

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 111 年度及 110 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 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 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 ~ 48
	(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 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	營運部門資訊	48	
九、	重要會計項目明細表	49 ~ 66	

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111年及110年12月31日之個體資產負債表，暨民國111年及110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(包括重大會計政策彙總)，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111年及110年12月31日之個體財務狀況，暨民國111年及110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111年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

神準科技股份有限公司民國111年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳個體財務報告附註四(九)；存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳個體財務報告附註五；存貨備抵跌價損失說明請詳個體財務報告附註六(三)，民國111年12月31日存貨成本及備抵存貨呆滯損失餘額分別為新台幣2,826,055千元及175,249千元。

公司主要從事無線通訊產品之研發設計、生產製造及銷售業務，因科技快速變遷、電子產品生命週期短，過時產品導致存貨積壓風險相對較高。公司存貨按成本與淨變現價值孰低衡量；對貨齡超過特定期間之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係透過管理階層定期檢視個別存貨去化狀況之歷史資訊推算而得。由於公司存貨金額重大、品項眾多且該會計估計仰賴管理階層之主觀判斷，因此本會計師將此列為本次查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

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

外銷銷貨收入之截止

事項說明

有關收入認列會計政策請詳個體財務報告附註四(二十二)。

公司部分銷貨收入交易條件為應於貨物上船或運送貨物至指定點(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：

- 取得母公司收入認列之會計政策，了解評估收入認列時點控制程序之有效性，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。

銷貨收入之真實性

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(二十二)；收入會計科目說明請詳個體財務報表附註六(十六)。

公司主要營業項目為經營無線通訊等相關業務，銷售客戶多為長期穩定合作之國際品牌廠商，因受惠客戶訂單需求持續增強及缺料狀況紓解，致本年度營業收入較去年同期成長83%，又受查客戶前十大銷售客戶占營業收入達九成，本會計師認為本年度新進前十大及前十大銷售客戶之收入增加幅度較大者對財務報表影響重大，因此本會計師將該等客戶銷貨收入之真實性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：

- 瞭解與評估公司銷貨收入認列之內部控制程序，並測試銷貨收入相關內部控制之有效性。
- 檢視新增為前十大銷售對象之相關背景資料等資訊。
- 取得並抽樣核對本年度新進前十大及前十大銷售對象中收入增加幅度較大者之銷貨收入交易相關憑證，確認收入認列之允當性。
- 檢視本年度新進前十大及前十大銷售對象中收入增加幅度較大者期後銷貨退回及折讓明細，確認無重大銷貨退回及折讓之發生。

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(含審計委員會)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舞弊或錯誤。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之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對神準科技股份有限公司民國111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

黃珮娟

黃珮娟



會計師

潘慧玲

潘慧玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

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

中 華 民 國 1 1 2 年 2 月 2 4 日



神準科技股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,077,201	26	\$ 958,467	15
1170	應收帳款淨額	六(二)	2,532,687	21	1,148,704	18
1180	應收帳款－關係人淨額	七	161,207	1	95,094	1
1200	其他應收款		178,481	1	99,148	1
1210	其他應收款－關係人	七	4,610	-	2,107	-
130X	存貨	六(三)	2,650,806	22	1,796,044	28
1410	預付款項		8,022	-	7,490	-
11XX	流動資產合計		<u>8,613,014</u>	<u>71</u>	<u>4,107,054</u>	<u>63</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	620,177	5	407,576	6
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	2,439,196	21	1,828,040	28
1755	使用權資產	六(六)及七	224,736	2	120,638	2
1780	無形資產		6,642	-	13,288	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	84,263	1	39,256	1
1900	其他非流動資產	六(七)	17,732	-	7,120	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,392,746</u>	<u>29</u>	<u>2,415,918</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 12,005,760</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,522,972</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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日		110年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$	1,182,000	10	\$	-	-
2130	合約負債—流動	六(十六)		105,161	1		122,018	2
2150	應付票據			2,034	-		2,633	-
2170	應付帳款			4,685,938	39		2,285,568	35
2180	應付帳款—關係人	七		46,889	-		24,156	-
2200	其他應付款	六(九)		1,152,024	10		516,457	7
2220	其他應付款項—關係人	七		523	-		581	-
2230	本期所得稅負債			171,679	1		60,698	1
2250	負債準備—流動	六(十一)		37,408	-		22,318	-
2280	租賃負債—流動	七		77,000	1		54,158	1
2300	其他流動負債	六(十二)		260,510	2		126,542	2
21XX	流動負債合計			<u>7,721,166</u>	<u>64</u>		<u>3,215,129</u>	<u>48</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十六)		2,194	-		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		-	-		987	-
2580	租賃負債—非流動	七		147,146	1		61,883	1
2600	其他非流動負債	六(十)		4,612	-		56,115	1
25XX	非流動負債合計			<u>153,952</u>	<u>1</u>		<u>118,985</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計			<u>7,875,118</u>	<u>65</u>		<u>3,334,114</u>	<u>50</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		490,609	4		490,609	8
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		703,127	6		703,127	11
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)		553,614	5		508,132	8
3320	特別盈餘公積			24,848	-		20,729	-
3350	未分配盈餘			2,363,596	20		1,491,109	23
其他權益								
3400	其他權益		(5,152)	-	(24,848)	-
3XXX	權益總計			<u>4,130,642</u>	<u>35</u>		<u>3,188,858</u>	<u>50</u>
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>12,005,760</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,522,972</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111年及110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	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 13,493,307	100	\$ 7,357,530	100
5000 營業成本	六(三)(二十二)及七	(11,461,976)	(85)	(6,270,419)	(85)
5900 營業毛利		2,031,331	15	1,087,111	15
5910 未實現銷貨利益	六(四)	(63,299)	-	(32,143)	-
5920 已實現銷貨利益	六(四)	32,143	-	21,354	-
5950 營業毛利淨額		2,000,175	15	1,076,322	15
營業費用	六(二十二)				
6100 推銷費用		(206,826)	(2)	(137,191)	(2)
6200 管理費用		(377,098)	(3)	(215,503)	(3)
6300 研究發展費用		(627,484)	(5)	(514,549)	(7)
6000 營業費用合計		(1,211,408)	(10)	(867,243)	(12)
6500 其他收益及費損淨額	六(十七)	20,833	-	62,029	1
6900 營業利益		809,600	5	271,108	4
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十八)	16,933	-	1,907	-
7010 其他收入	六(十九)及七	36,218	-	83,539	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	56,623	-	(692)	-
7050 財務成本	六(二十一)	(4,812)	-	(1,815)	-
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)	281,845	2	136,334	2
7000 營業外收入及支出合計		386,807	2	219,273	3
7900 稅前淨利		1,196,407	7	490,381	7
7950 所得稅費用	六(二十三)	(131,557)	(1)	(41,111)	(1)
8200 本期淨利		\$ 1,064,850	6	\$ 449,270	6
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 5,525	-	\$ 6,956	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(1,105)	-	(1,391)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		4,420	-	5,565	-
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		19,696	-	(4,119)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 24,116	-	\$ 1,446	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,088,966	6	\$ 450,716	6
基本每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本每股盈餘		\$ 21.70		\$ 9.16	
稀釋每股盈餘	六(二十四)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 21.44		\$ 9.08	

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111年及110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
	普通股股本	發行溢價	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
110年									
110年1月1日餘額	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 310	\$ 470,758	\$ 14,334	\$ 1,276,287	(\$ 20,729)	\$ 2,934,386	
本期淨利	-	-	-	-	-	449,270	-	449,270	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,565	(4,119)	1,446	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	454,835	(4,119)	450,716	
109年度盈餘指撥及分配	六(十五)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	37,374	-	(37,374)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	6,395	(6,395)	-	-	
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	(196,244)	-	(196,244)	
110年12月31日餘額	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 310	\$ 508,132	\$ 20,729	\$ 1,491,109	(\$ 24,848)	\$ 3,188,858	
111年									
111年1月1日餘額	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 310	\$ 508,132	\$ 20,729	\$ 1,491,109	(\$ 24,848)	\$ 3,188,858	
本期淨利	-	-	-	-	-	1,064,850	-	1,064,850	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,420	19,696	24,116	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,069,270	19,696	1,088,966	
110年度盈餘指撥及分配	六(十五)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	45,482	-	(45,482)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	4,119	(4,119)	-	-	
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	(147,182)	-	(147,182)	
111年12月31日餘額	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 310	\$ 553,614	\$ 24,848	\$ 2,363,596	(\$ 5,152)	\$ 4,130,642	

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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	1 1 1 年 度	1 1 0 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 1,196,407	\$ 490,381
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十二)	170,670	160,284
攤銷費用	六(二十二)	9,113	9,522
利息收入	六(十八)	(16,933)	(1,907)
利息費用	六(二十一)	4,812	1,815
採用權益法認列之投資損益份額	六(四)	(281,845)	(136,334)
聯屬公司間淨未實現利益	六(四)	31,156	10,789
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十)	49	(238)
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		(1,383,983)	(241,440)
應收帳款－關係人淨額		(66,113)	5,115
其他應收款		(78,660)	(36,587)
其他應收款－關係人		(2,503)	(132)
存貨		(854,762)	(967,683)
預付款項		(532)	957
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(14,663)	102,321
應付票據		(599)	81
應付帳款		2,400,370	443,925
應付帳款－關係人		22,733	18,968
其他應付款		505,041	17,276
其他應付款項－關係人		(357)	547
負債準備－流動		15,090	4,434
其他流動負債		133,968	(46,094)
其他非流動負債		(658)	(247)
營運產生之現金流入(流出)		1,787,801	(164,247)
收取之利息		16,260	1,984
支付之利息		(3,381)	(1,815)
支付所得稅		(67,675)	(41,892)
收取之股利	六(四)	64,908	58,417
營業活動之淨現金流入(流出)		<u>1,797,913</u>	<u>(147,553)</u>

(續次頁)

神準科技股份有限公司
個體現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	1 1 1 年 度	1 1 0 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得採用權益法之投資	六(四)	(\$ 7,124)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(626,337)	(362,893)
處分不動產、廠房及設備價款		-	4,111
無形資產增加		(2,467)	(118)
存出保證金(增加)減少		(978)	1,020
投資活動之淨現金流出		(636,906)	(357,880)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十六)	1,182,000	-
租賃負債本金支付	六(六)(二十六)	(77,091)	(78,260)
發放股東現金股利	六(十五)	(147,182)	(196,244)
籌資活動之淨現金流入(流出)		957,727	(274,504)
本期現金及約當現金增加(減少)數		2,118,734	(779,937)
期初現金及約當現金餘額		958,467	1,738,404
期末現金及約當現金餘額		\$ 3,077,201	\$ 958,467

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111年度及110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112年2月24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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國112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>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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：

<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號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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公司個體，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。

(六) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權之帳款，於商品交付予客戶時認列，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存貨

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

(十) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之重大未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 係以取得成本為入帳基礎。後續成本只有在與該項目有關之未來經濟

效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

2. 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. 本公司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	5年~10年
模具設備	2年
運輸設備	4年
辦公設備	5年
其他設備	5年
租賃改良	2年~5年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3) 發生之任何原始直接成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 無形資產

係電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2~5年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據及帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係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

係保固負債準備，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。

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. 本公司依據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。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接

受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

- (2) 本公司對銷售之產品提供標準保固，於銷貨時認列負債準備。
- (3) 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，於銷貨當時認列退款負債。
- (4) 若已自客戶收取(或可自客戶收取)對價而尚未移轉商品則認列為合約負債。

2. 勞務收入

本公司提供通訊產品加工、維修及雲端管理之相關服務，勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若已自客戶收取(或可自客戶收取)對價而尚未移轉勞務則認列為合約負債。

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：

本公司存貨係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，故可能產生重大變動。

民國 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$2,650,806。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
支票存款及活期存款	\$ 207,498	\$ 102,007
定期存款	<u>2,869,703</u>	<u>856,460</u>
合計	<u>\$ 3,077,201</u>	<u>\$ 958,467</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款	\$ 2,532,687	\$ 1,148,704
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,532,687</u>	<u>\$ 1,148,704</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	\$ 2,513,644	\$ 1,125,565
30天內	19,043	23,139
30天以上	-	-
	<u>\$ 2,532,687</u>	<u>\$ 1,148,704</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款餘額分別為\$2,532,687、\$1,148,704 及\$907,264。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,532,687 及\$1,148,704。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,734,860	(\$ 164,237)	\$ 1,570,623
在製品	757,475	-	757,475
製成品	333,720	(11,012)	322,708
合計	<u>\$ 2,826,055</u>	<u>(\$ 175,249)</u>	<u>\$ 2,650,806</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,359,224	(\$ 61,332)	\$ 1,297,892
在製品	410,545	-	410,545
製成品	95,705	(8,098)	87,607
合計	<u>\$ 1,865,474</u>	<u>(\$ 69,430)</u>	<u>\$ 1,796,044</u>

本公司民國 111 年及 110 年度認列為費損之存貨成本分別為\$11,436,318 及\$6,250,213，其中包含民國 111 年及 110 年度因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\$112,027 及\$46,109。

(四) 採用權益法之投資

1. 本公司採權益法之投資均為子公司，明細如下：

被投資公司	111年12月31日	110年12月31日
恩嘉科技股份有限公司	\$ 327,115	\$ 200,271
EnGenius Technologies, Inc.	128,241	112,593
恩睿科技股份有限公司	108,808	70,315
其他	56,013	24,397
合計	<u>\$ 620,177</u>	<u>\$ 407,576</u>

2. 本公司採用權益法認列子公司損益之份額如下：

被投資公司	111年度	110年度
恩嘉科技股份有限公司	\$ 191,752	\$ 84,353
EnGenius Technologies, Inc.	16,998	27,080
恩睿科技股份有限公司	38,493	12,186
其他	34,602	12,715
合計	<u>\$ 281,845</u>	<u>\$ 136,334</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年及 110 年度合併財務報表附註四（三）。

4. 本公司分別於民國 111 年 10 月及 11 月新設立子公司恩碩科技股份有限公司及 EnGenius Networks Japan 株式會社，投資成本分別為 \$500 及 \$6,624。

5. 民國 111 年及 110 年度依規定消除順流交易產生之未實現銷貨毛利分別為 \$63,299 及 \$32,143，已沖銷並帳列「採用權益法之投資」科目減項。

6. 本公司於民國 111 年及 110 年度獲配採權益法之投資現金股利分別為 \$64,908 及 \$58,417。

(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>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
111年1月1日									
成本	\$ 950,749	\$ 787,774	\$ 136,065	\$ 600	\$ 48,822	\$ 23,174	\$ 59,267	\$ 483,095	\$ 2,489,546
累計折舊及減損	-	(439,163)	(127,727)	(600)	(33,156)	(14,040)	(46,820)	-	(661,506)
	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 348,611</u>	<u>\$ 8,338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,666</u>	<u>\$ 9,134</u>	<u>\$ 12,447</u>	<u>\$ 483,095</u>	<u>\$ 1,828,040</u>
111年									
1月1日	\$ 950,749	\$ 348,611	\$ 8,338	\$ -	\$ 15,666	\$ 9,134	\$ 12,447	\$ 483,095	\$ 1,828,040
增添	-	135,379	5,931	-	21,074	5,869	3,260	529,264	700,777
處分	-	(27)	-	-	(1)	(21)	-	-	(49)
折舊費用	-	(68,441)	(7,346)	-	(5,060)	(2,471)	(6,254)	-	(89,572)
12月31日	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 415,522</u>	<u>\$ 6,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,679</u>	<u>\$ 12,511</u>	<u>\$ 9,453</u>	<u>\$ 1,012,359</u>	<u>\$ 2,439,196</u>
111年12月31日									
成本	\$ 950,749	\$ 921,427	\$ 141,996	\$ -	\$ 60,494	\$ 28,995	\$ 60,040	\$ 1,012,359	\$ 3,176,060
累計折舊及減損	-	(505,905)	(135,073)	-	(28,815)	(16,484)	(50,587)	-	(736,864)
	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 415,522</u>	<u>\$ 6,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,679</u>	<u>\$ 12,511</u>	<u>\$ 9,453</u>	<u>\$ 1,012,359</u>	<u>\$ 2,439,196</u>

	土地	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
110年1月1日									
成本	\$ 950,749	\$ 710,892	\$ 128,506	\$ 1,500	\$ 43,695	\$ 20,345	\$ 53,730	\$ 231,742	\$ 2,141,159
累計折舊及減損	-	(388,494)	(118,649)	(1,270)	(30,144)	(11,830)	(40,612)	-	(590,999)
	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 322,398</u>	<u>\$ 9,857</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 13,551</u>	<u>\$ 8,515</u>	<u>\$ 13,118</u>	<u>\$ 231,742</u>	<u>\$ 1,550,160</u>
110年									
1月1日	\$ 950,749	\$ 322,398	\$ 9,857	\$ 230	\$ 13,551	\$ 8,515	\$ 13,118	\$ 231,742	\$ 1,550,160
增添	-	87,136	7,559	-	6,103	2,858	4,442	251,353	359,451
處分	-	(3,791)	-	-	(82)	-	-	-	(3,873)
其他非流動 資產轉入	-	3,620	-	-	-	-	1,095	-	4,715
折舊費用	-	(60,752)	(9,078)	(230)	(3,906)	(2,239)	(6,208)	-	(82,413)
12月31日	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 348,611</u>	<u>\$ 8,338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,666</u>	<u>\$ 9,134</u>	<u>\$ 12,447</u>	<u>\$ 483,095</u>	<u>\$ 1,828,040</u>
110年12月31日									
成本	\$ 950,749	\$ 787,774	\$ 136,065	\$ 600	\$ 48,822	\$ 23,174	\$ 59,267	\$ 483,095	\$ 2,489,546
累計折舊及減損	-	(439,163)	(127,727)	(600)	(33,156)	(14,040)	(46,820)	-	(661,506)
	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 348,611</u>	<u>\$ 8,338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,666</u>	<u>\$ 9,134</u>	<u>\$ 12,447</u>	<u>\$ 483,095</u>	<u>\$ 1,828,040</u>

(六)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括廠房、辦公室、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分廠房之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 223,242	\$ 117,478
運輸設備	1,165	2,444
辦公設備	329	716
	<u>\$ 224,736</u>	<u>\$ 120,638</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 79,432	\$ 76,111
運輸設備	1,279	1,346
辦公設備	387	414
	<u>\$ 81,098</u>	<u>\$ 77,871</u>

4. 本公司於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為\$185,196 及 \$1,664。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,463	\$ 1,811
屬短期租賃合約之費用	3,453	2,908
變動租賃給付之費用	3,402	2,657
來自轉租使用權資產之收益(註)	15,205	14,440

註：表列其他收入，請分別詳附註六(十九)及七(三)6。

6. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$86,409 及 \$85,636(其中\$77,091 及\$78,260 為租賃負債之本金)。
7. 本公司民國 110 年度因終止部分合約，使民國 110 年度之使用權資產及租賃負債皆減少\$16；民國 111 年度則無此情形。
8. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本公司租賃合約中採變動租賃給付條款之標的係以實際使用數量為計價基礎，並依期間內實際使用數量計算認列費用。

9. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付設備款	\$ 9,634	\$ -
存出保證金	8,098	7,120
	<u>\$ 17,732</u>	<u>\$ 7,120</u>

(八) 短期借款

借款性質	111年12月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 1,182,000</u>	1.73%~2.30%

民國 110 年 12 月 31 日：無此情形。

(九) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 677,194	\$ 336,672
應付員工酬勞及董監酬勞	125,824	51,573
應付工程保留款	95,418	-
應付設備款	41,671	7,994
其他	211,917	120,218
	<u>\$ 1,152,024</u>	<u>\$ 516,457</u>

(十) 退休金

1. 確定福利計畫

(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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 41,422	\$ 44,004
計畫資產公允價值	(37,410)	(33,809)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ 10,195</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>
111年			
1月1日餘額	\$ 44,004	(\$ 33,809)	\$ 10,195
當期服務成本	33	-	33
利息費用(收入)	327	(254)	73
	<u>44,364</u>	<u>(34,063)</u>	<u>10,301</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)	-	(2,583)	(2,583)
人口統計假設 變動影響數	77	-	77
財務假設變動 影響數	(2,635)	-	(2,635)
經驗調整	(384)	-	(384)
	<u>(2,942)</u>	<u>(2,583)</u>	<u>(5,525)</u>
提撥退休基金	-	(764)	(764)
12月31日餘額	<u>\$ 41,422</u>	<u>(\$ 37,410)</u>	<u>\$ 4,012</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>
110年			
1月1日餘額	\$ 49,852	(\$ 32,454)	\$ 17,398
當期服務成本	478	-	478
利息費用(收入)	173	(114)	59
	<u>50,503</u>	<u>(32,568)</u>	<u>17,935</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)	-	(457)	(457)
人口統計假設 變動影響數	214	-	214
財務假設變動 影響數	(2,209)	-	(2,209)
經驗調整	(4,504)	-	(4,504)
	<u>(6,499)</u>	<u>(457)</u>	<u>(6,956)</u>
提撥退休基金	-	(784)	(784)
12月31日餘額	<u>\$ 44,004</u>	<u>(\$ 33,809)</u>	<u>\$ 10,195</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫資產，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段規定揭露計畫資產公允價值之分類，民國111年及110年12月31日構成該基金計畫總資產之公允價值，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>111年度</u>	<u>110年度</u>
折現率	<u>1.30%</u>	<u>0.75%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

民國111年及110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六回經驗生命表估計。

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%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,129)	\$ 1,173	\$ 1,151	(\$ 1,113)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,330)	\$ 1,385	\$ 1,351	(\$ 1,304)

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 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$780。

(7)截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	1,867
1-2年		887
2-5年		3,848
5年以上		41,265
	\$	<u>47,867</u>

2. 確定提撥計畫

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 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$43,195 及\$38,514。

(十一) 負債準備

	111年	110年
1月1日	\$ 22,318	\$ 17,884
本期新增(含迴轉)之負債準備	16,879	4,474
本期使用之負債準備	(1,789)	(40)
12月31日	<u>\$ 37,408</u>	<u>\$ 22,318</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，本公司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

	111年12月31日	110年12月31日
代收專案開發款	\$ 256,420	\$ 123,362
其他	4,090	3,180
	<u>\$ 260,510</u>	<u>\$ 126,542</u>

(十三) 股本

截至民國 111 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 111 年及 110 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，以股票股利或及現金股利方式分配予股東，分配總金額不低於當年度可分配盈餘之百分之十，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. 本公司民國 111 年 6 月 17 日及民國 110 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年度之盈餘分派案如下：

	110 年 度		109 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 45,482	\$ -	\$ 37,374	\$ -
特別盈餘公積	4,119	-	6,395	-
現金股利	147,182	3.0	196,244	4.0
	<u>\$ 196,783</u>	<u>\$ 3.0</u>	<u>\$ 240,013</u>	<u>\$ 4.0</u>

6. 本公司民國 112 年 2 月 24 日經董事會提議民國 111 年度之盈餘分派案如下：

	111 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 106,927	\$ -
特別盈餘公積	(19,696)	-
現金股利	245,304	5.0
	<u>\$ 332,535</u>	<u>\$ 5.0</u>

前述民國 111 年度盈餘分派案，截至民國 112 年 2 月 24 日止，尚未經股東會決議。

(十六)營業收入

	111年度	110年度
客戶合約收入	<u>\$ 13,493,307</u>	<u>\$ 7,357,530</u>

1. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債-流動：			
合約負債-產品銷售	\$ 102,022	\$ 122,018	\$ 19,697
合約負債-勞務之提供	3,139	-	-
小計	105,161	122,018	19,697
合約負債-非流動：			
合約負債-勞務之提供	2,194	-	-
合計	<u>\$ 107,355</u>	<u>\$ 122,018</u>	<u>\$ 19,697</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入如下：

	111年度	110年度
客戶合約收入	<u>\$ 117,732</u>	<u>\$ 19,052</u>

2. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔大多未有超過一年者，超過一年者之交易金額不重大，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(十七) 其他收益及費損淨額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他收益		
專案開發收入	\$ 20,833	\$ 62,029

(十八) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 16,882	\$ 1,840
其他利息收入	51	67
	<u>\$ 16,933</u>	<u>\$ 1,907</u>

(十九) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 15,205	\$ 14,440
應付款項轉列收入	-	46,010
其他收入	21,013	23,089
	<u>\$ 36,218</u>	<u>\$ 83,539</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 56,672	(\$ 930)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(49)	238
	<u>\$ 56,623</u>	<u>(\$ 692)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$ 4,812	\$ 1,815

(二十二) 費用性質額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 1,851,125	\$ 1,129,847
勞健保費用	97,829	89,614
退休金費用	43,301	39,051
其他用人費用	44,186	28,216
員工福利費用	<u>\$ 2,036,441</u>	<u>\$ 1,286,728</u>
折舊費用	<u>\$ 170,670</u>	<u>\$ 160,284</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,113</u>	<u>\$ 9,522</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 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$105,957 及 \$43,430；董監酬勞估列金額分別為 \$19,867 及 \$8,143，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年係依該年度之獲利狀況估列。

民國 112 年 2 月 24 日經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞分別為 \$105,957 及 \$19,867，與當年度財務報告認列之金額一致。

民國 111 年 5 月 6 日經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞分別為 \$43,430 及 \$8,143，與當年度財務報告認列之金額一致。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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 173,287	\$ 60,745
以前年度所得稅低(高)估	<u>5,369</u>	<u>(3,278)</u>
當期所得稅總額	178,656	57,467
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(47,099)</u>	<u>(16,356)</u>
所得稅費用	<u>\$ 131,557</u>	<u>\$ 41,111</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 239,281	\$ 98,076
按稅法規定應剔除之費用	1,953	653
未認列遞延所得稅	(10,321)	(7,959)
權益法認列國內公司未實現之 投資收益	(46,048)	(19,307)
取得國內轉投資公司之股利	12,982	11,683
按稅法規定免課稅之所得	(13,148)	(11,683)
以前年度所得稅高估	5,369	(3,278)
投資抵減之所得稅影響數	(58,511)	(27,074)
所得稅費用	<u>\$ 131,557</u>	<u>\$ 41,111</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
聯屬公司間未實 現銷貨毛利	\$ 6,429	\$ 6,231	\$ -	\$ -	\$ 12,660
保固損失準備	4,464	3,018	-	-	7,482
未休假獎金	5,571	797	-	-	6,368
已報關未認列收 入之銷貨毛利	1,016	4,374	-	-	5,390
備抵存貨呆滯及 跌價損失	13,886	21,164	-	-	35,050
未實現兌換損失	-	6,374	-	-	6,374
其他	7,890	4,154	(1,105)	-	10,939
小計	<u>\$ 39,256</u>	<u>\$ 46,112</u>	<u>(\$ 1,105)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,263</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	\$ 987	(\$ 987)	\$ -	\$ -	\$ -

	110年				
	1月1日	認列於損益	綜合損益	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	\$ 4,271	\$ 2,158	\$ -	\$ -	\$ 6,429
保固損失準備	3,577	887	-	-	4,464
未休假獎金	5,319	252	-	-	5,571
已報關未認列收入之銷貨毛利	1,111	(95)	-	-	1,016
備抵存貨呆滯及跌價損失	5,372	8,514	-	-	13,886
其他	7,023	2,258	(1,391)	-	7,890
	<u>\$ 26,673</u>	<u>\$ 13,974</u>	<u>(\$ 1,391)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,256</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	<u>\$ 3,369</u>	<u>(\$ 2,382)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 987</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 111 年及 110 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 \$22,213 及 \$18,601。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股盈餘

	111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	\$1,064,850	49,061	<u>\$ 21.70</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	-	607	
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>\$1,064,850</u>	<u>49,668</u>	<u>\$ 21.44</u>

	110年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 449,270	49,061	\$ 9.16
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	405	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 449,270	49,466	\$ 9.08

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動：

	111年度	110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	\$ 700,777	\$ 364,166
減：期末應付設備款	(41,671)	(7,994)
期末其他應付款-關係人	(299)	-
期末應付工程保留款(註)	(95,418)	(45,320)
期初預付設備款	-	(4,715)
加：期初應付設備款	7,994	36,068
期初其他應付款-關係人	-	609
期初應付工程保留款(註)	45,320	20,079
期末預付設備款	9,634	-
購置不動產、廠房及設備本期 支付現金數	\$ 626,337	\$ 362,893

註：民國 111 年及 110 年 12 月 31 日分別表列「其他應付款」及「其他非流動負債」。

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

依國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」規定，揭露民國 111 年及 110 年度變動如下：

	111年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 116,041	\$ 116,041
籌資現金流量之變動	1,182,000	(77,091)	1,104,909
其他非現金之變動	-	185,196	185,196
12月31日	<u>\$ 1,182,000</u>	<u>\$ 224,146</u>	<u>\$ 1,406,146</u>

	110年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 192,653	\$ 192,653
籌資現金流量之變動	-	(78,260)	(78,260)
其他非現金之變動	-	1,648	1,648
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,041</u>	<u>\$ 116,041</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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，神腦國際股份有限公司持有本公司皆為 33.79%，為對本公司具重大影響力之個體。

(二) 關係人之名稱與本公司之關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
神腦國際股份有限公司(神腦)	對本公司具聯合控制或重大影響之個體
EnGenius Technologies, Inc. (ETI)	子公司
EnGenius International (Samoa) Ltd.	"
EnGenius Networks Singapore Pte.Ltd. (ENSPL)	"
EnGenius Networks Europe B.V. (ENE BV)	"
恩睿科技股份有限公司(恩睿)	"
恩嘉科技股份有限公司(恩嘉)	"
EnGenius Technologies Canada Inc. (ETCI)	"
恩碩科技股份有限公司(恩碩)	"
EnGenius Networks Japan株式會社(ENJ)	"

(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>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品銷售：		
子公司	\$ 835,771	\$ 578,050
勞務銷售：		
子公司	<u>1,367</u>	<u>1,441</u>
	<u>\$ 837,138</u>	<u>\$ 579,491</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加工、維修及雲端管理服務，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. 進貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	<u>\$ 123,478</u>	<u>\$ 58,470</u>

係按一般商業條款和條件向子公司進貨，恩睿付款條件係按雙方協議之條件辦理，恩嘉為月結 60 天內付款。

3. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 161,207	\$ 95,094
其他應收款-代墊款項：		
對本集團具聯合控制或重大影響之		
個體	1,319	675
子公司	<u>3,291</u>	<u>1,432</u>
	<u>\$ 165,817</u>	<u>\$ 97,201</u>

應收關係人款項主要來自商品及勞務銷售交易及代墊款項。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列減損損失。

4. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	\$ 46,889	\$ 24,156
其他應付款：		
子公司	<u>523</u>	<u>581</u>
	<u>\$ 47,412</u>	<u>\$ 24,737</u>

其他應付關係人款項主要來自應付設備款、租金費用及代收代付之款項。

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
對本集團具聯合控制或重大影響之 個體	\$ 54	\$ 9,842

6. 出租人之租賃交易－營業租賃

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
-恩嘉	\$ 11,607	\$ 10,964
-其他子公司	39	36
	<u>\$ 11,646</u>	<u>\$ 11,000</u>

7. 租賃交易－承租人

(1)A. 本公司向神腦國際承租廠辦大樓，租賃合約之期間為 108 年至 113 年，租金係由雙方協定，並於每月初支付。

B. 本公司向恩嘉科技承租廠辦大樓，租賃合約之期間為 111 年至 116 年，租金係由雙方協定，並於每月初支付。

(2)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
對本集團具聯合控制或重大 影響之個體	\$ 56,565	\$ 101,234
子公司		
-恩嘉	8,057	818
	<u>\$ 64,622</u>	<u>\$ 102,052</u>

上述 111 年及 110 年 12 月 31 日租賃負債-流動及非流動餘額分別為 \$43,072、\$41,687、\$21,550 及 \$60,365。

B. 利息費用：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
對本集團具聯合控制或重大 影響之個體	\$ 931	\$ 1,442
子公司		
-恩嘉	45	14
	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 1,456</u>

(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>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 86,654	\$ 52,547
退職後福利	737	611
	<u>\$ 87,391</u>	<u>\$ 53,158</u>

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

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司已簽約但尚未發生之資本支出計 \$366,682。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司因應客戶訂單成長所需，於民國 112 年 1 月 6 日經董事會通過購置相關設備款金額約新台幣 1 億 9 仟萬元。
2. 本公司因應公司營運成長所需之產能需求及供應鏈佈局，於民國 112 年 1 月 6 日經董事會決議擬至越南投資設廠，投資總金額美金 3 仟萬元。
3. 本公司於民國 112 年 2 月 24 日經董事會決議通過之民國 111 年度盈餘分配案請詳附註六(十五)6. 說明。

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. 金融工具之種類

本公司金融工具有按攤銷後成本衡量之金融資產及負債，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)、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、存入保證金以及租賃負債。

2. 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,因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險,主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易。
- 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:

111年12月31日				
		<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
(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	138,691	30.710	\$ 4,259,196
日幣:新台幣	JPY	147,300	0.232	34,233
<u>非貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	USD	4,176	30.710	128,241
加幣:新台幣	CAD	639	22.670	14,497
日幣:新台幣	JPY	29,997	0.232	6,971
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	USD	100,388	30.710	\$ 3,082,928

				110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	63,009	27.680	\$		1,744,075
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	4,068	27.680			112,593
加幣：新台幣	CAD	520	21.620			11,245
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	53,991	27.680	\$		1,494,484

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：

				111年度		
				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		-	30.710	(\$		65,830)
日幣：新台幣		-	0.232			2,578
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		-	30.710	\$		31,383

				110年度		
				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		-	27.680	(\$		2,593)
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		-	27.680	\$		7,526

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		111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%	\$ 42,592	\$	-
日幣：新台幣	1%	342		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 30,829	\$	-
		110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%	\$ 17,441	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 14,945	\$	-

價格風險

本公司未有商品價格風險之暴險，另本公司並無進行各類投資，故評估無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

本公司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公司承受公允價值利率風險。

(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，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 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。

- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按客戶評等及歷史違約狀態將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計民國 111 年及 110 年 12 月 31 日應收帳款(含關係人)的備抵損失。

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>111年12月31日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%	10.00%	30.00%	50.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 2,625,548	\$ 68,346	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,693,894
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>110年12月31日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%	10.00%	30.00%	50.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 1,201,609	\$ 42,189	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,243,798
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部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. 各營運單位所持有之剩餘現金，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依據資產負債表日至合約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：

111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>
短期借款	\$ 1,186,006	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,034	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,732,827	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,152,547	-	-	-
租賃負債	83,430	53,813	96,725	-

非衍生金融負債：

110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	\$ 2,633	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	2,309,724	-	-	-
其他應付款(含關係人)	517,038	-	-	-
租賃負債	54,411	46,541	16,045	-
其他非流動負債	-	45,320	-	-

(三) 公允價值資訊

本公司無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

(四) 新冠肺炎疫情對本公司之不確定風險與影響

本公司華亞廠區於民國 111 年 4 月 13 日發生員工確診新冠肺炎案例，由於本公司配合持續採行防疫因應措施使疫情獲得控制並未擴散，且公司增加生產量能，故對 111 年度全年產能未產生重大影響。

本公司配合政府多項防疫措施，除對工作場所及活動場域持續定期消毒，本公司亦持續密切關注疫情發展，除鼓勵同仁及外籍同仁接種疫苗，提升同仁對抗新冠病毒的抵抗力，並採滾動式更新相關應變措施。

除第一段所述情形外，本公司民國 111 年度整體營運狀況並無因疫情產生重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部

分)：無此情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
9. 從事衍生工具交易：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。

(四) 主要股東資訊

請詳附表五。

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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
支票存款		\$ 61
活期存款-台幣存款		27,271
-外幣存款	USD4,752仟元，匯率 30.71； JPY147,300仟元，匯率 0.2324	180,166
定期存款-外幣存款	USD45,526仟元，匯率30.71，利率3.65%~4.45%， 陸續於112年01月05日至03月01日到期	1,398,103
-台幣存款	利率0.48%~0.975%，陸續於112年2月到期	1,471,600
		<u>\$ 3,077,201</u>

神準科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 111 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	\$ 1,043,253	
乙公司	369,758	
丙公司	206,608	
丁公司	159,540	
戊公司	134,485	
其他	<u>619,043</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%。
	2,532,687	
備抵呆帳	<u>—</u>	
	<u>\$ 2,532,687</u>	

神準科技股份有限公司
存貨明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註	
		成	本	市	價	
原料		\$ 1,734,860		\$ 1,736,535		原料、在製品以及 製成品係以淨變現 價值為市價。
在製品		757,475		818,415		
製成品		333,720		356,988		
		2,826,055		\$ 2,911,938		
減：備抵存貨呆滯及跌價損失		(175,249)				
		<u>\$ 2,650,806</u>				

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111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		提 供 擔 保	
		股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	評 價 基 礎	或 質 押 情 形
EnGenius Technologies, Inc.	(註1)	60	\$ 112,593	-	\$ 31,170	-	(\$ 15,522)	60	100.00%	\$128,241	2,791.58	\$ 167,495	權益法	無
恩睿科技股份有限公司	(註2)	5,000	70,315	-	39,317	-	(824)	5,000	100.00%	108,808	22.28	111,395	"	"
恩嘉科技股份有限公司	(註3)	6,491	200,271	-	191,752	-	(64,908)	6,491	50.99%	327,115	50.24	326,128	"	"
EnGenius International (Samoa) Ltd.	(註4)	5,990	13,152	-	35,454	-	(14,558)	5,990	100.00%	34,048	9.06	54,257	"	"
EnGenius Technologies Canada Inc.	(註5)	0.1	11,245	-	3,252	-	-	0.1	100.00%	14,497	144,970	14,497	"	"
恩碩科技股份有限公司	(註6)	-	-	50	500	-	(3)	50	100.00%	497	9.94	497	"	"
EnGenius Networks Japan 株式会社	(註7)	-	-	3	6,972	-	(1)	3	100.00%	6,971	2,323.67	6,971	"	"
合計			<u>\$ 407,576</u>		<u>\$ 308,417</u>		<u>(\$ 95,816)</u>			<u>\$ 620,177</u>		<u>\$ 681,240</u>		

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

註2：本期增加數係對恩睿科技股份有限公司認列之投資收益，本期減少數係本期認列之淨未實現銷貨毛利。

註3：本期增加數係對恩嘉科技股份有限公司認列之投資收益及淨未實現銷貨毛利，本期減少數係收取之現金股利。

註4：本期增加數係對EnGenius International (Samoa) Ltd.認列之投資收益及累積換算調整數，本期減少數係本期認列之淨未實現銷貨毛利。

註5：本期增加數係對EnGenius Technologies Canada Inc.認列之投資收益及累積換算調整數。

註6：本期增加數係對恩碩科技股份有限公司新增之股權投資，本期減少數係認列之投資損失。

註7：本期增加數係對EnGenius Networks Japan株式会社新增之股權投資及認列之累積換算調整數，本期減少數係認列之投資損失。

神準科技股份有限公司
不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

相關變動明細請詳附註六、(五)。

神準科技股份有限公司
 使用權資產成本及累計折舊變動明細表
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

成本							
項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備	註
房屋		\$ 330,583	\$ 185,196	(\$ 108,917)	\$ 406,862		
運輸設備		4,463	-	-	4,463		
辦公設備		1,794	-	-	1,794		
		<u>\$ 336,840</u>	<u>\$ 185,196</u>	<u>(\$ 108,917)</u>	<u>\$ 413,119</u>		
累計折舊							
項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備	註
房屋		\$ 213,105	\$ 79,432	(\$ 108,917)	\$ 183,620		
運輸設備		2,019	1,279	-	3,298		
辦公設備		1,078	387	-	1,465		
		<u>\$ 216,202</u>	<u>\$ 81,098</u>	<u>(\$ 108,917)</u>	<u>\$ 188,383</u>		

神準科技股份有限公司
 短期借款明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
信用借款	台北富邦商業銀行	\$ 500,000	111.11.21~112.03.12	1.73%~2.06%	\$ 700,000	無	
信用借款	臺灣土地銀行	582,000	111.12.06~112.03.06	1.80%	600,000	"	
信用借款	玉山商業銀行	100,000	111.12.12~112.03.12	2.30%	600,000	"	
		<u>\$ 1,182,000</u>			<u>\$ 1,900,000</u>		

神準科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 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>
鴻沛電子股份有限公司	\$ 751,828	
文晔科技股份有限公司	276,989	
其他	<u>3,657,121</u>	每一零星廠商餘額均未
	<u>\$ 4,685,938</u>	超過本科目金額5%

神準科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

相關其他應付款明細請詳附註六、(九)。

神準科技股份有限公司
租賃負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
房屋	廠房、辦公室	108.05.01~116.07.31	1.15%~1.50%	\$ 222,628	
運輸設備	公務車	108.09.21~113.09.20	0.84%~0.90%	1,182	
辦公設備	多功能事務機	109.02.01~115.04.28	0.84%~1.25%	336	
				\$ 224,146	

神準科技股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數量(仟台)	金	額
無線網路系統產品		2,008	\$	6,076,426
有線網路系統產品		976		6,139,500
企業無線通訊系統產品		23		153,232
其他		4,681		<u>1,025,948</u>
				13,395,106
勞務收入				<u>98,201</u>
			\$	<u><u>13,493,307</u></u>

神準科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 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	\$ 1,359,224
加：本期進料	10,758,909
其他	3,169
減：期末原料	(1,734,860)
出售原料	(56,112)
原料報廢	(426)
本期耗用原料	10,329,904
直接人工	741,657
製造費用	807,271
製造成本	11,878,832
加：期初在製品	410,545
減：期末在製品	(757,475)
製成品成本	11,531,902
加：期初製成品	95,705
減：期末製成品	(333,720)
製成品報廢	(5,782)
轉列加工成本	(636)
轉列專案開發成本	(15,364)
製成品轉列費用	(19,105)
製成品產銷成本	11,253,000
存貨跌價及呆滯損失	112,027
保固成本	16,879
出售原料成本	56,112
下腳收入	(1,700)
銷貨成本	11,436,318
加工成本	636
維修成本	25,022
營業成本	\$ 11,461,976

神準科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 111 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	\$	309,504	
加		工	費		188,234	
折	舊	費	用		107,339	
消	耗	品			40,937	
其	他	費	用		161,257	每一零星科目餘額均未
				\$	<u>807,271</u>	超過本科目餘額5%。

神準科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 111 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	\$	128,422	
出	口	費	用		36,401	
保	險	費			10,619	
其		他			31,384	
				\$	<u>206,826</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%。

神準科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 111 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	\$	268,402	
折	舊	費	用		20,383	
伙	食	費			17,277	
其		他			71,036	
				\$	<u>377,098</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%。

神準科技股份有限公司
 研究發展費用明細表
 民國 111 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	\$	498,828	
折	舊	費	用		38,968	
保	險	費			30,707	
其		他			58,981	每一零星科目餘額均未
				\$	<u>627,484</u>	超過本科目餘額5%。

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表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	111年度			110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	\$ 979,654	\$ 831,101	\$ 1,810,755	\$ 528,656	\$ 573,184	\$ 1,101,840
勞健保費用	53,283	44,546	97,829	49,939	39,675	89,614
退休金費用	19,120	24,181	43,301	16,042	23,009	39,051
董事酬金	-	40,370	40,370	-	28,007	28,007
其他員工福利費用	8,357	35,829	44,186	5,563	22,653	28,216
	<u>\$ 1,060,414</u>	<u>\$ 976,027</u>	<u>\$ 2,036,441</u>	<u>\$ 600,200</u>	<u>\$ 686,528</u>	<u>\$ 1,286,728</u>
折舊費用	\$ 107,339	\$ 63,331	\$ 170,670	\$ 99,855	\$ 60,429	\$ 160,284
攤銷費用	\$ 168	\$ 8,945	\$ 9,113	\$ 275	\$ 9,247	\$ 9,522

註1. 本年度及前一年度之員工平均人數分別為1,333 人及 1,233 人，其中未兼任員工之董事人數均為7人。

註2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用1,505仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用1,027仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用1,366仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用899仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

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表(續)
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

- (3)平均員工薪資費用調整變動情形52% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (4)本年度監察人酬金1,054仟元，前一年度監察人酬金2,280元。
- (5)本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。
- (一)董事、監察人：
- A. 全體董事、監察人之報酬，依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值，授權董事會參酌同業通常水準議定之，且不論盈虧酌支之車馬費亦得依同業通常水準支給。
 - B. 本公司年度如有獲利，則提撥董事酬勞不高於百分之三，獨立董事不參與董事酬勞之分派。但公司尚累積虧損時，則預先保留彌補數額。
- (二)經理人、員工：
- A. 本公司年度如有獲利，則提撥不低於百分之三之稅前淨利為員工酬勞。
 - B. 本公司每年參酌製造業調薪水準、公司年度營運績效及獲利狀況，綜合考量後決定當年度調薪水準。同時落實獎酬差異化，力求薪資架構之公平性；依員工/經理人績效考核表現給予不同調薪幅度。依循公司績效考核政策，落實策略目標與績效考核連結，將考核結果作為員工/經理人薪酬、晉升、訓練與發展之依據，以發揮激勵效用。

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111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)

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(註)				應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	\$ 454,930	3	註1	註1	註1	\$ 106,505	4	
EnGenius Technologies, Inc	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	454,930	100	"	"	"	(106,505)	100	
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore Pte.	子公司	銷貨	192,133	1	"	"	"	34,924	1	
EnGenius Networks Singapore Pte.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	192,133	100	"	"	"	(34,924)	100	
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	子公司	銷貨	155,882	1	"	"	"	16,697	1	
EnGenius Networks Europe B.V.	神準科技股份有限公司	母公司	進貨	155,882	100	"	"	"	(16,697)	100	
恩睿科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	母公司	銷貨	118,582	53	註2	註2	註2	45,104	64	
神準科技股份有限公司	恩睿科技股份有限公司	子公司	進貨	118,582	1	"	"	"	(45,104)	1	

註1：本公司對子公司之銷貨價格，係依銷貨量大小決定，其收款條件為月結60日。

註2：交易價格及交易條件係按雙方協議條件辦理。

神準科技股份有限公司
 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
 民國111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額(註)	提列備抵損失金額
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc	子公司	\$ 106,505	5.36	\$ 49,303		\$ 49,303	\$ -

註：係期後截至民國112年2月24日止收回之款項。

神準科技股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111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(註8)	交易條件	
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc	1	銷貨收入	\$ 454,930	註4	3
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc	1	應收帳款	106,505	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	1	銷貨收入	192,133	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	1	應收帳款	34,924	"	-
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	155,882	"	1
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	應收帳款	16,697	"	-
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	22,103	"	-
0	神準科技股份有限公司	恩睿科技股份有限公司	1	銷貨收入	10,723	註4	-
0	神準科技股份有限公司	恩嘉科技股份有限公司	1	租金收入	11,607	註6	-
1	恩睿科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	2	銷貨收入	118,582	註5	1
1	恩睿科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	2	應收帳款	45,104	"	-
1	恩睿科技股份有限公司	恩嘉科技股份有限公司	3	銷貨收入	88,610	"	1
1	恩睿科技股份有限公司	恩嘉科技股份有限公司	3	應收帳款	22,429	"	-
2	恩嘉科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	2	取得使用權資產	61,214	註7	-
2	恩嘉科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	2	租賃負債	54,733	"	-
3	EnGenius Technologies, Inc	EnGenius Technologies Canada Inc.	3	銷貨收入	20,393	註4	-

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

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

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

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

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

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

註5：交易價格及交易條件係按雙方協議條件辦理。

註6：租金收入係由雙方約定，並按月收取。

註7：租金支出係由雙方議定，並按月支付，使用權資產及租賃負債係依國際財務報導準則第16號於民國111年12月31日認列之餘額。

註8：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111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	\$ 61,420	\$ 61,420	60,000	100.00	\$ 128,241	\$ 15,304	\$ 16,998	
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及沖壓元件製造及買賣業務	50,000	50,000	5,000,000	100.00	108,808	39,317	38,493	
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	6,490,800	50.99	327,115	373,965	191,752	
神準科技股份有限公司	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	183,953	183,953	5,990,000	100.00	34,048	32,468	31,850	
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies Canada Inc.	加拿大	通訊產品之買賣業務	4,210	4,210	100	100.00	14,497	2,756	2,756	
神準科技股份有限公司	恩碩科技股份有限公司	台灣	通訊產品之買賣業務	500	-	50,000	100.00	497	(3)	(3)	
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Japan株式會社	日本	通訊產品之買賣業務	6,972	-	3,000	100.00	6,971	(1)	(1)	
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	新加坡	通訊產品之買賣業務	182,725	182,725	5,950,000	100.00	53,811	32,458	32,458	
EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	EnGenius Networks Europe B. V.	荷蘭	通訊產品之買賣業務	62,276	62,276	210,000	100.00	15,957	12,601	12,601	

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。

神準科技股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(%)
神腦國際企業股份有限公司	16,579,033	33.79

註1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊（融券不回補）計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數(含庫藏股)為49,060,881股=49,060,881(普通股)+0(特別股)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120207 號

會員姓名：
(1) 黃珮娟
(2) 潘慧玲

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：28496495

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4347 號
(2) 北市會證字第 2165 號

印鑑證明書用途：辦理 神準科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃 珮 娟	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	潘 慧 玲	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 112 年 01 月 06 日