</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>2,639,615</u>	<u>40</u>	<u>2,583,565</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列合約之承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 6,531,680</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,210,695</u>	<u>100</u>

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 106 年及 105 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	106 年 度	105 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 8,461,979 100	\$ 6,636,546 100
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	(6,695,943) (79)	(4,861,777) (73)
5900 營業毛利		1,766,036 21	1,774,769 27
營業費用	六(二十)		
6100 推銷費用		(499,987) (6)	(455,684) (7)
6200 管理費用		(276,667) (3)	(288,990) (4)
6300 研究發展費用		(468,262) (6)	(421,783) (7)
6000 營業費用合計		(1,244,916) (15)	(1,166,457) (18)
6900 營業利益		521,120 6	608,312 9
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	109,286 1	90,241 1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(50,623) -	(24,340) -
7050 財務成本	六(十九)	(3,571) -	(1,685) -
7000 營業外收入及支出合計		55,092 1	64,216 1
7900 稅前淨利		576,212 7	672,528 10
7950 所得稅費用	六(二十一)	(87,447) (1)	(93,807) (1)
8200 本期淨利		\$ 488,765 6	\$ 578,721 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(十)	(\$ 1,494) -	(\$ 1,343) -
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		(8,603) -	(3,771) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 478,668 6	\$ 573,607 9
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 467,942 6	\$ 560,416 9
8620 非控制權益		\$ 20,823 -	\$ 18,305 -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 457,845 6	\$ 555,302 9
8720 非控制權益		\$ 20,823 -	\$ 18,305 -
普通股每股盈餘	六(二十二)		
9750 基本每股盈餘		\$ 9.54	\$ 11.42
9850 稀釋每股盈餘		\$ 9.45	\$ 11.31

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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公 司業主之權 益					國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	總計	非控制權益	權 益 總 額
	普通股本	資本公積— 發行溢價	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘				
105 年									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 197,989	\$ 9,326	\$1,165,887	(\$ 1,680)	\$2,564,948	\$ -	\$ 2,564,948
104 年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	81,196	-	(81,196)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(7,646)	7,646	-	-	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	-	(637,791)	-	(637,791)	-	(637,791)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	82,801	82,801
本期淨利	-	-	-	-	560,416	-	560,416	18,305	578,721
其他綜合損益淨額	-	-	-	-	(1,343)	(3,771)	(5,114)	-	(5,114)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 490,609</u>	<u>\$ 702,817</u>	<u>\$ 279,185</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$1,013,619</u>	<u>(\$ 5,451)</u>	<u>\$2,482,459</u>	<u>\$ 101,106</u>	<u>\$ 2,583,565</u>
106 年									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 279,185	\$ 1,680	\$1,013,619	(\$ 5,451)	\$2,482,459	\$ 101,106	\$ 2,583,565
105 年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	56,041	-	(56,041)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,771	(3,771)	-	-	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	-	(392,487)	-	(392,487)	-	(392,487)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(30,131)	(30,131)
本期淨利	-	-	-	-	467,942	-	467,942	20,823	488,765
其他綜合損益淨額	-	-	-	-	(1,494)	(8,603)	(10,097)	-	(10,097)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 490,609</u>	<u>\$ 702,817</u>	<u>\$ 335,226</u>	<u>\$ 5,451</u>	<u>\$1,027,768</u>	<u>(\$ 14,054)</u>	<u>\$2,547,817</u>	<u>\$ 91,798</u>	<u>\$ 2,639,615</u>

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 576,212	\$ 672,528
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(二十)	89,070	96,761
攤銷費用	六(六)(二十)	7,363	5,879
備抵呆帳提列數(迴轉數)	六(二)	151 (	9,673)
利息收入	六(十七)	(10,329) (	14,600)
利息費用	六(十九)	1,461	1,119
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八)	(494)	44
處分投資利益	六(十八)	- (	4,588)
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		(592,564)	347,971
其他應收款		20,743 (	59,178)
其他應收款－關係人		(103) (	86)
存貨		(636,870) (	22,910)
預付款項		(3,696) (	619)
其他流動資產		22,203 (	22,203)
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		1,203,225	184,263
其他應付款		5,898 (	81,506)
其他應付款項－關係人		11,929	-
負債準備－流動		8,888 (	22,278)
其他流動負債		70,886	25,245
其他非流動負債		(4,923) (	2,271)
營運產生之現金流入		766,514	1,092,454
收取之利息		10,575	16,802
支付之利息		(1,461) (	1,119)
支付所得稅		(84,115) (	135,805)
營業活動之淨現金流入		<u>691,513</u>	<u>972,332</u>

(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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置土地及設備	六(二十四)	(\$ 612,821)	(\$ 49,590)
處分不動產、廠房及設備價款		25,439	770
無形資產增加	六(六)	(15,481)	(7,831)
存出保證金增加		(1,775)	(372)
其他非流動資產增加		(8,749)	(481,666)
對子公司之收購(扣除所支付現金)		-	116,021
投資活動之淨現金流出		(613,387)	(422,668)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(67,292)	22,448
發放股東現金股利	六(十五)	(392,487)	(637,791)
非控制權益變動		(30,131)	-
籌資活動之淨現金流出		(489,910)	(615,343)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(7,300)	(4,674)
本期現金及約當現金減少數		(419,084)	(70,353)
期初現金及約當現金餘額		2,764,726	2,835,079
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,345,642	\$ 2,764,726

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 106 年度及 105 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

本合併財務報告已於民國 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)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 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：

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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
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法之闡釋」	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

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
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。

(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：

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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
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『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之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「外幣交易與預收(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「首次採用國際財務報導準則」	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12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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 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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第17號之「保險合約」	民國110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」

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，本集團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為\$432,621。

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)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 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。

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		說明
			106年12月31日	105年12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	
神準科技股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	轉投資相關事業	100	100	
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Malaysia Sdn. Bhd	通訊產品之研發機構	-	-	註1
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	註2
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	51.86	51.86	註3
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	轉投資相關事業	100	100	
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	通訊產品之買賣業務	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
EnGenius Networks Singapore Pte.Ltd.	EnGenius Networks Europe B. V.	通訊產品之買賣業務	100	100	
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies, Miami, Inc.	通訊產品之買賣業務	-	-	註1
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	通訊產品之研發機構	-	-	註1

註1：EnGenius Networks Malaysia Sdn. Bhd、SuperTel Technologies, Inc.及 EnGenius Technologies Miami, Inc. 分別於民國 103 年 10 月 30 日、104 年 4 月 28 日及 105 年 8 月 3 日經董事會決議通過解散，並於民國 103 年 12 月 2 日、104 年 6 月 4 日及 105 年 8 月 15 日經櫃買中心核准在案，該等子公司已分別於 105 年 12 月、6 月及 10 月清算完結。

註2：係於民國 105 年 7 月設立登記。

註3：原為本集團帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」之投資，本集團於民國 105 年 11 月增加對該公司之持股比例至 51.86%，故自該日起成為本公司之子公司。

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 106 年及 105 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$91,789 及 \$101,106，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 名稱	主要 營業場所	非控制權益		非控制權益	
		106年12月31日		105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 有限公司	台灣	\$ 91,789	48.14%	\$101,106	48.14%

恩嘉科技股份有限公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 500,182	\$ 434,318
非流動資產	83,549	3,405
流動負債	(393,266)	(227,769)
非流動負債	(235)	(409)
淨資產總額	<u>\$ 190,230</u>	<u>\$ 209,545</u>

綜合損益表

	106年度	105年12月1日 至12月31日
收入	\$ 693,738	\$ 136,667
稅前淨利	52,052	45,974
所得稅費用	(8,793)	(7,950)
繼續營業單位本期淨利	43,259	38,024
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 43,259</u>	<u>\$ 38,024</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 20,823</u>	<u>\$ 18,305</u>

現金流量表

	106年度	105年12月1日 至12月31日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 179,708	\$ 73,951
投資活動之淨現金流入(流出)	(44,831)	(1,387)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(62,574)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,303	72,564
期初現金及約當現金餘額	272,834	200,270
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 345,137</u>	<u>\$ 272,834</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

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. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
3. 本集團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

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 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	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) 營業租賃(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

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2~5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。

(十四) 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。

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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐

機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，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。

(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) 本集團製造並銷售網路及通訊相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供折讓，係採用歷史經驗及該產品之銷售狀況估計可能發生之產品折讓，於銷貨當時提列負債準備。

2. 勞務收入

本集團提供通訊產品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及將發生之成本能可靠衡量。

(二十二)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：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,266,103。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 379	\$ 387
支票存款及活期存款	1,442,163	1,240,989
定期存款	903,100	1,523,350
合計	<u>\$ 2,345,642</u>	<u>\$ 2,764,726</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. 本集團民國 105 年 12 月 31 日銀行存款金額\$22,203 係供與銀行簽訂應收帳款讓售合約之備償戶而轉列「其他金融資產-其他」(表列其他流動資產)。有關本集團將現金及約當現金提供作為質押之情形請詳附註八。

(二)應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 1,379,488	\$ 786,928
減：備抵呆帳	(149)	-
	<u>\$ 1,379,339</u>	<u>\$ 786,928</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 22,473	\$ 26,617
31-90天	2,784	1,757
91-180天	31	78
	<u>\$ 25,288</u>	<u>\$ 28,452</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 已逾期之金融資產按個別評估及群組評估之備抵呆帳變動表如下：

106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	\$ -	\$ -	\$ -
提列減損損失	-	151	151
匯率影響數	-	(2)	(2)
12月31日	\$ -	\$ 149	\$ 149

105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	\$ -	\$ 1,117	\$ 1,117
企業合併取得	-	8,685	8,685
本期迴轉減損損失	-	(9,673)	(9,673)
匯率影響數	-	(129)	(129)
12月31日	\$ -	\$ -	\$ -

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

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$ 1,214,434	\$ 596,887
群組2	139,766	161,589
	<u>\$ 1,354,200</u>	<u>\$ 758,476</u>

群組 1：代工客戶。

群組 2：自有品牌客戶。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(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 106 年及 105 年 12 月 31 日其尚未結清之已讓售應收帳款相關資訊如下：

106年12月31日						
讓售對象	讓售應收		額(仟元)	已預支金額	已預支金額	
	帳款金額(註)	除列金額			之利率區間	
中國信託商業銀行	\$ 3,030	\$ 3,030	美金 3,450	\$ -	0.50%~0.65%	

105年12月31日

讓售對象	讓售應收		額(仟元)	已預支金額	
	帳款金額(註)	除列金額		已預支金額	之利率區間
中國信託商業銀行	\$ 59,833	\$ 59,833	美金 2,800	\$ -	0.50%~0.65%

註：表列「其他應收款」。

2. 本集團於民國 106 年及 105 年度移轉已除列應收帳款所認列之損失分別為\$2,110 及\$566，表列「財務成本」。

(四) 存貨

106年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 707,913	(\$ 17,310)	\$ 690,603
在製品	413,373	(2)	413,371
製成品	169,845	(7,716)	162,129
合計	<u>\$ 1,291,131</u>	<u>(\$ 25,028)</u>	<u>\$ 1,266,103</u>
105年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 216,437	(\$ 4,034)	\$ 212,403
在製品	186,445	-	186,445
製成品	240,967	(10,582)	230,385
合計	<u>\$ 643,849</u>	<u>(\$ 14,616)</u>	<u>\$ 629,233</u>

本集團民國 106 年及 105 年度認列為費損之存貨成本分別為\$6,380,957 及\$4,840,961，其中民國 106 年及 105 年度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\$16,382 及\$7,076。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<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>
106年1月1日								
成本	\$ -	\$ 599,296	\$ 87,945	\$ 14,183	\$ 47,262	\$ 11,148	\$ 45,960	\$ 805,794
累計折舊及減損	-	(330,039)	(64,457)	(7,360)	(37,497)	(6,812)	(41,624)	(487,789)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 269,257</u>	<u>\$ 23,488</u>	<u>\$ 6,823</u>	<u>\$ 9,765</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ 318,005</u>
106年								
1月1日	\$ -	\$ 269,257	\$ 23,488	\$ 6,823	\$ 9,765	\$ 4,336	\$ 4,336	\$ 318,005
增添	-	24,109	336	-	7,080	-	18,147	49,672
處分	-	(22,170)	-	(70)	(168)	(700)	(1,837)	(24,945)
其他非流動資產轉入	881,417	43,133	7,251	-	1,443	2,917	6,092	942,253
折舊費用	-	(65,809)	(13,442)	(1,992)	(3,360)	(1,439)	(3,028)	(89,070)
淨兌換差額	-	-	-	(196)	(318)	(82)	(5)	(601)
12月31日	<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>
106年12月31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	-	(334,788)	(77,899)	(5,491)	(39,525)	(7,150)	(35,133)	(499,986)
	<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>

	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
105年1月1日							
成本	\$ 600,907	\$ 74,615	\$ 14,135	\$ 44,206	\$ 10,645	\$ 41,429	\$ 785,937
累計折舊及減損	(289,872)	(52,388)	(6,864)	(36,468)	(5,900)	(32,552)	(424,044)
	<u>\$ 311,035</u>	<u>\$ 22,227</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 7,738</u>	<u>\$ 4,745</u>	<u>\$ 8,877</u>	<u>\$ 361,893</u>
105年							
1月1日	\$ 311,035	\$ 22,227	\$ 7,271	\$ 7,738	\$ 4,745	\$ 8,877	\$ 361,893
增添	-	-	-	3,477	1,021	-	4,498
企業合併取得	-	-	887	-	-	-	887
處分	(60)	-	(638)	(84)	(32)	-	(814)
重分類	-	-	-	114	(114)	-	-
其他非流動資產轉入	26,286	13,330	1,500	2,648	210	4,578	48,552
折舊費用	(68,004)	(12,069)	(2,132)	(3,995)	(1,444)	(9,117)	(96,761)
淨兌換差額	-	-	(65)	(133)	(50)	(2)	(250)
12月31日	<u>\$ 269,257</u>	<u>\$ 23,488</u>	<u>\$ 6,823</u>	<u>\$ 9,765</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ 318,005</u>
105年12月31日							
成本	\$ 599,296	\$ 87,945	\$ 14,183	\$ 47,262	\$ 11,148	\$ 45,960	\$ 805,794
累計折舊及減損	(330,039)	(64,457)	(7,360)	(37,497)	(6,812)	(41,624)	(487,789)
	<u>\$ 269,257</u>	<u>\$ 23,488</u>	<u>\$ 6,823</u>	<u>\$ 9,765</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ 318,005</u>

(六) 無形資產

1. 無形資產變動說明如下：

	電腦軟體	商譽	合計
106年1月1日			
成本	\$ 30,620	\$ 480	\$ 31,100
累計攤銷及減損	(22,117)	—	(22,117)
	<u>\$ 8,503</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 8,983</u>
106年			
1月1日	\$ 8,503	\$ 480	\$ 8,983
增添	15,481	—	15,481
攤銷費用	(7,363)	—	(7,363)
淨兌換差額	(2)	—	(2)
12月31日	<u>\$ 16,619</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 17,099</u>
106年12月31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>
	電腦軟體	商譽	合計
105年1月1日			
成本	\$ 22,838	\$ —	\$ 22,838
累計攤銷及減損	(16,287)	—	(16,287)
	<u>\$ 6,551</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,551</u>
105年			
1月1日	\$ 6,551	\$ —	\$ 6,551
增添-源自單獨取得	7,831	—	7,831
增添-企業合併取得	—	480	480
攤銷費用	(5,879)	—	(5,879)
12月31日	<u>\$ 8,503</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 8,983</u>
105年12月31日			
成本	\$ 30,620	\$ 480	\$ 31,100
累計攤銷及減損	(22,117)	—	(22,117)
	<u>\$ 8,503</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 8,983</u>

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下：

	106年度	105年度
製造費用	\$ 1,464	\$ 306
銷售費用	733	-
管理費用	2,468	2,984
研發費用	2,698	2,589
	<u>\$ 7,363</u>	<u>\$ 5,879</u>

(七) 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	143,130	2,616
存出保證金	16,272	14,497
其他	8,945	196
	<u>\$ 168,347</u>	<u>\$ 497,757</u>

本集團於民國 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。

(八) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
銀行借款-信用借款	<u>\$ 19,926</u>	<u>\$ 87,218</u>
利率區間	<u>1.20%~2.60%</u>	<u>1.30%~2.40%</u>

(九) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 274,437	\$ 305,156
應付員工酬勞及董事酬勞	64,425	83,680
應付設備款	55,450	16,280
應付佣金	53,934	28,634
其他	177,306	146,734
	<u>\$ 625,552</u>	<u>\$ 580,484</u>

(十) 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：

	106年12月31日	105年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 38,527	\$ 36,371
計畫資產公允價值	(26,373)	(25,220)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 12,154</u>	<u>\$ 11,151</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
106年度			
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	(450)	185
	<u>37,276</u>	<u>(25,670)</u>	<u>11,606</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)	-	243	243
人口統計假設 變動影響數	270	-	270
財務假設變動 影響數	1,371	-	1,371
經驗調整	(390)	-	(390)
	<u>1,251</u>	<u>243</u>	<u>1,494</u>
提撥退休基金	-	(946)	(946)
12月31日餘額	<u>\$ 38,527</u>	<u>(\$ 26,373)</u>	<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年度			
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	(430)	171
	<u>35,226</u>	<u>(24,474)</u>	<u>10,752</u>
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)			
人口統計假設變動影響數	883	-	883
財務假設變動影響數	-	-	-
經驗調整	262	-	262
	<u>1,145</u>	<u>198</u>	<u>1,343</u>
提撥退休基金	-	(944)	(944)
12月31日餘額	<u>\$ 36,371</u>	<u>(\$ 25,220)</u>	<u>\$ 11,151</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	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

民國106年及105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%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,384)	\$ 1,451	\$ 1,426	\$ 1,367
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,354)	\$ 1,422	\$ 1,401	(\$ 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 16 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

(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 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\$34,165 及\$31,392。

(2)Senao International (Samoa) Ltd.、EnGenius International (Samoa) Ltd. 及 EnGenius Networks Europe B.V. 並未訂定員工退休金辦法。另 EnGenius Technologies, Inc. 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 106 年及 105 年度認列之退休金成本分別為\$3,125 及\$3,795。

(十一) 負債準備

	106年		
	保固準備	折讓準備	合計
1月1日	\$ 71,027	\$ 12,703	\$ 83,730
當期新增之負債準備	19,659	36,341	56,000
當期使用之負債準備	(16,335)	(27,527)	(43,862)
匯率影響數	(2,362)	(888)	(3,250)
12月31日	<u>\$ 71,989</u>	<u>\$ 20,629</u>	<u>\$ 92,618</u>

	105年		
	保固準備	折讓準備	合計
1月1日	\$ 78,120	\$ 27,888	\$ 106,008
當期新增之負債準備	10,791	80,654	91,445
當期使用之負債準備	(17,191)	(95,311)	(112,502)
匯率影響數	(693)	(528)	(1,221)
12月31日	<u>\$ 71,027</u>	<u>\$ 12,703</u>	<u>\$ 83,730</u>

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

(十二) 其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
預收貨款	\$ 125,895	\$ 68,436
代收專案開發款	163,824	150,730
其他	13,299	12,966
合計	<u>\$ 303,018</u>	<u>\$ 232,132</u>

(十三) 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。

(十四) 資本公積

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

(十五) 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	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
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	<u>\$ 452,299</u>	<u>\$ 8.0</u>	<u>\$ 711,341</u>	<u>\$ 13.0</u>

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十六) 營業收入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 8,432,411	\$ 6,602,689
勞務收入	29,568	33,857
合計	<u>\$ 8,461,979</u>	<u>\$ 6,636,546</u>

(十七) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 10,329	\$ 14,600
專案開發收入	84,536	62,779
其他收入	14,421	12,862
合計	<u>\$ 109,286</u>	<u>\$ 90,241</u>

(十八) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(\$ 49,296)	(\$ 28,627)
處分不動產、廠房及設備利益		
(損失)	494	(44)
處分投資利益	-	4,588
其他損失	(1,821)	(257)
合計	(\$ 50,623)	(\$ 24,340)

(十九) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用	\$ 1,461	\$ 1,119
其他	2,110	566
合計	\$ 3,571	\$ 1,685

(二十) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 1,062,103	\$ 994,639
勞健保費用	79,511	74,237
退休金費用	37,745	35,581
其他用人費用	52,792	35,029
員工福利費用	\$ 1,232,151	\$ 1,139,486
不動產、廠房及設備		
折舊費用	\$ 89,070	\$ 96,761
無形資產攤銷費用	\$ 7,363	\$ 5,879

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106年及105年度員工酬勞估列金額分別為\$50,529及\$62,586；董監酬勞估列金額分別為\$9,756及\$11,389，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106年4月26日經本公司董事會決議之民國105年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$56,328及\$8,759將採現金方式發放，其中董監酬勞較當年度財務報告認列金額減少\$2,004，該差異數已於民國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勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

依民國106年4月12日經子公司董事會決議之民國105年度員工酬勞

及董監酬勞金額分別為\$6,250及\$625，較民國105年度財務報告認列之金額分別減少\$8及\$1，已於106年度調整。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 82,012	\$ 94,893
未分配盈餘加徵	10,690	9,186
以前年度所得稅高估	(10,977)	(13,265)
當期所得稅總額	81,725	90,814
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,722	2,993
所得稅費用	<u>\$ 87,447</u>	<u>\$ 93,807</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 110,976	\$ 89,886
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	5,679	13,070
課稅損失未認列遞延所得稅資產	948	29,020
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	10,690	9,186
以前年度所得稅高估數	(10,977)	(13,265)
投資抵減之所得稅影響數	(22,141)	(22,166)
其他	(75)	(40)
所得稅費用	<u>\$ 87,447</u>	<u>\$ 93,807</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

106年					
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	合併取得	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	\$ 24,927	(\$ 5,410)	\$ -	\$ -	\$ 19,517
保固損失準備	14,139	(2,645)	-	-	11,494
備抵存貨呆滯					
及跌價損失	3,185	1,293	-	-	4,478
其他	11,890	866	-	-	12,756
小計	54,141	(5,896)	-	-	48,245
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利					
益	409	(174)	-	-	235
合計	\$ 53,732	(\$ 5,722)	\$ -	\$ -	\$ 48,010

105年					
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	合併取得	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	\$ 28,078	(\$ 3,151)	\$ -	\$ -	\$ 24,927
保固損失準備	16,118	(1,979)	-	-	14,139
備抵存貨呆滯					
及跌價損失	2,047	1,138	-	-	3,185
其他	10,736	1,154	-	-	11,890
小計	56,979	(2,838)	-	-	54,141
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利					
益	-	155	-	254	409
合計	\$ 56,979	(\$ 2,993)	\$ -	(\$ 254)	\$ 53,732

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 13,185	\$ 15,745
影響稅額	\$ 2,420	\$ 2,960

5. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 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。
6. 本公司之孫公司 EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd. 及子公司 EnGenius Technologies Inc. 因結算申報課稅損失所產生之遞延所得稅資產相關金額如下：

106年12月31日					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產之虧損金額	最後扣抵 年度	
104	\$ 4,281	\$ 4,281	\$ 4,281	(註1)	
105	15,833	15,833	15,833	(註1)	
106	5,579	5,579	5,579	(註1)	

105年12月31日					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產之虧損金額	最後扣抵 年度	
104	\$ 4,281	\$ 4,281	\$ 4,281	(註1)	
105	77,290	77,290	77,290	(註1)(註2)	

註 1：依新加坡當地稅法規定無最後扣抵年度之期限。

註 2：依美國當地稅法規定，虧損可扣抵年限為 20 年。

7. 本公司及子公司-恩嘉科技營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度，另子公司-恩睿科技營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
8. 未分配盈餘相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	1,027,768	1,013,619
	<u>\$ 1,027,768</u>	<u>\$ 1,013,619</u>

9. 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>\$ 141,272</u>	<u>\$ 139,449</u>
	<u>106年度(註)</u>	<u>105年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>15.25%</u>

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。

(二十二) 每股盈餘

	106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	\$ 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			
員工酬勞	—	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>	<u>49,498</u>	<u>\$ 9.45</u>
105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	\$ 560,416	49,061	<u>\$ 11.42</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	498	
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>\$ 560,416</u>	<u>49,559</u>	<u>\$ 11.31</u>

(二十三) 營業租賃

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 106 年及 105 年度分別認列\$108,771 及\$97,508 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	\$ 47,206	\$ 12,499
超過1年但不超過5年	144,850	4,318
	<u>\$ 192,056</u>	<u>\$ 16,817</u>

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備及其 他非流動資產轉入不動產、 廠房及設備	\$ 991,925	\$ 53,050
減：期末應付設備款	(55,450)	(16,280)
預付土地及設備款淨變動數	(339,934)	-
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	<u>\$ 612,821</u>	<u>\$ 49,590</u>

(二十五)企業合併

1. 本集團於民國 105 年 3 月 19 日以現金\$9,999 購入恩嘉科技 15.33% 股權，並於民國 105 年 11 月 30 日以現金\$74,250 購入恩嘉科技 36.53%股權，共計以現金\$84,249 購入恩嘉科技 51.86%股權，取得對該公司之控制。該公司以光纖無線網路產品為主，並委託本集團製造代工。本集團預期收購後能建立更穩定的銷售關係，並加強雙方技術交流。
2. 收購恩嘉科技所支付之對價、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：

	105年11月30日
收購對價	
現金	\$ 74,250
先前已持有被併購公司之權益於收購日之公允價值	14,950
非控制權益占被收購者之公允價值	<u>82,801</u>
	<u>172,001</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	200,270
應收帳款	82,709
存貨	91,102
其他流動資產	11,958
不動產、廠房及設備	887
其他非流動資產	1,482
應付帳款	(99,736)
其他應付款	(42,130)
其他流動負債	(74,767)
遞延所得稅負債	(254)
可辨認淨資產總額	<u>171,521</u>
商譽	<u>\$ 480</u>

3. 本集團於企業合併前已持有恩嘉科技 15.33%權益，依公允價值再衡量而認列之利益計\$4,951，表列「處分投資利益」。
4. 本集團自民國 105 年 11 月 30 日將恩嘉科技納入合併個體，因合併恩嘉科技之營業收入及稅前淨利分別為\$136,667及\$45,974。若假設恩嘉科技自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 106 年及 105 年度之合併營業收入及稅前淨利將分別為：

	105年度
營業收入	\$ 6,753,404
稅前淨利	\$ 710,371

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 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) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
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

	106年度	105年度
商品銷售：		
對本集團具聯合控制或 重大影響之個體	\$ 7,036	\$ 2,297

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

	106年度	105年度
勞務購買：		
對本集團具聯合控制或 重大影響之個體		
-神腦	\$ 62,282	\$ -

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. 其他應收款

	106年12月31日	105年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

4. 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 重大影響之個體	\$ 11,929	\$ -

其他應付關係人款項主要來自加工費。

5. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	106年度		105年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分(損)益
對本集團具聯合控制或 重大影響之個體				
-神腦	\$ 22,627	\$ 468	\$ -	\$ -

6. 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	106年度	105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：

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 52,055	\$ 47,686
退職後福利	936	719
	\$ 52,991	\$ 48,405

(五) 重大承諾事項：

本公司與神腦國際簽定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，於未來一年尚須支付租金費用為 \$7,806。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
銀行存款 (表列其他流動資產)	\$ -	\$ 22,203	應收帳款出售之受限 制備償戶

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

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

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

2. 財務風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團

所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元)，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(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	89,422	29.76	2,661,202
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	2,273	29.76	67,653
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	50,756	29.76	1,510,489

105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 46,622	32.25	1,503,588
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 2,787	32.25	89,872
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 25,339	32.25	817,179
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：			

106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	-	29.76 (\$	27,499)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	29.76 \$	19,318

105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	-	32.25 \$	18,127
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	32.25 (\$	15,217)

D. 本集團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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	26,612	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	15,105	-
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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	15,036	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	8,172	-

價格風險

本集團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。惟集團業已設置停損點，預期不致發生重大之風險。

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。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。

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. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(二)。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(二)。
- E. 本集團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. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。本集團民國106年及105年12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：

106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	\$ 19,942	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,024	-	-	-
應付帳款	2,785,261	-	-	-
其他應付款(含關係人)	637,481	-	-	-

非衍生金融負債：

105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	\$ 87,245	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,560	-	-	-
應付帳款	1,582,036	-	-	-
其他應付款	580,484	-	-	-

(三) 公允價值資訊

民國106年12月31日及105年12月31日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：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

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)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

本集團根據營業收入及營業淨利(不含管理費用)評估各營運部門之績效，所有營運部門均採用一致之會計政策，如合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明。部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本集團民國 106 年及 105 年度有關部門別之資訊如下：

	106年度				
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$7,471,442	\$ 627,661	\$362,876	\$ -	\$ 8,461,979
內部部門					
收入	<u>1,059,810</u>	<u>1,610</u>	<u>9,065</u>	<u>(1,070,485)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$8,531,252</u>	<u>\$ 629,271</u>	<u>\$371,941</u>	<u>(\$1,070,485)</u>	<u>\$ 8,461,979</u>
部門損益	<u>\$ 757,870</u>	<u>\$ 31,803</u>	<u>\$ 8,114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 797,787</u>
部門損益					
包含：					
折舊與攤銷	<u>\$ 88,558</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,600</u>
	105年度				
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$5,461,511	\$ 745,277	\$429,758	\$ -	\$ 6,636,546
內部部門					
收入	<u>897,063</u>	<u>4,499</u>	<u>9,562</u>	<u>(911,124)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$6,358,574</u>	<u>\$ 749,776</u>	<u>\$439,320</u>	<u>(\$ 911,124)</u>	<u>\$ 6,636,546</u>
部門損益	<u>\$ 870,557</u>	<u>\$ 13,398</u>	<u>\$ 13,347</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 897,302</u>
部門損益					
包含：					
折舊與攤銷	<u>\$ 91,538</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,557</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 106 年及 105 年度應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

	106年度	105年度
應報導營運部門損益合計數	\$ 797,787	\$ 897,302
未分配金額：		
公司一般管理費用	(276,667)	(288,990)
非營業收支淨額	<u>55,092</u>	<u>64,216</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 576,212</u>	<u>\$ 672,528</u>

(四) 產品別之資訊

本集團主要係經營無限通訊等相關業務。收入餘額明細組成如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
產品銷售收入				
Wifi/無線網路	\$	5,843,000	\$	4,351,300
Switch/有線網路		2,117,750		578,122
VCM/電話系統		309,307		312,645
IPCAM/安全監控		29,970		9,086
其他		161,952		1,385,393
合計	\$	<u>8,461,979</u>	\$	<u>6,636,546</u>

(五) 地區別資訊

本集團民國 106 年及 105 年度有關地區別資訊如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
美洲	\$ 6,848,572	\$ 7,025	\$ 4,349,280	\$ 4,256
歐洲	178,759	1,118	329,468	234
台灣	600,801	1,348,980	1,069,138	801,528
其他	833,847	3,262	888,660	4,034
合計	<u>\$ 8,461,979</u>	<u>\$ 1,360,385</u>	<u>\$ 6,636,546</u>	<u>\$ 810,052</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 年度，對單一客戶之營業收入金額佔合併營業收入金額 10%以上之明細表列如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
甲公司	\$ 3,156,382	台灣	\$ 1,573,391	台灣
乙公司	1,595,013	台灣	1,198,805	台灣

神準科技股份有限公司及其子公司

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

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表一

			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	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（	備註
					之比率					付）票據、帳款之比率	
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	銷貨	\$ 435,833	6	註1	註1	註1	\$ 75,487	5	註3
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。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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)

				交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	
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. Ltd.	1	銷貨收入	184,591	"	2
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	1	應收帳款	40,903	"	1
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；勞務收日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。

註8：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

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	\$ 59,520	\$ 59,520	60,000	100.00	\$ 67,732	(\$ 24,671)	(\$ 27,182)		註3
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	43,258	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。

註3：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1070853

會員姓名：
(1)潘慧玲

(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）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

107

年

1

月

18

日