

神準科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第一季
(股票代碼 3558)

公司地址：新北市新店區中正路 529 號 3 樓
電 話：(03)328-9289

神 準 科 技 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
民 國 106 年 及 105 年 第 一 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 46
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	（四） 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 23
	（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 ~ 37
	（七） 關係人交易	37 ~ 38
	（八） 質押之資產	39
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	39
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39 ~ 44
(十三)	附註揭露事項	45
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 46

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000090 號

神準科技股份有限公司 公鑒：

神準科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。民國 106 年及 105 年 3 月 31 日該等非重要子公司之資產總額分別為新台幣 345,146 仟元及 463,319 仟元，各占合併資產總額之 6%及 9%；負債總額分別為新台幣 163,861 仟元及 200,587 仟元，各占合併負債總額之 6%及 8%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 31,203 仟元及 12,260 仟元，各占合併綜合損益之(32%)及(8%)。另如合併財務報表附註十三附註揭露事項中，部分非重要子公司其資訊未經會計師核閱。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得該等公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲

會計師

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 6 年 4 月 2 6 日



神準科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日	
附註			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,461,639	46	\$ 2,764,726	53	\$ 2,899,049	57
1170	應收帳款淨額	六(二)	733,924	14	786,928	15	1,043,603	20
1200	其他應收款	六(三)	72,934	1	103,723	2	47,206	1
1210	其他應收款－關係人	七	1,316	-	1,283	-	1,045	-
1220	本期所得稅資產		3,344	-	3,556	-	13,300	-
130X	存貨	六(四)	848,932	16	629,233	12	648,819	13
1410	預付款項		21,591	-	20,157	-	22,200	-
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	-	-	22,203	1	-	-
11XX	流動資產合計		4,143,680	77	4,331,809	83	4,675,222	91
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(五)	-	-	-	-	9,999	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	1,120,930	21	318,005	6	350,423	7
1780	無形資產	六(七)	7,146	-	8,983	-	6,378	-
1840	遞延所得稅資產		51,291	1	54,141	1	65,407	2
1900	其他非流動資產	六(八)	27,165	1	497,757	10	12,822	-
15XX	非流動資產合計		1,206,532	23	878,886	17	445,029	9
1XXX	資產總計		\$ 5,350,212	100	\$ 5,210,695	100	\$ 5,120,251	100

(續次頁)



神準科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 71,720	1	\$ 87,218	2	\$ 73,539	1
2150	應付票據		2,589	-	5,560	-	3,861	-
2170	應付帳款		1,806,987	34	1,582,036	30	1,445,974	28
2200	其他應付款	六(十)	437,762	8	580,484	11	504,316	10
2220	其他應付款項－關係人	七	3,013	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	六(二十						
		二)	46,892	1	31,422	1	106,442	2
2250	負債準備－流動	六(十二)	77,286	2	83,730	2	102,133	2
2300	其他流動負債	六(十三)	201,196	4	232,132	4	139,693	3
21XX	流動負債合計		2,647,445	50	2,602,582	50	2,375,958	46
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		-	-	409	-	-	-
2600	其他非流動負債		22,089	-	24,139	-	25,610	1
2XXX	負債總計		2,669,534	50	2,627,130	50	2,401,568	47
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十四)						
3110	普通股股本		490,609	9	490,609	9	490,609	9
資本公積		六(十五)						
3200	資本公積		702,817	13	702,817	14	702,817	14
保留盈餘		六(十六)						
3310	法定盈餘公積		279,185	5	279,185	5	197,989	4
3320	特別盈餘公積		1,680	-	1,680	-	9,326	-
3350	未分配盈餘		1,109,441	21	1,013,619	20	1,323,273	26
其他權益								
3400	其他權益		(12,277)	-	(5,451)	-	(5,331)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,571,455	48	2,482,459	48	2,718,683	53
36XX	非控制權益		109,223	2	101,106	2	-	-
3XXX	權益總計		2,680,678	50	2,583,565	50	2,718,683	53
重大或有負債及未認列合約之承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$ 5,350,212	100	\$ 5,210,695	100	\$ 5,120,251	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、盧文聰會計師民國 106 年 4 月 26 日核閱報告。

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其子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 至 年 3 月 31 日 金 額 %	105 至 年 3 月 31 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十七)	\$ 1,734,736 100	\$ 1,688,990 100
5000 營業成本	六(四)(二十一) 及七	(1,323,352) (76)	(1,208,418) (72)
5900 營業毛利		411,384 24	480,572 28
營業費用	六(二十一)及七		
6100 推銷費用		(118,063) (7)	(127,535) (8)
6200 管理費用		(61,743) (4)	(76,277) (4)
6300 研究發展費用		(110,538) (6)	(102,380) (6)
6000 營業費用合計		(290,344) (17)	(306,192) (18)
6900 營業利益		121,040 7	174,380 10
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	46,444 3	28,164 2
7020 其他利益及損失	六(十九)	(45,302) (3)	(30,583) (2)
7050 財務成本	六(二十)	(1,101) -	(281) -
7000 營業外收入及支出合計		41 -	(2,700) -
7900 稅前淨利		121,081 7	171,680 10
7950 所得稅費用	六(二十二)	(17,142) (1)	(14,294) (1)
8200 本期淨利		\$ 103,939 6	\$ 157,386 9
其他綜合損益(淨額)			
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 6,826) -	(\$ 3,651) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 97,113 6	\$ 153,735 9
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 95,822 6	\$ 157,386 9
8620 非控制權益		\$ 8,117 -	\$ - -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 88,996 6	\$ 153,735 9
8720 非控制權益		\$ 8,117 -	\$ - -
普通股每股盈餘	六(二十三)		
9750 基本每股盈餘		\$ 1.95	\$ 3.21
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.94	\$ 3.18

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、盧文聰會計師民國106年4月26日核閱報告。

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其子公司

合併損益總表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於	母 公 司	主 業 之 權 益						
			保 留 盈 餘			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
附 註	普 通 股 股 本	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 197,989	\$ 9,326	\$1,165,887	(\$ 1,680)	\$2,564,948	\$ -	\$ 2,564,948	
	-	-	-	-	157,386	-	157,386	-	157,386	
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>3,651</u>)	(<u>3,651</u>)	<u>-</u>	(<u>3,651</u>)	
	<u>\$ 490,609</u>	<u>\$ 702,817</u>	<u>\$ 197,989</u>	<u>\$ 9,326</u>	<u>\$1,323,273</u>	(<u>5,331</u>)	<u>\$2,718,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,718,683</u>	
	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 279,185	\$ 1,680	\$1,013,619	(\$ 5,451)	\$2,482,459	\$ 101,106	\$ 2,583,565	
	-	-	-	-	95,822	-	95,822	8,117	103,939	
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>6,826</u>)	(<u>6,826</u>)	<u>-</u>	(<u>6,826</u>)	
	<u>\$ 490,609</u>	<u>\$ 702,817</u>	<u>\$ 279,185</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$1,109,441</u>	(<u>12,277</u>)	<u>\$2,571,455</u>	<u>\$ 109,223</u>	<u>\$ 2,680,678</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、盧文聰會計師民國 106 年 4 月 26 日核閱報告。

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其子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 121,081	\$ 171,680
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十一) 23,078	24,264
攤銷費用	六(七)(二十一) 1,975	1,267
備抵呆帳提列數	六(二) -	1,535
利息收入	六(十八) (1,550)	(2,932)
利息費用	六(二十) 377	281
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	53,004 (2,661)	
其他應收款	30,432 (14,425)	
其他應收款－關係人	(33) 152	
存貨	(219,699) (133,598)	
預付款項	(1,434) (2,917)	
其他流動資產減少	22,203 -	
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(2,971) (3,143)	
應付帳款	224,951 147,937	
其他應付款	(156,190) (108,788)	
其他應付款項－關係人	3,013 -	
其他流動負債	(30,936) 5,056	
負債準備－流動	(6,444) (3,875)	
其他非流動負債	(2,050) (800)	
營運產生之現金流入	58,807 79,033	
收取之利息	1,907 5,532	
支付之利息	(377) (281)	
支付所得稅	(17) (332)	
營業活動之淨現金流入	60,320 83,952	

(續次頁)

神準科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得以成本衡量之金融資產	六(五) \$ -	(\$ 9,999)
購置土地及設備	六(六)(二十五) (331,491)	(16,625)
處分設備價款	8	-
無形資產增加	六(七) (139)	(1,094)
其他非流動資產(增加)減少	(10,951)	1,696
投資活動之淨現金流出	(342,573)	(26,022)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	六(九) (15,498)	8,769
籌資活動之淨現金(流出)流入	(15,498)	8,769
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,336)	(2,729)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(303,087)	63,970
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	\$ 2,461,639	\$ 2,899,049

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、盧文聰會計師民國106年4月26日核閱報告。

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其子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 4 月 26 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 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」	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

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
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
神準科技股份 有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	通訊產品之 買賣業務	100	100	100	
神準科技股份 有限公司	Senao International (Samoa) Ltd.	轉投資相關 事業	100	100	100	
神準科技股份 有限公司	EnGenius Networks Malaysia SDN. BHD	通訊產品之 研發機構	-	-	100	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 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	100	
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	通訊產品之 買賣業務	100	100	100	
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B. V.	通訊產品之 買賣業務	100	100	100	
EnGenius Technologies, Inc.	EnGenius Technologies, Miami, Inc.	通訊產品之 買賣業務	-	-	100	註1
EnGenius Technologies, Inc.	SuperTel Technologies, Inc.	通訊產品之 研發機構	-	-	100	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。

上述列入合併財務報告之子公司，除恩嘉科技股份有限公司係經本公司會計師核閱外，其餘子公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱，且亦不符合重要子公司之定義。民國 106 年及 105 年 3 月 31 日該等子公司之資產總額分別為\$345,146 及\$463,319，負債總額分別為\$163,861 及\$200,587；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為\$31,203 及\$12,260。

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 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$109,223 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3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	\$109,223	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3月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 488,287	\$ 434,318
非流動資產	4,508	3,405
流動負債	(266,389)	(227,769)
非流動負債	-	(409)
淨資產總額	\$ 226,406	\$ 209,545

綜合損益表

	106年1月1日至3月31日
收入	\$ 231,662
稅前淨利	20,314
所得稅費用	(3,453)
繼續營業單位本期淨利	16,861
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	\$ 16,861
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 8,117

現金流量表

	106年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 171,754
投資活動之淨現金流入(流出)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	171,754
期初現金及約當現金餘額	272,835
期末現金及約當現金餘額	\$ 444,589

本集團民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無非控制權益之子公司。

(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) 以成本衡量之金融資產

1. 本集團對於符合交易慣例之以成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

2. 對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 非金融資產減損

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

(十六) 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. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益並表達於保留盈餘。

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度董事會決議日前一日收盤價計算股數。

(二十) 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。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十一)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。

(二十二)收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本集團製造並銷售網路及通訊相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。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。

(二十三)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$848,932。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 294	\$ 387	\$ 549
支票存款及活期存款	823,665	1,240,989	1,121,015
定期存款	1,637,680	1,523,350	1,777,485
合計	<u>\$ 2,461,639</u>	<u>\$ 2,764,726</u>	<u>\$ 2,899,049</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 733,924	\$ 786,928	\$ 1,046,166
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,563)</u>
	<u>\$ 733,924</u>	<u>\$ 786,928</u>	<u>\$ 1,043,603</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30天內	\$ 12,106	\$ 26,617	\$ 48,226
31-90天	1,071	1,757	11,982
91-180天	-	78	-
	<u>\$ 13,177</u>	<u>\$ 28,452</u>	<u>\$ 60,208</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	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
其他	-	-	-
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
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
提列減損損失	-	1,535	1,535
匯率影響數	-	(89)	(89)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 2,563</u>

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組1	\$ 595,936	\$ 596,887	\$ 709,672
群組2	124,811	161,589	276,286
	<u>\$ 720,747</u>	<u>\$ 758,476</u>	<u>\$ 985,958</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 3 月 31 日及 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3月31日

讓售對象	讓售應收		額度(仟元)	已預支金額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額(註)	除列金額			
中國信託商業銀行	\$ 19,479	\$ 19,479	美金 3,450	\$ -	0.50%~0.65%

105年12月31日

讓售對象	讓售應收		額度(仟元)	已預支金額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額(註)	除列金額			
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 1 月 1 日至 3 月 31 日移轉已除列應收帳款所認列之損失為\$724，表列「財務成本」。

3. 本集團於民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無金額重大之金融資產移轉。

(四)存貨

106年3月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 429,710	(\$ 6,979)	\$ 422,731
在製品	223,887	-	223,887
製成品	213,917	(11,603)	202,314
合計	<u>\$ 867,514</u>	<u>(\$ 18,582)</u>	<u>\$ 848,932</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>

105年3月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 175,906	(\$ 4,733)	\$ 171,173
在製品	197,207	-	197,207
製成品	288,336	(7,897)	280,439
合計	<u>\$ 661,449</u>	<u>(\$ 12,630)</u>	<u>\$ 648,819</u>

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本分別為\$1,320,224及\$1,204,524，其中民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為\$4,599及\$1,902。

(五) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 9,999

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。另，本集團於民國 105 年 11 月增加取得上項股票持股比例至 51.86%，而自以成本衡量之金融資產轉出。
2. 本集團民國 105 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六) 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	-	-	203	-	125	-	-	328
處分	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)
其他非流動資產轉入	801,316	23,597	710	-	-	355	196	826,174
折舊費用	-	(16,839)	(3,313)	(520)	(842)	(381)	(1,183)	(23,078)
淨兌換差額	-	-	-	(160)	(256)	(71)	(4)	(491)
3月31日	<u>\$801,316</u>	<u>\$ 276,015</u>	<u>\$ 21,088</u>	<u>\$ 6,143</u>	<u>\$ 8,784</u>	<u>\$ 4,239</u>	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$1,120,930</u>
106年3月31日								
成本	\$801,316	\$ 622,870	\$ 88,858	\$ 13,713	\$ 46,442	\$ 11,375	\$ 45,999	\$1,630,573
累計折舊及減損	-	(346,855)	(67,770)	(7,570)	(37,658)	(7,136)	(42,654)	(509,643)
	<u>\$801,316</u>	<u>\$ 276,015</u>	<u>\$ 21,088</u>	<u>\$ 6,143</u>	<u>\$ 8,784</u>	<u>\$ 4,239</u>	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$1,120,930</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	-	-	-	1,587	1,021	-	2,608
其他非流動資產轉入	7,342	2,240	-	258	-	600	10,440
折舊費用	(17,264)	(2,908)	(552)	(904)	(388)	(2,248)	(24,264)
淨兌換差額	-	-	(66)	(135)	(51)	(2)	(254)
3月31日	<u>\$ 301,113</u>	<u>\$ 21,559</u>	<u>\$ 6,653</u>	<u>\$ 8,544</u>	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 7,227</u>	<u>\$ 350,423</u>
105年3月31日							
成本	\$ 608,241	\$ 76,855	\$ 13,978	\$ 45,699	\$ 11,589	\$ 41,976	\$ 798,338
累計折舊及減損	(307,128)	(55,296)	(7,325)	(37,155)	(6,262)	(34,749)	(447,915)
	<u>\$ 301,113</u>	<u>\$ 21,559</u>	<u>\$ 6,653</u>	<u>\$ 8,544</u>	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 7,227</u>	<u>\$ 350,423</u>

(七) 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	139	—	139
攤銷費用	(1,975)	—	(1,975)
淨兌換差額	(1)	—	(1)
3月31日	<u>\$ 6,666</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 7,146</u>
106年3月31日			
成本	\$ 30,640	\$ 480	\$ 31,120
累計攤銷及減損	(23,974)	—	(23,974)
	<u>\$ 6,666</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 7,146</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	1,094	—	1,094
攤銷費用	(1,267)	—	(1,267)
3月31日	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,378</u>
105年3月31日			
成本	\$ 23,893	\$ —	\$ 23,893
累計攤銷及減損	(17,515)	—	(17,515)
	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,378</u>

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
製造費用	\$ 294	\$ 28
管理費用	779	679
研發費用	902	560
	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 1,267</u>

(八) 其他非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付土地款	\$ -	\$ 480,448	\$ -
其他	27,165	17,309	12,822
	<u>\$ 27,165</u>	<u>\$ 497,757</u>	<u>\$ 12,822</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，因土地尚未完成過戶，故於民國 105 年 12 月 31 日帳列其他非流動資產。

(九) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行借款-信用借款	<u>\$ 71,720</u>	<u>\$ 87,218</u>	<u>\$ 73,539</u>
利率區間	<u>1.20%~2.00%</u>	<u>1.30%~2.40%</u>	<u>1.30%~1.80%</u>

(十) 其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 178,751	\$ 305,156	\$ 222,776
應付員工酬勞及董事酬勞	84,843	83,680	109,208
應付佣金	25,819	28,634	30,578
其他	148,349	163,014	141,754
	<u>\$ 437,762</u>	<u>\$ 580,484</u>	<u>\$ 504,316</u>

(十一) 退休金

1. 確定福利計劃

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲

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

(2)民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$114 及\$98。

(3)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,191。

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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,439 及\$7,805。

(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 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金成本分別為\$786 及\$857。

(十二) 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	2,442	6,580	9,022
當期使用之負債準備	(4,932)	(8,932)	(13,864)
匯率影響數	(882)	(720)	(1,602)
3月31日	<u>\$ 67,655</u>	<u>\$ 9,631</u>	<u>\$ 77,286</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	6,790	15,349	22,139
當期使用之負債準備	(4,631)	(21,146)	(25,777)
匯率影響數	143	(380)	(237)
3月31日	<u>\$ 80,422</u>	<u>\$ 21,711</u>	<u>\$ 102,133</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。

(十三) 其他流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預收貨款	\$ 80,377	\$ 68,436	\$ 22,650
代收專案開發款	108,500	150,730	37,770
其他	12,319	12,966	79,273
合計	<u>\$ 201,196</u>	<u>\$ 232,132</u>	<u>\$ 139,693</u>

(十四) 股本

截至民國 106 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,200,000，發行流通在外股數為普通股 49,061 仟股，每股面額 10 元。本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股數皆無變動。

(十五) 資本公積

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

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬訂盈餘分配案提請股東會決議分派之。
2. 本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，以股票股利及現金股利方式分配予股東。其中現金股利比率不得低於股東股利總額百分之五。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 106 年 4 月 26 日經董事會通過民國 105 年度之盈餘分派案及民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 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、(二十一)。

(十七) 營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 1,727,324	\$ 1,680,010
勞務收入	7,412	8,980
合計	<u>\$ 1,734,736</u>	<u>\$ 1,688,990</u>

(十八) 其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 1,550	\$ 2,932
專案開發收入	38,381	22,740
其他收入	6,513	2,492
合計	<u>\$ 46,444</u>	<u>\$ 28,164</u>

(十九) 其他利益及損失

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 44,461)	(\$ 30,563)
其他損失	(841)	(20)
合計	<u>(\$ 45,302)</u>	<u>(\$ 30,583)</u>

(二十) 財務成本

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息費用	\$ 377	\$ 281
其他	724	-
合計	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ 281</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 255,327	\$ 255,543
勞健保費用	20,046	19,081
退休金費用	9,339	8,760
其他用人費用	13,827	8,739
員工福利費用	<u>\$ 298,539</u>	<u>\$ 292,123</u>
不動產、廠房及設備		
折舊費用	<u>\$ 23,078</u>	<u>\$ 24,264</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 1,267</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，員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。
2. 本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$10,923 及 \$14,135；董監酬勞估列金額分別為 \$1,964 及 \$3,534，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，該差異嗣董事會決議後按會計估計變動處理。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。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,701	\$ 22,722
以前年度所得稅高估	<u>-</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	14,701	22,722
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>2,441</u>	<u>(8,428)</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,142</u>	<u>\$ 14,294</u>

2. 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 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	1,109,441	1,013,619	1,323,273
	<u>\$ 1,109,441</u>	<u>\$ 1,013,619</u>	<u>\$ 1,323,273</u>

4. 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 139,641</u>	<u>\$ 139,449</u>	<u>\$ 96,976</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>105年度(預計)</u> 15.84%	<u>104年度(實際)</u> 14.34%

(二十三) 每股盈餘

	106年1月1日至3月31日		
	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	\$ 95,822	49,061	<u>\$ 1.95</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	-	404	
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>\$ 95,822</u>	<u>49,465</u>	<u>\$ 1.94</u>
	105年1月1日至3月31日		
	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	\$ 157,386	49,061	<u>\$ 3.21</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	-	411	
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>\$ 157,386</u>	<u>49,472</u>	<u>\$ 3.18</u>

(二十四) 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 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$25,431 及 \$23,991 之租金費用。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 826,502	\$ 13,048
減：期末應付設備款	(29,748)	(9,524)
期初預付設備款	(483,064)	-
加：期初應付設備款	16,280	12,820
期末預付設備款	1,521	281
本期支付現金	<u>\$ 331,491</u>	<u>\$ 16,625</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本集團無母公司，截至民國 106 年及 105 年 3 月 31 日止，神腦國際股份有限公司持有本公司皆為 33.79%，為對本公司具重大影響力之個體。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
神腦國際股份有限公司	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1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
商品銷售：		
一對本集團具聯合控制或 重大影響之個體	<u>\$ 7,248</u>	<u>\$ -</u>

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

2. 加工費

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
勞務購買：		
一對本集團具聯合控制或 重大影響之個體	<u>\$ 3,559</u>	<u>\$ -</u>

本集團對關係人之勞務購買之價格及付款條件係按雙方協議之條件辦理。付款條件與一般廠商相當，約為交易日 10 天內付款。

3. 其他應收款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
代墊款項：			
－對本集團具聯合控制或 重大影響之個體	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,045</u>

4. 其他應付款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付關係人款項：			
－對本集團具聯合控制或 重大影響之個體	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

其他應付關係人款項主要來自加工費。

5. 租金費用

本公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向神腦國際承租廠辦大樓之明細如下：

<u>承租標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>保證金</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
華亞科學園	99.4.1~106.3.31			
區廠辦大樓	(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,803</u>	<u>\$ 7,803</u>

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：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 12,191</u>	<u>\$ 12,744</u>
退職後福利	<u>229</u>	<u>283</u>
	<u>\$ 12,420</u>	<u>\$ 13,027</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 106 年 3 月 31 日止，已訂約而尚未支付之租金費用，於未來一年尚需支付租金費用為 \$31,206。

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3月31日	105年12月31日	105年3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

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

詳附註六(十六)5.之民國 105 年度盈餘分派案及附註六(二十一)2.決議發放民國 105 年度員工及董監酬勞之說明。

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3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	51,579	30.33	NTD	1,564,404
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD	2,720	30.33	NTD	82,512
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD	28,624	30.33	NTD	868,163
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD	578	30.33	NTD	17,534
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	NTD	1,503,588
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD	2,931	32.25	NTD	94,526
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD	25,339	32.25	NTD	817,179
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD	144	32.25	NTD	4,654

105年3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 54,363	32.185	NTD	1,749,659	
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD 4,856	32.185	NTD	156,295	
馬幣：新台幣	MYR 16	7.896	NTD	128	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD 21,632	32.185	NTD	696,221	
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1月1日至3月31日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.33	(\$ 35,392)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.33	\$ 27,745

105年1月1日至3月31日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	32.185 (\$	32,946)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	32.185 \$	19,018

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1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 15,644	NTD	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 8,682	NTD	-
105年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 17,497	NTD	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	NTD 6,962	NTD	-

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，按固定利率借入之短期借款，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 1 月 1 日至 3 月 31 日，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 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日無衍生金融負債。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

非衍生金融負債：

106年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 71,760	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,589	-	-	-
應付帳款	1,806,987	-	-	-
其他應付款(含關係人)	440,775	-	-	-

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	-	-	-

非衍生金融負債：

105年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 73,567	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,861	-	-	-
應付帳款	1,445,974	-	-	-
其他應付款	504,316	-	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 本集團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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 105 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
以成本衡量之金融資產				
權益工具	\$ -	\$ -	\$ 9,999	\$ 9,999

民國 106 年 3 月 31 日及 105 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年3月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	淨資產價值	±1%	\$ -	\$ -	\$ 100	\$ 100	

十三、附註揭露事項

下述有關被投資公司應揭露資訊，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。

(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 1 月 1 日至 3 月 31 日有關部門別之資訊如下：

106年1月1日至3月31日					
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$1,494,502	\$ 150,586	\$ 89,648	\$ -	\$ 1,734,736
內部部門 收入	300,177	605	2,982	(303,764)	-
收入合計	<u>\$1,794,679</u>	<u>\$ 151,191</u>	<u>\$ 92,630</u>	<u>(\$ 303,764)</u>	<u>\$ 1,734,736</u>
部門損益	<u>\$ 180,318</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>(\$ 309)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,783</u>

105年1月1日至3月31日					
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$1,377,260	\$ 203,233	\$108,497	\$ -	\$ 1,688,990
內部部門 收入	268,959	-	2,100	(271,059)	-
收入合計	<u>\$1,646,219</u>	<u>\$ 203,233</u>	<u>\$110,597</u>	<u>(\$ 271,059)</u>	<u>\$ 1,688,990</u>
部門損益	<u>\$ 235,917</u>	<u>\$ 14,402</u>	<u>\$ 338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,657</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 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
應報導營運部門損益合計數	\$ 182,783	\$ 250,657
未分配金額：		
公司一般管理費用	(61,743)	(76,277)
非營業收支淨額	41	(2,700)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 121,081</u>	<u>\$ 171,680</u>

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3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形		交易條件與一般交易不同之情 形及原因				應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（ 付）票據、帳 款之比率	備註
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	子公司	銷貨	\$ 106,267	7	註1	註1	註1	\$ 75,341	9	註3
EnGenius Technologies, Inc.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	106,267	100	"	"	"	(75,341)	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	122,606	8	註2	註2	註2	74,186	9	"
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	122,606	75	"	"	"	(74,186)	50	"

註1：本公司對EnGenius Technologies, Inc.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之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3月31日

附表二

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	\$ 106,267	註4	6
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	應收帳款	75,341	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	銷貨收入	52,580	"	3
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	1	應收帳款	32,102	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	17,929	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	應收帳款	11,561	"	-
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	122,606	"	7
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	74,186	"	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；勞務收入之價格按雙方協議之條件辦理。收款條件與一般客戶相當，約為月結60日內收款。

註5：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3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	\$ 60,660	\$ 60,660	60,000	100.00	\$ 82,512	(\$ 11,141)	(\$ 13,431)		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	59,871	59,871	1,974,000	100.00	(42,357)	(13,525)	(13,328)		"
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	29,994	289	289		"
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	84,249	5,409,000	51.86	117,622	16,861	8,744		"
Senao International (Samoa) Ltd.	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	45,192	45,192	1,490,000	100.00	(17,431)	(13,498)	-		"
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	新加坡	通訊產品之買賣業務	44,585	44,585	1,470,000	100.00	(17,534)	(13,491)	-		"
EnGenius Networks Singapore PTE. Ltd.	EnGenius Networks Europe B.V.	荷蘭	通訊產品之買賣業務	6,810	6,810	210,000	100.00	786	(3,727)	-		"

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。