

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 105 年度及 104 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 105 年度及 104 年度個體財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 47
	(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	18 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 46
(十三)	附註揭露事項	46	~ 47
(十四)	營運部門資訊	47	
九、	重要會計科目明細表	48	~ 63

會計師查核報告

(106)財審報字第 16002739 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105年及104年12月31日之個體資產負債表，暨民國105年及104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105年及104年12月31日之個體財務狀況，暨民國105年及104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105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。

### 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(十)；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105年12月31日存貨及備抵存貨呆滯損失餘額分別為新台幣485,165仟元及4,480仟元。

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。
- 佐證存貨淨變現價值及貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致，並與歷史資訊比較分析。
- 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(二十三)。

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。

## 採用權益法之投資

### 事項說明

公司於民國105年11月30日以現金新台幣74,250仟元投資恩嘉科技股份有限公司，對該公司之持股比率從15.33%增加至51.86%，因採用權益法之投資溢價為新台幣249仟元，帳列採用權益法之投資。有關採用權益法之投資會計政策，請詳個體財務報告附註四(十一)；採用權益法之投資說明，請詳個體財務報告附註六(四)。因此項投資金額重大且屬併購交易，本會計師將其列為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：

- 了解神準公司投資交易之內部控制程序，並檢視董事會相關文件，確認此投資案業已依相關程序執行。
- 取得投資相關文件，與帳列金額核對，並確認財務資訊揭露之完整性。
- 複核其價格分攤所採用原始資料及所作之主要假設之合理性。

## 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）。



資誠

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105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

王輝賢

王輝賢



會計師

盧文聰

盧文聰



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000003958 號

中 華 民 國 1 0 6 年 2 月 2 2 日



神準科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,415,688	51	\$	2,797,509	59
1170	應收帳款淨額	六(二)		606,336	13		741,276	16
1180	應收帳款－關係人淨額	七		135,413	3		163,658	3
1200	其他應收款			34,646	1		35,301	1
1210	其他應收款－關係人	七		6,980	-		6,739	-
130X	存貨	六(三)		485,165	10		405,666	9
1410	預付款項			10,869	-		9,992	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>3,695,097</u>	<u>78</u>		<u>4,160,141</u>	<u>88</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(四)		233,107	5		154,149	3
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		307,279	6		352,552	8
1780	無形資產			8,479	-		6,497	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)		25,566	1		28,506	1
1900	其他非流動資產	六(六)		491,638	10		9,702	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>1,066,069</u>	<u>22</u>		<u>551,406</u>	<u>12</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>4,761,166</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,711,547</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 神準科技股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2150	應付票據		\$	5,560	-	\$	7,004	-
2170	應付帳款			1,510,042	32		1,297,888	27
2200	其他應付款	六(七)		522,177	11		578,820	12
2230	本期所得稅負債	六(十九)		21,114	-		78,732	2
2250	負債準備—流動	六(十)		39,553	1		43,852	1
2300	其他流動負債	六(十一)		136,340	3		121,926	3
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>2,234,786</u>	<u>47</u>		<u>2,128,222</u>	<u>45</u>
<b>非流動負債</b>								
2600	其他非流動負債	六(四)(八)		43,921	1		18,377	1
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>2,278,707</u>	<u>48</u>		<u>2,146,599</u>	<u>46</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十二)		490,609	10		490,609	10
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)		702,817	15		702,817	15
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		279,185	6		197,989	4
3320	特別盈餘公積			1,680	-		9,326	-
3350	未分配盈餘			1,013,619	21		1,165,887	25
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(	5,451)	-	(	1,680)	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>2,482,459</u>	<u>52</u>		<u>2,564,948</u>	<u>54</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
七及九								
<b>諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>4,761,166</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,711,547</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河



經理人：林伯彰



會計主管：喻鳳筱





神準科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國105年及104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	105 年 度		104 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 6,219,799	100	\$ 7,201,104	100
5000 營業成本	六(三)(十八)及七	( 4,761,142)	( 77)	( 5,482,523)	( 76)
5900 營業毛利		1,458,657	23	1,718,581	24
5910 未實現銷貨利益	六(四)	( 75,191)	( 1)	( 88,574)	( 1)
5920 已實現銷貨利益	六(四)	88,574	1	69,441	1
5950 營業毛利淨額		1,472,040	23	1,699,448	24
營業費用	六(十八)及七				
6100 推銷費用		( 217,646)	( 3)	( 266,054)	( 4)
6200 管理費用		( 176,376)	( 3)	( 212,051)	( 3)
6300 研究發展費用		( 424,525)	( 7)	( 443,809)	( 6)
6000 營業費用合計		( 818,547)	( 13)	( 921,914)	( 13)
6900 營業利益		653,493	10	777,534	11
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)	96,531	1	101,105	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 25,612)	-	56,643	1
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	( 74,031)	( 1)	( 5,289)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 3,112)	-	152,459	2
7900 稅前淨利		650,381	10	929,993	13
7950 所得稅費用	六(十九)	( 89,965)	( 1)	( 118,035)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 560,416	9	\$ 811,958	11
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(八)	( \$ 1,343)	-	( \$ 1,109)	-
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		( 3,771)	-	7,646	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 555,302	9	\$ 818,495	11
普通股每股盈餘	六(二十)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 11.42		\$ 16.60	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 11.31		\$ 16.42	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河



經理人：林伯彰



會計主管：喻鳳筱



神準科技股份有限公司  
個體權益變動表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積 保 留 盈 餘							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	合 計
	普通股本	資本公積－ 發行溢價	資本公積－ 員工認股權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
<b>104 年度</b>									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 486,929	\$ 690,682	\$ 9,863	\$ 136,811	\$ 21,628	\$ 868,767	(\$ 9,326)	\$ 2,205,354	
執行員工認股權 六(九)	3,680	12,135	( 9,863)	-	-	-	-	5,952	
103 年度盈餘指撥及分配 六(十四) (註 1)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	61,178	-	( 61,178)	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 12,302)	12,302	-	-	
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	( 464,853)	-	( 464,853)	
本期淨利	-	-	-	-	-	811,958	-	811,958	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,109)	7,646	6,537	
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 490,609</u>	<u>\$ 702,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,989</u>	<u>\$ 9,326</u>	<u>\$ 1,165,887</u>	<u>(\$ 1,680)</u>	<u>\$ 2,564,948</u>	
<b>105 年</b>									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ -	\$ 197,989	\$ 9,326	\$ 1,165,887	(\$ 1,680)	\$ 2,564,948	
104 年度盈餘指撥及分配 六(十四) (註 2)									
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)	
本期淨利	-	-	-	-	-	560,416	-	560,416	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,343)	( 3,771)	( 5,114)	
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 490,609</u>	<u>\$ 702,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,185</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 1,013,619</u>	<u>(\$ 5,451)</u>	<u>\$ 2,482,459</u>	

註 1：股東會決議配發之民國 103 年度董監事酬勞\$16,500 及員工酬勞\$53,978，已於當年度綜合損益表中扣除。

註 2：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。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河



經理人：林伯彰



會計主管：喻鳳筱





神準科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 650,381	\$ 929,993
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(十八)	93,118	92,637
攤銷費用	六(十八)	5,842	3,529
呆帳費用迴轉數	六(二)	-	( 4,640 )
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債			
淨利益		-	( 2,028 )
利息收入	六(十六)	( 14,408 )	( 17,153 )
處分設備(利益)損失	六(五)(十七)	( 63 )	213
處分投資利益	六(十七)	( 4,588 )	-
採用權益法認列之投資損益份額	六(四)	74,031	5,289
聯屬公司間淨未實現利益	六(四)	( 13,383 )	19,133
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		134,940	41,382
應收帳款－關係人淨額		28,245	66,751
其他應收款		( 1,558 )	6,547
其他應收款－關係人		( 241 )	( 3,620 )
存貨		( 79,499 )	34,369
預付款項		( 877 )	8,798
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 1,444 )	2,631
應付帳款		212,154	( 62,310 )
其他應付款		( 60,103 )	60,095
負債準備－流動		( 4,299 )	9,036
其他流動負債		14,414	14,445
其他非流動負債		( 545 )	( 554 )
營運產生之現金流入		1,032,117	1,204,543
收取之利息		16,621	15,850
支付所得稅		( 144,643 )	( 97,395 )
營業活動之淨現金流入		904,095	1,122,998

(續次頁)

  
神準科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得採用權益法之投資		(\$ 114,249 )	\$ -
處分採用權益法之投資退回股款		206	-
購置設備	六(五)(二十二)	( 45,092 )	( 165,643 )
處分設備價款	六(五)	770	191
無形資產增加		( 7,824 )	( 8,288 )
其他非流動資產增加	六(六)	( 481,936 )	( 3,784 )
投資活動之淨現金流出		( 648,125 )	( 177,524 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
員工執行認股權	六(九)	-	5,952
發放股東現金股利	六(十四)	( 637,791 )	( 464,853 )
籌資活動之淨現金流出		( 637,791 )	( 458,901 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 381,821 )	486,573
期初現金及約當現金餘額		2,797,509	2,310,936
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,415,688	\$ 2,797,509

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河



經理人：林伯彰



會計主管：喻鳳筱



  
神 準 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 財 務 報 表 附 註  
民 國 105 年 度 及 104 年 度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 106 年 2 月 22 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

無。

(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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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」	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之持續適用」	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
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	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

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表

日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

## 3. 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」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

## 4. 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(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

## 5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 除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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具分類為持有供交易之金融資產(負債)。
2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，對於衍生工具及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (七) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
3. 本公司經評估當以攤銷後成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十一) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之重大未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其

他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

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

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

#### (十三) 租賃(承租人)

營業租賃下所為之給付於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十四) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (十八) 負債準備

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

## (十九) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

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

#### (2) 確定福利計畫

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

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十) 員工股份基礎給付

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

## (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，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。

## (二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

## (二十三) 收入認列

### 1. 銷貨收入

- (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 105 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$485,165。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ -	\$ 4
支票存款及活期存款	1,025,188	388,597
定期存款	1,390,500	2,408,908
合計	<u>\$ 2,415,688</u>	<u>\$ 2,797,509</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

##### (二)應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 606,336	\$ 741,276
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 606,336</u>	<u>\$ 741,276</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
30天內	\$ 6,262	\$ 6,372
31-90天	-	-
	<u>\$ 6,262</u>	<u>\$ 6,372</u>

2. 已逾期之金融資產按個別評估及群組評估之備抵呆帳變動表如下：

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

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：

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	\$ 596,887	\$ 732,308
群組2	3,187	2,596
	<u>\$ 600,074</u>	<u>\$ 734,904</u>

群組 1：代工客戶。

群組 2：自有品牌客戶。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

### (三) 存貨

105年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 180,351	(\$ 4,034)	\$ 176,317
在製品	186,444	-	186,444
製成品	122,850	(446)	122,404
合計	<u>\$ 489,645</u>	<u>(\$ 4,480)</u>	<u>\$ 485,165</u>
104年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 136,075	(\$ 5,544)	\$ 130,531
在製品	138,059	-	138,059
製成品	137,481	(405)	137,076
合計	<u>\$ 411,615</u>	<u>(\$ 5,949)</u>	<u>\$ 405,666</u>

本公司民國 105 年及 104 年度認列為費損之存貨成本分別為\$4,744,139 及

\$5,463,176，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\$1,745及\$2,730。

(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：

<u>被投資公司</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
EnGenius Technologies, Inc.	\$ 94,526	\$ 154,017
Senao International(Samoa) Ltd.	( 30,214)	( 5,468)
恩睿科技股份有限公司	29,705	-
恩嘉科技股份有限公司	108,876	-
EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	-	132
	<u>\$ 202,893</u>	<u>\$ 148,681</u>
轉列其他非流動負債	30,214	5,468
合計	<u>\$ 233,107</u>	<u>\$ 154,149</u>

2. 本公司採用權益法認列子公司損益之份額如下：

<u>被投資公司</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
EnGenius Technologies, Inc.	(\$ 60,564)	\$ 11,901
Senao International(Samoa) Ltd.	( 32,916)	( 16,805)
恩睿科技股份有限公司	( 295)	-
恩嘉科技股份有限公司	19,719	-
EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	25	( 385)
合計	<u>(\$ 74,031)</u>	<u>(\$ 5,289)</u>

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 105 年度及 104 年度合併財報附註六（二十六）之說明。
5. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度及 104 年度合併財務報表附註四（三）。
6. 民國 105 年及 104 年度依規定消除順流交易產生之未實現銷貨毛利\$75,191及\$88,574，已沖銷並帳列「採用權益法之投資」科目減項。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
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	( 289,467)	( 52,388)	( 2,569)	( 26,147)	( 4,693)	( 30,009)	( 405,273)
	<u>\$ 311,035</u>	<u>\$ 22,227</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 352,552</u>
105年度							
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	( 68,004)	( 12,069)	( 1,214)	( 1,570)	( 1,209)	( 9,052)	( 93,118)
12月31日	<u>\$ 269,257</u>	<u>\$ 23,488</u>	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 3,993</u>	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 4,255</u>	<u>\$ 307,279</u>
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	( 329,641)	( 64,457)	( 1,721)	( 27,030)	( 5,902)	( 39,061)	( 467,812)
	<u>\$ 269,257</u>	<u>\$ 23,488</u>	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 3,993</u>	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 4,255</u>	<u>\$ 307,279</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>
104年1月1日							
成本	\$ 458,357	\$ 64,255	\$ 6,270	\$ 28,791	\$ 5,830	\$ 31,343	\$ 594,846
累計折舊及減損	( 221,561)	( 41,919)	( 2,252)	( 24,803)	( 3,623)	( 20,152)	( 314,310)
	<u>\$ 236,796</u>	<u>\$ 22,336</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 11,191</u>	<u>\$ 280,536</u>
104年度							
1月1日	\$ 236,796	\$ 22,336	\$ 4,018	\$ 3,988	\$ 2,207	\$ 11,191	\$ 280,536
增添	1,954	-	-	-	-	-	1,954
處分	( 13)	-	( 385)	( 6)	-	-	( 404)
其他非流動資產轉入	140,585	10,360	1,200	595	2,969	7,394	163,103
折舊費用	( 68,287)	( 10,469)	( 1,302)	( 1,652)	( 1,070)	( 9,857)	( 92,637)
12月31日	<u>\$ 311,035</u>	<u>\$ 22,227</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 352,552</u>
104年12月31日							
成本	\$ 600,502	\$ 74,615	\$ 6,100	\$ 29,072	\$ 8,799	\$ 38,737	\$ 757,825
累計折舊及減損	( 289,467)	( 52,388)	( 2,569)	( 26,147)	( 4,693)	( 30,009)	( 405,273)
	<u>\$ 311,035</u>	<u>\$ 22,227</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 352,552</u>

(六) 其他非流動資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預付土地款	\$ 480,448	\$ -
其他	11,190	9,702
	<u>\$ 491,638</u>	<u>\$ 9,702</u>

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，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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及年終獎金	\$ 282,225	\$ 343,494
應付員工酬勞及董監酬勞	76,796	91,539
應付佣金	26,375	34,809
其他	136,781	108,978
	<u>\$ 522,177</u>	<u>\$ 578,820</u>

(八) 退休金

1. 確定福利計劃

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 36,371	\$ 34,402
計畫資產公允價值	( 25,220)	( 24,044)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 11,151</u>	<u>\$ 10,358</u>

## (3) 確定福利義務現值之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
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 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	198	198
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>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年度			
1月1日餘額	\$ 32,288	(\$ 22,491)	\$ 9,797
當期服務成本	208	-	208
利息費用(收入)	645	(462)	183
	<u>33,141</u>	<u>(22,953)</u>	<u>10,188</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(146)	(146)
人口統計假設 變動影響數	381	-	381
財務假設變動 影響數	1,317	-	1,317
經驗調整	(437)	-	(437)
	<u>1,261</u>	<u>(146)</u>	<u>1,115</u>
提撥退休基金	-	(945)	(945)
12月31日餘額	<u>\$ 34,402</u>	<u>(\$ 24,044)</u>	<u>\$ 10,358</u>

(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105年及104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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
折現率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

民國105年及104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：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
105年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ <u>1,354</u> )	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 1,401</u>	(\$ <u>1,341</u> )
之影響				
104年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ <u>1,335</u> )	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 1,383</u>	(\$ <u>1,322</u> )
之影響				

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

(6) 本公司於民國106年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,191。

(7) 截至105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	186
1-2年	295
2-5年	3,366
5年以上	<u>47,808</u>
	<u>\$ 51,655</u>

## 2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 105 年及 104 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$31,250 及 \$30,749。

### (九) 股份基礎給付

1. 民國 104 年 12 月 31 日，本公司股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	98.12.30	3,600	6年	註

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

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年度	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	368	\$ 16.31
本期執行認股權	( 368)	16.24
本期沒收認股權	-	-
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-

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

4. 此員工認股權計畫已於 104 年 12 月 30 日期間屆滿。

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

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

### (十) 負債準備

	105年度		
	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	<u>\$ 39,399</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 39,553</u>

  

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

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

### (十一) 其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
預收貨款	\$ 15,913	\$ 7,156
代收專案開發款	114,662	108,715
其他	5,765	6,055
	<u>\$ 136,340</u>	<u>\$ 121,926</u>

### (十二) 股本

截至民國 105 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 105 年及 104 年度股數(仟股)變動明細如下：

	105年度	104年度
1月1日	49,061	48,693
員工執行認股權	-	368
12月31日	<u>49,061</u>	<u>49,061</u>

### (十三) 資本公積

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

	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>
105年1月1日	\$ 702,817	\$ -
員工執行認股權	-	-
105年12月31日	<u>\$ 702,817</u>	<u>\$ -</u>
	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>
104年1月1日	\$ 690,682	\$ 9,863
員工執行認股權	12,135	( 9,863)
104年12月31日	<u>\$ 702,817</u>	<u>\$ -</u>

#### (十四) 保留盈餘

1. 依本公司民國 105 年 6 月 14 日經股東會通過之章程規定，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 105 年 6 月 14 日及民國 104 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度之盈餘分派案如下：

	<u>104 年 度</u>		<u>103 年 度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 81,196	\$ -	\$ 61,178	\$ -
特別盈餘公積 (	7,646)	-	( 12,302)	-
現金股利	<u>637,791</u>	<u>13.0</u>	<u>464,853</u>	<u>9.5</u>
合計	<u>\$ 711,341</u>	<u>\$ 13.0</u>	<u>\$ 513,729</u>	<u>\$ 9.5</u>

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十八）。

(十五) 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銷貨收入	\$ 6,192,794	\$ 7,174,908
勞務收入	27,005	26,196
合計	<u>\$ 6,219,799</u>	<u>\$ 7,201,104</u>

(十六) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 14,408	\$ 17,153
專案開發收入	62,779	58,506
其他收入	19,344	25,446
合計	<u>\$ 96,531</u>	<u>\$ 101,105</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨利益	\$ -	\$ 3,418
淨外幣兌換(損失)利益	( 30,256)	53,472
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	63	( 213)
處分投資利益	4,588	-
其他損失	( 7)	( 34)
合計	<u>(\$ 25,612)</u>	<u>\$ 56,643</u>

(十八) 費用性質額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資費用	\$ 823,707	\$ 955,273
勞健保費用	62,089	62,722
退休金費用	31,644	31,140
其他用人費用	27,099	17,047
員工福利費用	<u>\$ 944,539</u>	<u>\$ 1,066,182</u>
不動產、廠房及設備 折舊費用	<u>\$ 93,118</u>	<u>\$ 92,637</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 5,842</u>	<u>\$ 3,529</u>

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 105 年及 104 年度員工酬勞估列金額分別為\$56,328 及 \$72,940；董監酬勞估列金額分別為\$10,763 及\$18,599，前述金額帳列薪資費用科目。民國 105 年係以截至當期止之獲利情況估列。

依民國 105 年 4 月 27 日經董事會決議之民國 104 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$72,940 及\$17,600，其中董監酬勞較當年度財務報告認列金額減少\$999，已於民國 105 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。

## (十九) 所得稅

### 1. 所得稅費用

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 86,160	\$ 118,933
未分配盈餘加徵	\$ 9,186	\$ 8,837
以前年度所得稅高估	( 8,321)	( 2,728)
當期所得稅總額	87,025	125,042
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,940	( 7,007)
所得稅費用	<u>\$ 89,965</u>	<u>\$ 118,035</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 110,565	\$ 158,099
所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	318	281
未認列遞延所得稅資產及負債	12,585	952
按稅法規定免課稅之所得	( 12,202)	( 7,766)
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,186	8,837
以前年度所得稅高估數	( 8,321)	( 2,728)
免稅所得影響數	-	( 20,293)
投資抵減之所得稅影響數	( 22,166)	( 19,030)
其他	-	( 317)
所得稅費用	<u>\$ 89,965</u>	<u>\$ 118,035</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	105年度				
	認列於其他				
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
聯屬公司間未實					
現銷貨毛利	\$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	( 249)	-	-	762
其他	5,051	273	-	-	5,324
合計	<u>\$28,506</u>	<u>(\$ 2,940)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$25,566</u>
	104年度				
	認列於其他				
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
聯屬公司間未實					
現銷貨毛利	\$11,805	\$ 3,253	\$ -	\$ -	\$15,058
保固損失準備	5,919	1,467	-	-	7,386
備抵存貨呆滯及					
跌價損失	1,411	( 400)	-	-	1,011
其他	2,364	2,687	-	-	5,051
合計	<u>\$21,499</u>	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$28,506</u>

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 105 年及 104 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 \$11,373 及 \$21,905。

5. 本公司因增資計劃符合廢止前促進產業升級條例(促產條例)第九條之二第一項及「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」第二條第一款之規定，於民國 100 年 8 月 25 日取得核准，並自民國 100 年 1 月 1 日起連續五年得適用免徵營利事業所得稅之租稅優惠，並於民國 104 年度到期。民國 104 年度因符合前開獎勵辦法之估計免稅所得額為 \$119,373。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	1,013,619	1,165,887
	<u>\$ 1,013,619</u>	<u>\$ 1,165,887</u>

8. 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 139,449	\$ 96,976
	<u>\$ 139,449</u>	<u>\$ 96,976</u>
	105年度(預計)	104年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	15.84%	14.34%
	<u>15.84%</u>	<u>14.34%</u>

(二十) 每股盈餘

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

(二十一) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室及廠房，租賃期間介於民國 104 年至 106 年。民國 105 年及 104 年度分別認列 \$70,412 及 \$69,576 之租金費用。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 48,552	\$ 165,057
減：期末應付設備款	( 16,280)	( 12,820)
加：期初應付設備款	<u>12,820</u>	<u>13,406</u>
本期支付現金	<u>\$ 45,092</u>	<u>\$ 165,643</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司無母公司，截至民國 105 年及 104 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) 子公司之名稱與本公司之關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
EnGenius Technologies, Inc.	本公司之子公司
EnGenius Technologies, Miami, Inc.	本公司之孫公司
SuperTel Technologies, Inc.	本公司之孫公司
Senao International (Samoa) Ltd.	本公司之子公司
EnGenius International (Samoa) Ltd.	本公司之孫公司
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	本公司之曾孫公司
EnGenius Networks Europe B. V.	本公司之曾孫公司之子公司
EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	本公司之子公司
恩睿科技股份有限公司	本公司之子公司
恩嘉科技股份有限公司(註2)	本公司之子公司

註 1：關係人交易事項附註七(三)所述之子公司係指上述關係人之合計數。

註 2：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

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
—對公司具聯合控制或重大影響之個體	\$ 188	\$ 293
—子公司	<u>892,126</u>	<u>1,229,244</u>
小計	892,314	1,229,537
勞務銷售：		
—子公司	<u>4,937</u>	<u>4,337</u>
總計	<u>\$ 897,251</u>	<u>\$ 1,233,874</u>

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

(2) 本公司對關係人提供之維修服務，無其他同類型交易可資比較，係按雙方合約規定之價格及條件辦理。

2. 應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
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	<u>135,383</u>	<u>163,658</u>
	<u>\$ 135,413</u>	<u>\$ 163,658</u>

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

3. 其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
代墊款項：		
—對公司具聯合控制或重大影響之個體	\$ 1,283	\$ 1,197
—子公司	<u>5,697</u>	<u>5,542</u>
總計	<u>\$ 6,980</u>	<u>\$ 6,739</u>

4. 租金費用

本公司於民國 105 年及 104 年度向神腦國際承租廠辦大樓之明細如下：

<u>承租標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>保證金</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
華亞科學園 區廠辦大樓	99. 4. 1~106. 3. 31 (註1)	\$ -	<u>\$ 31,211</u>	<u>\$ 31,211</u>

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

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 47,686	\$ 56,612
退職後福利	<u>719</u>	<u>589</u>
總計	<u>\$ 48,405</u>	<u>\$ 57,201</u>

(五) 重大承諾事項：

本公司與神腦國際簽訂辦公室及廠房之租賃合約截至民國 105 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 \$7,809。

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司 EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.、EnGenius Technologies, Inc.、EnGenius Networks Europe B.V. 及 EnGenius Technologies, Miami, Inc. 與台灣土地銀行共同簽訂額度為 \$250,000 之綜合融資合約，授信動用期限自民國 105 年 3 月 22 日起至 106 年 3 月 22 日止。本公司承諾每筆動撥時存放於台灣土地銀行之最近三個月活期性存款平均餘額應維持借款餘額之一成，且存款總餘額應達借款餘額之三成。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 如附註六(六)所述，本公司簽訂之土地買賣合約尾款 \$320,091 已於民國 106 年 1 月支付完畢，並完成土地過戶。
2. 本公司為考量興建廠辦之完整性，並提升第一點所述土地之容積率，於民國 106 年 2 月 22 日經董事會決議，擬授權董事長全權處理購入公共設施保留地與捐贈予桃園市政府相關事宜。

十二、其他

(一) 資本風險管理

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

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### 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：

		105年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	37,721	32.250	NTD 1,216,492
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	2,931	32.250	NTD 94,526
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	23,026	32.250	NTD 742,589

104年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 35,420	32.825	NTD 1,162,662
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 5,574	32.825	NTD 182,968
馬幣：新台幣	MYR 18	7.343	NTD 132
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 18,718	32.825	NTD 614,418

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

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

	104年度		
	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣		32.825	\$ 9,027
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣		32.825	(\$ 5,258)

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 12,165	NTD	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 7,426	NTD	-
		104年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 11,627	NTD	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 6,144	NTD	-

#### 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 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(二)。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(二)。
- E. 本公司已發生減損之金融資產的群組評估，請詳附註六(二)。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運部門執行，並由財務單位予以彙總。財務單位監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運部門所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

#### 非衍生金融負債：

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

#### 非衍生金融負債：

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

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日本公司未有衍生性金融負債。

### (三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：  
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。  
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)的公允價值均屬之。  
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日本公司未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。
4. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

### 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：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

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

神準科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ -
支票存款		520
活期存款-台幣存款		683,020
-外幣存款	USD10,594仟元，匯率32.25	341,648
定期存款-外幣存款	USD 4,000仟元，匯率32.25，利率0.01%， 106年1月5日到期	129,000
-台幣存款	利率0.6%~0.66%，106年1至3月到期	<u>1,261,500</u>
		<u>\$ 2,415,688</u>

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲公司	\$ 136,714	
乙公司	121,614	
丙公司	99,441	
丁公司	92,045	
戊公司	60,720	
其他	<u>95,802</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%。
	606,336	
備抵呆帳	<u>—</u>	
	<u>\$ 606,336</u>	

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
	成 本      市 價	
原料	\$ 180,351      \$ 180,263	原料、在製品以及 製成品係以淨變現 價值為市價。
在製品	186,444      238,500	
製成品	<u>122,850</u> <u>154,223</u>	
	489,645      \$ <u>572,986</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( <u>4,480</u> )	
	<u>\$ 485,165</u>	

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本期減少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保 或質押情形
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
EnGenius Technologies, Inc. (註1)	60	\$ 154,017	-	\$ 3,611	-	(\$ 63,102)	60	100%	\$ 94,526	\$ 2,189.97	\$ 131,398	權益法	無
Senao International (Samoa) Ltd. (註2)	1,974	( 5,468)	-	8,937	-	( 33,683)	1,974	100%	( 30,214)	(2.07)	( 4,082)	"	"
EnGenius Networks Malaysia SDN, BND (註3)	312	132	-	25	312	( 157)	-	100%	-	-	-	"	"
恩睿科技股份有限公司 (註4)	-	-	3,000	30,000	-	( 295)	3,000	100%	29,705	9.90	29,705	"	"
恩嘉科技股份有限公司 (註5)	-	-	5,409	<u>108,919</u>	-	( <u>43</u> )	5,409	51.86%	<u>108,876</u>	20.14	<u>108,919</u>	"	"
		148,681		<u>\$ 151,492</u>		<u>(\$ 97,280)</u>			202,893		<u>\$ 265,940</u>		
轉列其他非流動負債		<u>5,468</u>							<u>30,214</u>				
合計		<u>\$ 154,149</u>							<u>\$ 233,107</u>				

註1：本期增加數係本期對EnGenius Technologies, Inc. 認列之淨未實現銷貨毛利，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：本期增加數係本期對Senao International (Samoa) Ltd. 認列之淨未實現銷貨毛利，本期減少數係本期認列之投資損失及累積換算調整數。期末餘額表列其他非流動負債。

註3：本期增加數係本期對EnGenius Networks Malaysia SDN, BND認列之投資收益，本期減少數係解散EnGenius Networks Malaysia SDN, BND，將帳面價值除帳並認列處分損益。

註4：本期增加數係本期新增投資設立恩睿科技股份有限公司，本期減少數係本期對其認列之投資損失。

註5：本期增加數係本期新增投資恩嘉科技股份有限公司並對其認列之投資收益，本期減少數係本期認列之淨未實現銷貨毛利。

神準科技股份有限公司  
 固定資產成本變動明細表  
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 移 轉 數	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
機器設備	\$ 600,502	\$ -	(\$ 27,890)	\$ 26,286	\$ 598,898	無此情形
模具設備	74,615	-	-	13,330	87,945	"
運輸設備	6,100	-	( 2,700)	1,500	4,900	"
辦公設備	29,072	-	( 696)	2,647	31,023	"
其他設備	8,799	-	-	210	9,009	"
租賃改良	38,737	-	-	4,579	43,316	"
	<u>\$ 757,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,286)</u>	<u>\$ 48,552</u>	<u>\$ 775,091</u>	

神準科技股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 移 轉 數	期 末 餘 額
機器設備	(\$ 289,467)	(\$ 68,004)	\$ 27,830	\$ -	(\$ 329,641)
模具設備	( 52,388)	( 12,069)	-	-	( 64,457)
運輸設備	( 2,569)	( 1,214)	2,062	-	( 1,721)
辦公設備	( 26,147)	( 1,570)	687	-	( 27,030)
其他設備	( 4,693)	( 1,209)	-	-	( 5,902)
租賃改良	( 30,009)	( 9,052)	-	-	( 39,061)
	<u>(\$ 405,273)</u>	<u>(\$ 93,118)</u>	<u>\$ 30,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 467,812)</u>

神準科技股份有限公司  
無形資產變動明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 數</u>	<u>本 期 減 少 數</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備 註</u>
電腦軟體	\$ 6,497	\$ 7,824	(\$ 5,842)	\$ 8,479	無形資產之攤銷係按估計效益年限採直線法攤提，攤銷年限為2年。

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
世平興業股份有限公司	\$ 204,357	
邑昇實業股份有限公司	80,842	
其他	<u>1,224,843</u>	每一零星廠商餘額均未
	<u>\$ 1,510,042</u>	超過本科目金額5%

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資及年終獎金		\$	282,225		
應付員工紅利及董監酬勞			76,796		
應付佣金			26,375		
其他			<u>136,781</u>		每一零星科目餘額均未
		\$	<u>522,177</u>		超過本科目金額5%。

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
 銷貨收入明細表  
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數量	金 額
Wifi/無線網路	2,104,442	\$ 4,085,273
IPC/工業電腦	244,007	1,258,469
Switch/有線網路	149,498	480,646
VCM/電話系統	31,754	257,668
Powersupply/電源供應設備	21,538	16,535
IPCAM/安全監控	2,997	9,773
Antenna/天線	75,669	7,056
Other/其他	424,195	<u>77,374</u>
		6,192,794
勞務收入		<u>27,005</u>
		<u>\$ 6,219,799</u>

神準科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 136,075
加：本期進料	4,283,643
減：期末原料	( 180,351)
出售原料	( 23,970)
原料報廢	( 1,687)
其他	( 17,035)
本期耗用原料	4,196,675
直接人工	216,022
製造費用	389,050
製造成本	4,801,747
加：期初在製品	138,059
減：期末在製品	( 186,444)
製成品成本	4,753,362
加：期初製成品	137,481
減：期末製成品	( 122,850)
製成品報廢	( 1,527)
其他	( 46,040)
製成品產銷成本	4,720,426
存貨跌價及呆滯損失	1,745
保固成本	( 2,173)
權利金	171
出售原料成本	23,970
銷貨成本	4,744,139
維修成本	17,003
營業成本	<u>\$ 4,761,142</u>

神準科技股份有限公司  
 製造費用明細表  
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註	
間	接	人	工	\$	176,696	
折	舊	費	用		74,492	
租	金	支	出		39,124	
消	耗	品			21,670	
其	他	費	用		77,068	每一零星科目餘額均未
				\$	<u>389,050</u>	超過本科目餘額5%。

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註	
佣	金	支	出	\$	84,274	
薪	資	支	出		74,122	
認	證	費	用		18,988	
其			他		40,262	每一零星科目餘額均未
				\$	217,646	超過本科目餘額5%。

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
 管理及總務費用明細表  
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 94,405	
勞 務 費	18,065	
租 金 支 出	9,015	
保 險 費	9,225	
員 工 活 動 費	9,118	
其 他	<u>36,548</u>	每一零星科目餘額均未
	<u>\$ 176,376</u>	超過本科目餘額5%。

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
 研究發展費用明細表  
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註	
薪	資	支	出	\$	312,044	
保	險	費			22,631	
其		他			89,850	每一零星科目餘額均未
				\$	<u>424,525</u>	超過本科目餘額5%。

(以下空白)

神準科技股份有限公司  
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表  
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	105年度			104年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用							
薪資費用		\$ 362,779	\$ 460,928	\$ 823,707	\$ 402,648	\$ 552,625	\$ 955,273
勞健保費用		30,509	31,580	62,089	33,120	29,602	62,722
退休金費用		12,001	19,643	31,644	13,334	17,806	31,140
其他員工福利費用		5,661	21,438	27,099	6,850	10,197	17,047
		<u>\$ 410,950</u>	<u>\$ 533,589</u>	<u>\$ 944,539</u>	<u>\$ 455,952</u>	<u>\$ 610,230</u>	<u>\$ 1,066,182</u>
折舊費用		<u>\$ 74,492</u>	<u>\$ 18,626</u>	<u>\$ 93,118</u>	<u>\$ 74,702</u>	<u>\$ 17,935</u>	<u>\$ 92,637</u>
攤銷費用		<u>\$ 307</u>	<u>\$ 5,535</u>	<u>\$ 5,842</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 3,529</u>

本公司民國105年及104年度員工人數分別約為1,107人及1,077人。

神準科技股份有限公司  
 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  
 民國105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)

取得不動產之		交易對象為關係人者，其前次移轉資料										價格決定之參考	取得目的及	其他約定
公司	財產名稱	事實發生日	交易金額(註)	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	依據	使用情形	事項	
神準科技股份有 限公司	桃園華亞科技 園區土地	105年12月21日	\$ 800,228	以現金支付	益富實業股份 有限公司	-	-	-	-	-	不動產估價報告 書;估價金額為 \$713,808	興建廠房	無	

註：截至民國105年12月31日止本集團業已支付\$480,137，表列「其他非流動資產」。

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105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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	銷貨	\$ 541,566	9	註1	註1	註1	\$ 46,357	6	
神準科技股份有限公司	Engenius Networks Singapore Pte Ltd.	子公司	銷貨	222,185	4	"	"	"	35,692	5	
EnGenius Technologies, Inc.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	541,566	100	"	"	"	( 46,357)	100	
Engenius Networks Singapore Pte Ltd.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	222,185	94	"	"	"	( 35,692)	95	

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

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105年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	銷貨收入	\$ 541,566	註4	8
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	應收帳款	46,357	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	銷貨收入	222,185	"	3
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	應收帳款	35,692	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	85,106	"	1
0	神準科技股份有限公司	恩嘉科技股份有限公司	1	銷貨收入	41,573	"	1
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	44,134	"	1

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：銷貨之銷貨價格係依銷貨量之大小而給予不同的優惠。收款條件與一般客戶相當，約為月結60日內收款。

註5：僅揭露金額達1仟萬以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

神準科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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		本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	資損益 (註2)		
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務	\$ 64,500	\$ 64,500	60,000	100.00	\$ 94,526	(\$ 59,304)	(\$ 60,564)		
神準科技股份有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	63,662	63,662	1,974,000	100.00	( 30,214)	( 33,300)	( 32,916)		
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	馬來西亞	通訊產品之研發	-	-	-	-	-	25	25	註3	
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	-	3,000,000	100.00	29,705	( 295)	( 295)		
神準科技股份有限公司	恩嘉科技股份有限公司	台灣	通訊產品之買賣業務	84,249	-	5,409,000	51.86	108,876	38,024	19,719		
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	48,053	48,053	1,490,000	100.00	( 4,546)	( 33,257)	-		
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	新加坡	通訊產品之買賣業務	47,408	47,408	1,470,000	100.00	( 4,654)	( 33,221)	-		
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies Miami, Inc.	美國	通訊產品之買賣業務	-	-	-	-	-	( 241)	-	註3	
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	美國	通訊產品之研發	-	-	-	-	-	1	-	"	
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B. V.	荷蘭	通訊產品之買賣業務	7,084	7,084	210,000	100.00	4,724	( 2,078)	-		

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：SuperTel Technologies, Inc.、EnGenius Technologies Miami, Inc及EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD分別已於105年6月、10月及12月清算完結。