

神準科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(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子公司
民國 114 年及 113 年第三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、	會計師核閱報告書	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 ~ 51
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 39
	(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	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40	~ 48
(十三)	附註揭露事項	48	~ 49
(十四)	營運部門資訊	49	~ 51

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001936 號

神準科技股份有限公司 公鑒：

前言

神準科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「神準集團」）民國114年及113年9月30日之合併資產負債表，民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，暨民國114年及113年1月1日至9月30日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

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同期間財務報表未經會計師核閱，其民國114年及113年9月30日之資產總額分別為新台幣904,142仟元及1,395,788仟元，分別占合併資產總額之7%及12%；負債總額分別為新台幣350,992仟元及336,106仟元，均占合併負債總額之5%；其民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之綜合損失分別為新台幣7,520仟元、85,198仟元、48,381仟元及48,498仟元，分別占合併綜合損

益之(7%)、(97%)、(16%)及(16%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達神準集團民國114年及113年9月30日之合併財務狀況，民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國114年及113年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃珮娟

黃 珮 娟

會計師

林永智

林 永 智



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

金管證審字第 1050029592 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 4 日



神準科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,223,544	32	\$ 4,073,866	32	\$ 2,689,828	24
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		-	-	-	-	6,391	-
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	24	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	2,054,612	16	2,139,506	17	1,873,882	17
1180	應收帳款－關係人淨額	七	913	-	-	-	-	-
1200	其他應收款	六(四)	264,027	2	159,184	1	176,169	2
1210	其他應收款－關係人	七	1,148	-	871	-	967	-
1220	本期所得稅資產		7,794	-	5,463	-	5,421	-
130X	存貨	六(五)	1,892,887	14	2,190,173	17	2,281,768	20
1410	預付款項		63,893	1	37,243	-	41,815	-
11XX	流動資產合計		8,508,818	65	8,606,330	67	7,076,241	63
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	3,932,544	30	3,479,738	27	3,349,036	30
1755	使用權資產	六(七)及七	462,822	3	542,092	4	549,995	5
1780	無形資產	六(八)	74,788	1	68,409	1	70,483	1
1840	遞延所得稅資產		82,397	1	108,710	1	123,605	1
1900	其他非流動資產	六(九)	62,241	-	32,927	-	24,687	-
15XX	非流動資產合計		4,614,792	35	4,231,876	33	4,117,806	37
1XXX	資產總計		\$ 13,123,610	100	\$ 12,838,206	100	\$ 11,194,047	100

(續次頁)

神準科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日					
			金	額 %	金	額 %	金	額 %				
流動負債												
2100	短期借款	六(十)	\$	101,730	1	\$	17,048	-	\$	1,333,041	12	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)		7,001	-		3,235	-		-	-	
2130	合約負債－流動	六(十九)		202,075	2		262,434	2		226,482	2	
2150	應付票據			3,693	-		2,708	-		4,008	-	
2170	應付帳款			3,577,240	27		3,661,704	29		2,871,924	26	
2200	其他應付款	六(十一)										
		(二十八)		1,054,528	8		1,150,660	9		1,084,993	10	
2220	其他應付款項－關係人	七		18	-		235	-		-	-	
2230	本期所得稅負債			20,833	-		66,198	1		21,846	-	
2250	負債準備－流動	六(十三)		52,884	1		43,717	-		41,081	-	
2280	租賃負債－流動	七		135,836	1		141,795	1		137,177	1	
2300	其他流動負債	六(十四)		442,816	3		349,182	3		367,793	3	
21XX	流動負債合計			5,598,654	43		5,698,916	45		6,088,345	54	
非流動負債												
2527	合約負債－非流動	六(十九)		16,237	-		16,417	-		15,830	-	
2540	長期借款	六(十五)		955,962	7		581,708	5		-	-	
2570	遞延所得稅負債			8,330	-		6,019	-		4,289	-	
2580	租賃負債－非流動	七		141,323	1		187,727	1		198,514	2	
2600	其他非流動負債			92	-		90	-		4,113	-	
25XX	非流動負債合計			1,121,944	8		791,961	6		222,746	2	
2XXX	負債總計			6,720,598	51		6,490,877	51		6,311,091	56	
權益												
歸屬於母公司業主之權益												
股本		六(十六)										
3110	普通股股本			590,609	5		590,609	4		490,609	4	
資本公積		六(十七)										
3200	資本公積			1,886,279	14		1,886,279	15		703,127	6	
保留盈餘		六(十八)										
3310	法定盈餘公積			767,971	6		743,274	6		743,274	7	
3320	特別盈餘公積			24,673	-		88,694	1		88,694	1	
3350	未分配盈餘			2,892,821	22		2,742,849	21		2,633,360	24	
其他權益												
3400	其他權益		(	102,009)	(	1)	(	24,673)	-	(	27,421)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			6,060,344	46		6,027,032	47		4,631,643	42	
36XX	非控制權益	四(三)		342,668	3		320,297	2		251,313	2	
3XXX	權益總計			6,403,012	49		6,347,329	49		4,882,956	44	
3X2X	負債及權益總計		\$	13,123,610	100	\$	12,838,206	100	\$	11,194,047	100	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河

經理人：林伯彰

會計主管：喻鳳筱

神準科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
		金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 3,597,065 100	\$ 2,951,763 100	\$ 11,559,018 100	\$ 8,327,511 100
5000 營業成本	六(五)(二十五)	(3,062,363) (85)	(2,381,045) (81)	(9,683,000) (84)	(6,954,796) (84)
5900 營業毛利		<u>534,702</u> 15	<u>570,718</u> 19	<u>1,876,018</u> 16	<u>1,372,715</u> 16
營業費用	六(二十五)				
6100 推銷費用		(134,359) (4)	(126,319) (4)	(417,975) (4)	(363,798) (4)
6200 管理費用		(129,992) (4)	(121,024) (4)	(395,553) (3)	(338,381) (4)
6300 研究發展費用		(237,706) (7)	(208,643) (7)	(742,337) (6)	(552,963) (7)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	238 -	(216) -	(2,406) -	(492) -
6000 營業費用合計		(501,819) (15)	(456,202) (15)	(1,558,271) (13)	(1,255,634) (15)
6500 其他收益及費損淨額	六(二十)	23,770 1	46,047 2	69,706 -	130,371 2
6900 營業利益		<u>56,653</u> 1	<u>160,563</u> 6	<u>387,453</u> 3	<u>247,452</u> 3
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十一)	7,733 -	7,900 -	31,670 -	25,307 -
7010 其他收入	六(二十二)	30,279 1	2,166 -	42,539 -	20,437 -
7020 其他利益及損失	六(二十三)	5,524 -	(17,305) (1)	(6,280) -	38,607 1
7050 財務成本	六(二十四)及七	(3,791) -	(6,791) -	(9,165) -	(17,447) -
7000 營業外收入及支出合計		<u>39,745</u> 1	<u>(14,030)</u> (1)	<u>58,764</u> -	<u>66,904</u> 1
7900 稅前淨利		<u>96,398</u> 2	<u>146,533</u> 5	<u>446,217</u> 3	<u>314,356</u> 4
7950 所得稅費用	六(二十六)	(9,130) -	(37,942) (1)	(58,641) -	(80,531) (1)
8200 本期淨利		<u>\$ 87,268</u> 2	<u>\$ 108,591</u> 4	<u>\$ 387,576</u> 3	<u>\$ 233,825</u> 3
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		\$ 20,071 1	(\$ 20,907) (1)	(\$ 79,386) (1)	\$ 61,174 -
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 20,071</u> 1	<u>(\$ 20,907)</u> (1)	<u>(\$ 79,386)</u> (1)	<u>\$ 61,174</u> -
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 107,339</u> 3	<u>\$ 87,684</u> 3	<u>\$ 308,190</u> 2	<u>\$ 294,999</u> 3
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		<u>\$ 59,267</u> 2	<u>\$ 60,704</u> 2	<u>\$ 287,831</u> 2	<u>\$ 137,484</u> 2
8620 非控制權益		<u>\$ 28,001</u> -	<u>\$ 47,887</u> 2	<u>\$ 99,745</u> 1	<u>\$ 96,341</u> 1
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		<u>\$ 79,130</u> 2	<u>\$ 39,924</u> 1	<u>\$ 210,495</u> 2	<u>\$ 198,757</u> 2
8720 非控制權益	四(三)	<u>\$ 28,209</u> 1	<u>\$ 47,760</u> 2	<u>\$ 97,695</u> -	<u>\$ 96,242</u> 1
普通股每股盈餘	六(二十七)				
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 4.87</u>	<u>\$ 2.80</u>
稀釋每股盈餘	六(二十七)				
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 4.86</u>	<u>\$ 2.79</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河

經理人：林伯彰

會計主管：喻鳳筱

神準科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬本公司資本	於母公積	業主之權	益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權	益	總額
普通股本	發行溢價	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
113 年第 3 季										
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 310	\$ 660,541	\$ 5,152	\$ 2,858,395	(\$ 88,694)	\$ 4,629,130	\$ 236,165	\$ 4,865,295
本期淨利	-	-	-	-	-	137,484	-	137,484	96,341	233,825
其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	61,273	61,273	(99)	61,174
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	137,484	61,273	198,757	96,242	294,999
112 年度盈餘指撥及分配	六(十八)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	82,733	-	(82,733)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	83,542	(83,542)	-	-	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	(196,244)	-	(196,244)	-	(196,244)
非控制權益變動	四(三)	-	-	-	-	-	-	-	(81,094)	(81,094)
113 年 9 月 30 日餘額	\$ 490,609	\$ 702,817	\$ 310	\$ 743,274	\$ 88,694	\$ 2,633,360	(\$ 27,421)	\$ 4,631,643	\$ 251,313	\$ 4,882,956
114 年第 3 季										
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 590,609	\$ 1,885,969	\$ 310	\$ 743,274	\$ 88,694	\$ 2,742,849	(\$ 24,673)	\$ 6,027,032	\$ 320,297	\$ 6,347,329
本期淨利	-	-	-	-	-	287,831	-	287,831	99,745	387,576
其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	(77,336)	(77,336)	(2,050)	(79,386)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	287,831	(77,336)	210,495	97,695	308,190
113 年度盈餘指撥及分配	六(十八)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	24,697	-	(24,697)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(64,021)	64,021	-	-	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	(177,183)	-	(177,183)	-	(177,183)
非控制權益變動	四(三)	-	-	-	-	-	-	-	(75,324)	(75,324)
114 年 9 月 30 日餘額	\$ 590,609	\$ 1,885,969	\$ 310	\$ 767,971	\$ 24,673	\$ 2,892,821	(\$ 102,009)	\$ 6,060,344	\$ 342,668	\$ 6,403,012

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河

經理人：林伯彰

會計主管：喻鳳筱

神準科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 446,217	\$ 314,356
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十五) 287,193	254,610
攤銷費用	六(二十五) 16,483	11,280
預期信用減損損失	十二(二) 2,406	492
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債損失(利益)	3,766 (	6,391)
利息收入	六(二十一) (31,670) (	25,307)
利息費用	六(二十四) 8,723	17,118
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十三) (2,296)	56
處分無形資產利益	六(二十三) (4)	-
租賃修改利益	六(二十三) - (	901)
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		
應收票據	24	-
應收帳款	82,456 (	62,267)
應收帳款－關係人淨額	(913)	-
其他應收款	(105,076)	68,086
其他應收款－關係人	(277) (	37)
存貨	297,286	713,321
預付款項	(26,650) (	1,901)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(60,539)	25,855
應付票據	985	1,327
應付帳款	(84,464) (	210,790)
其他應付款	623 (	402,891)
其他應付款－關係人	(178) (	126)
負債準備－流動	9,016	11,059
其他流動負債	93,634	36,672
其他非流動負債	2 (	546)
營運產生之現金流入	936,747	743,075
收取之利息	31,903	25,188
支付之利息	(8,786) (	17,246)
支付所得稅	(79,457) (	156,724)
營業活動之淨現金流入	880,407	594,293

(續次頁)

神準科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備(含資本化利息)	六(二十八)	(\$ 788,380)	(\$ 242,869)
處分不動產、廠房及設備價款		2,764	-
取得無形資產	六(八)	(22,868)	(19,503)
處分無形資產價款		4	-
存出保證金增加		(2,737)	(81)
其他非流動資產減少(增加)		63	(67)
投資活動之淨現金流出		(811,154)	(262,520)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)	六(二十九)	85,883	(266,170)
舉借長期借款	六(二十九)	396,114	-
租賃負債本金支付	六(七)(二十九)	(110,611)	(103,156)
發放股東現金股利	六(十八)	(177,183)	(196,244)
非控制權益變動	四(三)	(75,324)	(81,094)
籌資活動之淨現金流入(流出)		118,879	(646,664)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(38,454)	46,812
本期現金及約當現金增加(減少)數		149,678	(268,079)
期初現金及約當現金餘額		4,073,866	2,957,907
期末現金及約當現金餘額		\$ 4,223,544	\$ 2,689,828

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡文河

經理人：林伯彰

會計主管：喻鳳筱

神準科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第三季



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 114 年 11 月 4 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」待評估外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之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

計值，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

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

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
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	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及沖壓元件製造及買賣業務	100	100	100	註1
神準科技股份有限公司	恩嘉科技股份有限公司	通訊產品之研發、製造及買賣業務	50.99	50.99	50.99	
神準科技股份有限公司	EnGenius International (Samoa) Ltd.	轉投資相關事業	100	100	100	註1
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies Canada Inc.	通訊產品之買賣業務	100	100	100	註1
神準科技股份有限公司	恩碩科技股份有限公司	通訊產品之買賣業務	100	100	100	註1
神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Japan 株式會社	通訊產品之買賣業務	100	100	100	註1
神準科技股份有限公司	Senao Networks Private Ltd.	通訊產品之買賣業務	100	100	100	註1
神準科技股份有限公司	Senao Networks Vietnam Co., Ltd.	通訊產品之製造及買賣業務	100	100	100	註2
神準科技股份有限公司	Senao Networks USA Inc.	通訊產品之製造及買賣業務	100	-	-	註3
神準科技股份有限公司	Senao Networks Japan 株式會社	通訊產品之製造及買賣業務	100	-	-	註4
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	通訊產品之買賣業務	100	100	100	註1
EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	EnGenius Networks Europe B.V.	通訊產品之買賣業務	100	100	100	註1
恩碩科技股份有限公司	EnGenius Networks Private Ltd.	通訊產品之買賣業務	100	100	100	註1
恩嘉科技股份有限公司	Emplus Technologies India Private Ltd.	通訊產品之買賣業務	100	100	100	

註 1：因不符合重要子公司之定義，於民國 114 年及 113 年 9 月 30 日財務報告未經會計師核閱。

註 2：民國 113 年 9 月 30 日因不符合重要子公司之定義，財務報告未經會計師核閱。

註 3：係於民國 114 年第一季新設立之子公司並匯出註冊資本金。因不符合重要子公司之定義，於民國 114 年 9 月 30 日財務報告未經會計師核閱。

註 4：係於民國 114 年第二季新設立之子公司並匯出註冊資本金。因不符合重要子公司之定義，於民國 114 年 9 月 30 日財務報告未經會計師核閱。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$342,668、\$320,297 及\$251,313，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 114年9月30日		非控制權益 113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 有限公司及子公司	台灣	\$342,668	49.01%	\$320,297	49.01%

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益 113年9月30日	
		金額	持股百分比
恩嘉科技股份 有限公司及子公司	台灣	\$251,313	49.01%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 1,510,686	\$ 1,794,514	\$ 1,642,697
非流動資產	243,669	253,968	261,170
流動負債	(994,931)	(1,326,834)	(1,321,060)
非流動負債	(60,193)	(68,066)	(69,987)
淨資產總額	<u>\$ 699,231</u>	<u>\$ 653,582</u>	<u>\$ 512,820</u>

綜合損益表

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 633,428	\$ 820,963
稅前淨利	\$ 62,342	\$ 120,925
所得稅費用	(5,204)	(23,210)
繼續營業單位本期淨利	57,138	97,715
其他綜合損益(稅後淨額)	422	(264)
本期綜合損益總額	\$ 57,560	\$ 97,451
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	\$ 28,209	\$ 47,760
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,945,765	\$ 1,842,412
稅前淨利	\$ 231,436	\$ 245,305
所得稅費用	(27,903)	(48,719)
繼續營業單位本期淨利	203,533	196,586
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,184)	(206)
本期綜合損益總額	\$ 199,349	\$ 196,380
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	\$ 97,695	\$ 96,242
支付予非控制權益股利	\$ 75,324	\$ 81,094

現金流量表

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 188,332	\$ 205,414
投資活動之淨現金流出	(26,320)	(21,928)
籌資活動之淨現金流出	(183,663)	(194,487)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,184)	(206)
本期現金及約當現金減少數	(25,835)	(11,207)
期初現金及約當現金餘額	964,386	728,368
期末現金及約當現金餘額	\$ 938,551	\$ 717,161

(四)員工福利

在確定福利計劃之下，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。

(五)所得稅

所得稅費用包含當期及遞延所得稅。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。

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值及假設。所作出之重大會計估計值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。重大會計估計值主要係存貨之評價，請詳以下說明：

本集團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。由於集團存貨金額重大、品項眾多且該會計估計值仰賴管理階層之主觀判斷，故可能產生重大變動。

民國 114 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,892,887。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 603	\$ 494	\$ 495
支票存款及活期存款	1,044,794	978,036	1,672,692
定期存款	3,178,147	3,095,336	1,016,641
	<u>\$ 4,223,544</u>	<u>\$ 4,073,866</u>	<u>\$ 2,689,828</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融(負債)資產			
衍生工具	<u>(\$ 7,001)</u>	<u>(\$ 3,235)</u>	<u>\$ 6,391</u>

1. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團認列之透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨(損)益分別為(\$44,940)、\$6,391、\$33,077 及(\$1,773)。

2. 本集團於資產負債表日承作未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	合約期間	合約金額
<u>114年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 8. 14~114. 10. 15	USD2, 000/NTD59, 608
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 9. 18~114. 10. 17	USD4, 000/NTD120, 080
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 8. 15~114. 10. 29	USD1, 000/NTD29, 828
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 9. 18~114. 10. 22	USD3, 000/NTD90, 000
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 9. 18~114. 10. 22	USD2, 000/NTD59, 952
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 9. 19~114. 10. 29	USD2, 000/NTD60, 144
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 9. 18~114. 10. 29	USD1, 000/NTD29, 963
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 9. 23~114. 10. 29	USD2, 000/NTD60, 350
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 9. 22~114. 11. 19	USD1, 000/NTD30, 165
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114. 9. 22~114. 11. 26	USD1, 000/NTD30, 149
	幣別	合約期間	合約金額
<u>113年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113. 11. 06~114. 01. 08	USD3, 000/NTD95, 700
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113. 11. 11~114. 01. 15	USD1, 000/NTD32, 093
	幣別	合約期間	合約金額
<u>113年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113. 9. 04~113. 10. 09	USD3, 000/NTD96, 102
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113. 9. 04~113. 10. 23	USD3, 000/NTD96, 024
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113. 9. 04~113. 10. 23	USD2, 000/NTD64, 016
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113. 9. 10~113. 11. 13	USD2, 000/NTD63, 900
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113. 9. 12~113. 11. 13	USD3, 000/NTD95, 850
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113. 9. 20~113. 11. 07	USD3, 000/NTD95, 460

3. 本集團從事預售遠期外匯交易，係為規避外幣資產及負債因匯率變動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據	\$ -	\$ 24	\$ -
應收帳款	\$ 2, 057, 109	\$ 2, 139, 565	\$ 1, 874, 550
減：備抵呆帳	(2, 497)	(59)	(668)
	<u>\$ 2, 054, 612</u>	<u>\$ 2, 139, 506</u>	<u>\$ 1, 873, 882</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日		113年9月30日
	應收帳款	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 2,011,291	\$ 2,080,848	\$ 24	\$ 1,852,746
30天內	42,901	57,878	-	13,997
31-60天	840	748	-	7,766
61-90天	81	91	-	41
91-180天	1,654	-	-	-
181天以上	342	-	-	-
	<u>\$ 2,057,109</u>	<u>\$ 2,139,565</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 1,874,550</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$2,057,109、\$2,139,589、\$1,874,550 及\$1,812,367。

3. 本集團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，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,054,612、\$2,139,530 及\$1,873,882。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 金融資產移轉

1. 本集團與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等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，且本集團對於該等已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該等讓售之應收帳款。截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日尚未結清之已讓售應收帳款相關資訊如下：

114年9月30日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額(註)	除列金額	額度(仟元)	已預支金額	已預支金額 之利率區間
中國信託 商業銀行	\$ 1,406	\$ 1,406	美金 1,200	\$ -	-
台新國際 商業銀行	290	290	美金 1,383	-	-
合計	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 1,696</u>		<u>\$ -</u>	

113年12月31日

讓售對象	讓售應收 帳款金額(註)	除列金額	額度(仟元)	已預支金額	已預支金額 之利率區間
中國信託 商業銀行	\$ 5,434	\$ 5,434	美金 1,200	\$ -	-

113年9月30日

讓售對象	讓售應收 帳款金額(註)	除列金額	額度(仟元)	已預支金額	已預支金額 之利率區間
中國信託 商業銀行	\$ 1,100	\$ 1,100	美金 1,200	\$ -	-

註：表列「其他應收款」。

2. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日移轉已除列應收帳款支付之保理費分別為\$91、\$79、\$442 及 \$329，表列「財務成本」。

(五) 存貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原料	\$ 884,343	\$ 1,053,135	\$ 1,345,696
在製品	478,926	673,166	607,800
製成品	529,618	463,872	328,272
	<u>\$ 1,892,887</u>	<u>\$ 2,190,173</u>	<u>\$ 2,281,768</u>

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$3,054,088、\$2,378,513、\$9,658,463 及 \$6,945,071，其中民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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\$2,289、\$23,273 及 \$698，以及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升認列銷貨成本減少\$48,403。

(六) 不動產、廠房及設備

114年										
	土地	房屋及建築	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
1月1日										
成本	\$ 950,749	\$ 125,132	\$ 1,555,740	\$ 190,919	\$ 3,451	\$ 166,842	\$ 86,066	\$ 90,648	\$ 1,415,120	\$ 4,584,667
累計折舊及減損	—	(9,756)	(749,704)	(167,661)	(3,451)	(80,482)	(35,153)	(58,722)	—	(1,104,929)
	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 115,376</u>	<u>\$ 806,036</u>	<u>\$ 23,258</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 86,360</u>	<u>\$ 50,913</u>	<u>\$ 31,926</u>	<u>\$ 1,415,120</u>	<u>\$ 3,479,738</u>
1月1日	\$ 950,749	\$ 115,376	\$ 806,036	\$ 23,258	\$ —	\$ 86,360	\$ 50,913	\$ 31,926	\$ 1,415,120	\$ 3,479,738
增添	—	—	18,931	5,092	—	5,926	1,217	4,280	628,308	663,754
處分	—	—	(141)	(4)	—	(94)	(229)	—	—	(468)
移轉(註)	—	1,198,667	67,376	12,628	—	10,668	1,420	7,001	(1,295,855)	1,905
折舊費用	—	(20,156)	(102,408)	(15,631)	—	(16,980)	(9,097)	(8,147)	—	(172,419)
淨兌換差額	—	—	(275)	—	—	(189)	(50)	(654)	(38,798)	(39,966)
9月30日	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 1,293,887</u>	<u>\$ 789,519</u>	<u>\$ 25,343</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 85,691</u>	<u>\$ 44,174</u>	<u>\$ 34,406</u>	<u>\$ 708,775</u>	<u>\$ 3,932,544</u>
9月30日										
成本	\$ 950,749	\$ 1,323,799	\$ 1,624,917	\$ 208,552	\$ —	\$ 180,580	\$ 85,592	\$ 100,749	\$ 708,775	\$ 5,183,713
累計折舊及減損	—	(29,912)	(835,398)	(183,209)	—	(94,889)	(41,418)	(66,343)	—	(1,251,169)
	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 1,293,887</u>	<u>\$ 789,519</u>	<u>\$ 25,343</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 85,691</u>	<u>\$ 44,174</u>	<u>\$ 34,406</u>	<u>\$ 708,775</u>	<u>\$ 3,932,544</u>

註：本期移轉數之淨差額係其他非流動資產轉入。

113年

	土地	房屋及建築	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
1月1日										
成本	\$ 950,749	\$ 60,810	\$ 1,512,785	\$ 166,639	\$ 3,232	\$ 145,254	\$ 76,221	\$ 110,026	\$ 1,275,851	\$ 4,301,567
累計折舊及減損	—	(1,004)	(708,015)	(153,128)	(3,232)	(65,374)	(24,225)	(88,134)	—	(1,043,112)
	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 59,806</u>	<u>\$ 804,770</u>	<u>\$ 13,511</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 79,880</u>	<u>\$ 51,996</u>	<u>\$ 21,892</u>	<u>\$ 1,275,851</u>	<u>\$ 3,258,455</u>
1月1日	\$ 950,749	\$ 59,806	\$ 804,770	\$ 13,511	\$ —	\$ 79,880	\$ 51,996	\$ 21,892	\$ 1,275,851	\$ 3,258,455
增添	—	4,633	29,492	17,078	—	7,808	6,418	13,145	171,257	249,831
處分	—	—	(20)	—	—	(36)	—	—	—	(56)
移轉(註)	—	38,888	69,067	5,105	—	11,801	3,508	3,767	(147,926)	(15,790)
折舊費用	—	(5,356)	(95,565)	(10,771)	—	(14,920)	(8,898)	(7,242)	—	(142,752)
淨兌換差額	—	—	(23)	—	—	17	(5)	(268)	(373)	(652)
9月30日	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 97,971</u>	<u>\$ 807,721</u>	<u>\$ 24,923</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 84,550</u>	<u>\$ 53,019</u>	<u>\$ 31,294</u>	<u>\$ 1,298,809</u>	<u>\$ 3,349,036</u>
9月30日										
成本	\$ 950,749	\$ 104,331	\$ 1,592,777	\$ 187,984	\$ 3,332	\$ 163,911	\$ 86,108	\$ 110,489	\$ 1,298,810	\$ 4,498,491
累計折舊及減損	—	(6,360)	(785,056)	(163,062)	(3,332)	(79,361)	(33,089)	(79,195)	—	(1,149,455)
	<u>\$ 950,749</u>	<u>\$ 97,971</u>	<u>\$ 807,721</u>	<u>\$ 24,922</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 84,550</u>	<u>\$ 53,019</u>	<u>\$ 31,294</u>	<u>\$ 1,298,810</u>	<u>\$ 3,349,036</u>

註：本期移轉數之淨差額係轉出至無形資產\$16,661及其他非流動資產轉入\$871。

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊請詳附註八之說明。
2. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為 \$13,810 及 \$6,246，資本化利率分別為 2.55%~5.9% 及 1.65%~2.2%。

(七)租賃交易-承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權、廠房、辦公室、公務車、停車位及多功能事務機，租賃合約之期間除土地使用權為 46 年外，其餘租期介於 1 至 8 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團承租之部分廠房及停車位之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為自動體外心臟電擊去顫器(AED)。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 199,221	\$ 225,824	\$ 227,086
房屋	251,013	307,427	315,964
運輸設備	9,034	4,259	1,911
辦公設備	1,243	1,544	1,691
其他設備	2,311	3,038	3,343
	<u>\$ 462,822</u>	<u>\$ 542,092</u>	<u>\$ 549,995</u>
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 1,117	\$ 1,268	
房屋	36,248	34,529	
運輸設備	1,040	635	
辦公設備	145	150	
其他設備	305	305	
	<u>\$ 38,855</u>	<u>\$ 36,887</u>	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 3,544	\$ 3,844	
房屋	106,847	104,742	
運輸設備	3,023	1,905	
辦公設備	444	451	
其他設備	916	916	
	<u>\$ 114,774</u>	<u>\$ 111,858</u>	

4. 本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$39,912、\$7,646、\$62,294 及 \$152,600。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,869	\$ 1,746
屬短期租賃合約之費用	2,231	2,184
屬低價值資產租賃之費用	58	68
變動租賃給付之費用	2,140	1,746
租賃修改利益	-	126
來自轉租使用權資產之收益(註)	1,446	1,338
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 5,543	\$ 5,071
屬短期租賃合約之費用	7,273	8,413
屬低價值資產租賃之費用	168	161
變動租賃給付之費用	5,967	5,440
租賃修改利益	-	901
來自轉租使用權資產之收益(註)	4,324	4,031

註：表列其他收入，請詳附註六、(二十二)。

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$129,562 及\$122,241。(其中\$110,611 及\$103,156 為租賃負債之本金)。

7. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因提前終止合約，使得使用權資產及租賃負債分別減少\$\$26,831 及\$27,732，並認列租賃修改利益\$901。

8. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款之標的係以消費者物價指數平均年增率為計算基礎，並於每年重新評估調整租賃給付金額。

9. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，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。

10. 截至 114 年 9 月 30 日止，本集團尚未開始但已承諾之租賃金額為\$15,797。

(八) 無形資產

1. 無形資產變動說明如下：

	114年		
	電腦軟體	商譽	合計
1月1日			
成本	\$ 174,668	\$ 480	\$ 175,148
累計攤銷及減損	(106,739)	—	(106,739)
	<u>\$ 67,929</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 68,409</u>
1月1日	\$ 67,929	\$ 480	\$ 68,409
增添	22,868	—	22,868
攤銷費用	(16,483)	—	(16,483)
淨兌換差額	(6)	—	(6)
9月30日	<u>\$ 74,308</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 74,788</u>
9月30日			
成本	\$ 196,977	\$ 480	\$ 197,457
累計攤銷及減損	(122,669)	—	(122,669)
	<u>\$ 74,308</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 74,788</u>
	113年		
	電腦軟體	商譽	合計
1月1日			
成本	\$ 138,740	\$ 480	\$ 139,220
累計攤銷及減損	(93,626)	—	(93,626)
	<u>\$ 45,114</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 45,594</u>
1月1日	\$ 45,114	\$ 480	\$ 45,594
增添	19,503	—	19,503
移轉(註)	16,661	—	16,661
攤銷費用	(11,280)	—	(11,280)
淨兌換差額	5	—	5
9月30日	<u>\$ 70,003</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 70,483</u>
9月30日			
成本	\$ 172,958	\$ 480	\$ 173,438
累計攤銷及減損	(102,955)	—	(102,955)
	<u>\$ 70,003</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 70,483</u>

註：本期移轉數係由未完工程及待驗設備轉入。

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
製造費用	\$ 944	\$ 1,117
管理費用	783	638
研發費用	4,455	2,558
	<u>\$ 6,182</u>	<u>\$ 4,313</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
製造費用	\$ 3,009	\$ 2,016
管理費用	2,356	1,901
研發費用	11,118	7,363
	<u>\$ 16,483</u>	<u>\$ 11,280</u>

3. 本集團之商譽係來自子公司恩嘉科技。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主要考慮毛利率及成長率。

(九) 其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付設備款	\$ 28,035	\$ 2,045	\$ 3,185
存出保證金	29,027	26,290	21,435
淨確定福利資產	5,179	4,529	-
其他	-	63	67
	<u>\$ 62,241</u>	<u>\$ 32,927</u>	<u>\$ 24,687</u>

(十) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行借款-信用借款(註)	<u>\$ 101,730</u>	<u>\$ 17,048</u>	<u>\$ 1,333,041</u>
利率區間	<u>4.87%~5.06%</u>	<u>5.35%~5.36%</u>	<u>2.05%~5.64%</u>

註：民國 114 年 9 月 30 日子公司 Senao Networks Vietnam Co., Ltd. 之借款\$91,866 係由本公司背書保證。

(十一) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 541,921	\$ 630,871	\$ 580,374
應付員工酬勞及董事酬勞	116,921	69,021	39,879
應付工程保留款	-	110,970	110,859
應付設備款	44,907	30,629	51,102
其他	350,779	309,169	302,779
	<u>\$ 1,054,528</u>	<u>\$ 1,150,660</u>	<u>\$ 1,084,993</u>

(十二)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)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為(\$20)、\$13、(\$59)及\$39。

(3)本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$768。

2. 確定提撥計畫

(1)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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$21,837、\$19,863、\$62,472 及\$63,680。

(2)EnGenius International(Samoa) Ltd. 及 EnGenius Technologies Canada Inc. 並未訂定員工退休金辦法。另 EnGenius Technologies, Inc.、EnGenius Networks Singapore Pte.Ltd.、EnGenius Networks Europe B.V、EnGenius Networks Japan 株式會社、Senao Networks Private Ltd.、Senao Networks Vietnam Co.,Ltd.、EnGenius Networks Private Ltd.、Emplus Technologies India Private Ltd.、Senao Networks USA Inc. 及 Senao Networks Japan 株式會社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114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日認列之退休金成本分別為\$830、\$686、\$2,236及\$2,237。

(十三) 負債準備

	114年	113年
1月1日	\$ 43,717	\$ 28,151
本期新增(含迴轉)之負債準備	17,206	24,622
本期使用之負債準備	(8,190)	(13,563)
匯率影響數	151	1,871
9月30日	<u>\$ 52,884</u>	<u>\$ 41,081</u>

本集團之負債準備主係與產品銷售相關之保固準備，係依據該產品之歷史保固資料估計，本集團預計該負債準備將於未來一年內陸續發生。

(十四) 其他流動負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
代收專案開發款	\$ 429,789	\$ 322,797	\$ 339,719
退款負債	5,445	20,731	22,600
其他	7,582	5,654	5,474
	<u>\$ 442,816</u>	<u>\$ 349,182</u>	<u>\$ 367,793</u>

(十五) 長期借款

貸款銀行	借款期間	利率區間	擔保品	114年9月30日
富邦銀行	自113年12月23日至116年12月23日，並按月付息(註1)	2.30%	不動產(註3)	\$ 500,000
中國信託銀行	自113年12月27日至118年12月27日，並按月付息(註2)	5.80%	無	73,311
中國信託銀行	自114年01月22日至118年12月27日，並按月付息(註2)	5.70%	無	97,748
中國信託銀行	自114年04月11日至118年12月27日，並按月付息(註2)	5.85%	無	48,875
中國信託銀行	自114年06月18日至118年12月27日，並按月付息(註2)	5.60%	無	99,374
中國信託銀行	自114年09月10日至118年12月27日，並按月付息(註2)	5.90%	無	136,654
				955,962
減：一年內到期之長期借款				<u>—</u>
				<u>\$ 955,962</u>

貸款銀行	借款期間	利率區間	擔保品	113年12月31日
富邦銀行	自113年12月23日至116年12月23日，並按月付息(註1)	2.30%	不動產 (註3)	\$ 500,000
中國信託銀行	自113年12月27日至118年12月27日，並按月付息(註2)	5.80%	無	81,708
				581,708
減：一年內到期之長期借款				-
				\$ 581,708

民國 113 年 9 月 30 日：無此情形。

註 1：該借款可於合約期間內循環動用。

註 2：自民國 116 年 1 月 1 日開始償還本金，爾後每六個月一期，剩餘金額於到期日償還。

註 3：擔保情形請詳附註八。

子公司 Senao Networks Vietnam Co., Ltd. (以下簡稱「神準越南」) 與中國信託銀行簽訂之貸款合約規定該項貸款只能用建設工程相關支出，且合約期間內本公司必須維持對其 100% 之股權，此外，神準越南應維持流動比率大於或等於 80%、股東權益比率大於或等於 40% 以及 EBITDA/I 大於或等於 2 倍，前述財務比率每六個月審閱一次，首次檢查將於民國 116 年 3 月 31 日根據民國 115 年度的財務報表進行。

(十六)股本

- 截至民國 114 年 9 月 30 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 59,061 仟股，每股面額 10 元。本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股數皆無變動。
- 民國 113 年 7 月 17 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 10,000 仟股。該增資案業經金融監督管理委員會於民國 113 年 8 月 20 日金管證發字第 1130351921 號函申報生效在案，現金增資基準日為民國 113 年 10 月 23 日，並於民國 113 年 11 月 15 日變更登記完竣。
- 本公司向金融監督管理委員會申報發行國內第一次無擔保轉換公司債上限總額新台幣 10 億元，業經民國 113 年 8 月 20 日金管證發字第 11300519211 號函申報生效，惟後續因考量近期本公司所處產業股價波動較劇，為顧及認購人權益，於民國 114 年 1 月 16 日申請廢止發行國內第一次無擔保轉換公司債，業經民國 114 年 1 月 22 日金管證發字第 1140331610 號函核准在案。

(十七) 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。

(十八) 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. 本公司於民國 114 年 5 月 27 日及民國 113 年 5 月 30 日經股東會決議通過民國 113 年及 112 年之盈餘分派案如下：

	113 年 度		112 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 24,697	\$ -	\$ 82,733	\$ -
特別盈餘公積	(64,021)	-	83,542	-
現金股利	177,183	3.0	196,244	4.0
	<u>\$ 137,859</u>	<u>\$ 3.0</u>	<u>\$ 362,519</u>	<u>\$ 4.0</u>

(十九) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 3,597,065	\$ 2,951,763
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 11,559,018	\$ 8,327,511

1. 客戶合約收入依據地理區域係分請詳附註十四、(二)說明。

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114年9月30日	113年12月31日
合約負債-流動：		
合約負債-產品銷售	\$ 184,748	\$ 245,023
合約負債-勞務之提供	17,327	17,411
小計	202,075	262,434
合約負債-非流動：		
合約負債-勞務之提供	16,237	16,417
合計	\$ 218,312	\$ 278,851
	113年9月30日	113年1月1日
合約負債-流動：		
合約負債-產品銷售	\$ 207,558	\$ 182,305
合約負債-勞務之提供	18,924	17,071
小計	226,482	199,376
合約負債-非流動：		
合約負債-勞務之提供	15,830	17,081
合計	\$ 242,312	\$ 216,457

(2) 期初合約負債本期認列收入如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 34,755	\$ 9,454
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 203,241	\$ 112,794

3. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔大多未超過一年，超過一年者之交易金額不重大，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十) 其他收益及費損淨額

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
其他收益		
專案開發收入	\$ <u>23,770</u>	\$ <u>46,047</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他收益		
專案開發收入	\$ <u>69,706</u>	\$ <u>130,371</u>

(二十一) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 7,679	\$ 7,862
其他利息收入	<u>54</u>	<u>38</u>
	\$ <u>7,733</u>	\$ <u>7,900</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 31,501	\$ 25,163
其他利息收入	<u>169</u>	<u>144</u>
	\$ <u>31,670</u>	\$ <u>25,307</u>

(二十二) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,446	\$ 1,338
其他收入	<u>28,833</u>	<u>828</u>
	\$ <u>30,279</u>	\$ <u>2,166</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 4,324	\$ 4,031
其他收入	<u>38,215</u>	<u>16,406</u>
	\$ <u>42,539</u>	\$ <u>20,437</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 49,244	(\$ 23,372)
處分不動產、廠房及設備 利益	<u>1,220</u>	<u>-</u>
租賃修改利益	-	126
透過損益按公允價值衡量 之金融資產負債淨(損失) 利益	(<u>44,940</u>)	<u>6,391</u>
處分無形資產利益	4	-
其他	(<u>4</u>)	(<u>450</u>)
	\$ <u>5,524</u>	(\$ <u>17,305</u>)

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
外幣兌換(損失)利益	(\$ 41,489)	\$ 39,985
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	2,296 (	56)
租賃修改利益	-	901
透過損益按公允價值衡量 之金融資產負債淨利益 (損失)	33,077 (	1,773)
處分無形資產利益	4	-
其他	(168)	(450)
	<u>(\$ 6,280)</u>	<u>\$ 38,607</u>

(二十四) 財務成本

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息費用	\$ 3,700	\$ 6,712
其他財務費用	91	79
	<u>\$ 3,791</u>	<u>\$ 6,791</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息費用	\$ 8,723	\$ 17,118
其他財務費用	442	329
	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 17,447</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 586,649	\$ 488,633
勞健保費用	52,405	45,298
退休金費用	22,647	20,562
其他用人費用	20,115	21,453
員工福利費用	<u>\$ 681,816</u>	<u>\$ 575,946</u>
折舊費用	<u>\$ 101,484</u>	<u>\$ 86,002</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,182</u>	<u>\$ 4,313</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 1,840,899	\$ 1,361,179
勞健保費用	155,117	150,119
退休金費用	64,649	65,956
其他用人費用	67,534	70,038
員工福利費用	<u>\$ 2,128,199</u>	<u>\$ 1,647,292</u>
折舊費用	<u>\$ 287,193</u>	<u>\$ 254,610</u>
攤銷費用	<u>\$ 16,483</u>	<u>\$ 11,280</u>

1. 依本公司及國內子公司章程規定，年度如有獲利，均應分別提撥不低於 3%作為員工酬勞及不高於 3%作為董監酬勞，其中本公司所提撥之員工酬勞中不低於百分之十為分派予基層員工之酬勞。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. 本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$10,761、\$16,370、\$47,153 及\$34,052；董監酬勞估列金額分別為\$2,063、\$2,181、\$9,001 及\$4,574，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。

本公司於民國 114 年 2 月 25 日經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$25,916 及\$4,860，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。

子公司恩嘉於民國 114 年 2 月 20 日經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$34,624 及\$3,394，與當年度財務報告認列之金額一致。

子公司恩睿及恩碩民國 113 年度為虧損，故未估列員工及董監酬勞。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,962	\$ 28,048
未分配盈餘加徵	(4,120)	(42)
以前年度所得稅低估	3	25
當期所得稅總額	14,845	28,031
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,715)	9,911
所得稅費用	\$ 9,130	\$ 37,942

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 53,522	\$ 57,850
未分配盈餘加徵	1,336	-
以前年度所得稅高估	(24,841)	(1,955)
當期所得稅總額	30,017	55,895
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	28,624	24,636
所得稅費用	\$ 58,641	\$ 80,531

2. 本公司及子公司思嘉營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度；子公司思睿及思碩均經核定至民國 112 年度。

(二十七) 每股盈餘

	114年7月1日至9月30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	\$ 59,267	59,061	\$ 1.00
<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	-	177	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 59,267	59,238	\$ 1.00
	113年7月1日至9月30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	\$ 60,704	49,061	\$ 1.24
<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	-	89	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 60,704	49,150	\$ 1.24

114年1月1日至9月30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	\$ 287,831	59,061	\$ <u>4.87</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	-	199	
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>287,831</u>	<u>59,260</u>	\$ <u>4.86</u>
113年1月1日至9月30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	\$ 137,484	49,061	\$ <u>2.80</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	-	159	
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>137,484</u>	<u>49,220</u>	\$ <u>2.79</u>

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支出之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
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	\$ 665,659	\$ 250,702
減：期末應付設備款	(44,907)	(51,102)
期末應付工程保留款(註)	-	(110,859)
期初預付設備款	(2,045)	(7,152)
加：期初應付設備款	30,629	48,854
期初其他應付款-關係人	39	-
期初應付工程保留款(註)	110,970	109,241
期末預付設備款	<u>28,035</u>	<u>3,185</u>
購置不動產、廠房及設備本 期支付現金數	\$ <u>788,380</u>	\$ <u>242,869</u>

註：表列「其他應付款」。

(二十九) 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114年及113年1月1日至9月30日變動如下：

	114年				
	短期借款	租賃負債	長期借款	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 17,048	\$ 329,522	\$ 581,708	\$ 90	\$ 928,368
籌資現金流量之變動	85,883	(110,611)	396,114	-	371,386
匯率變動之影響	(1,201)	(4,063)	(21,860)	-	(27,124)
其他非現金之變動	-	62,311	-	-	62,311
9月30日	<u>\$ 101,730</u>	<u>\$ 277,159</u>	<u>\$ 955,962</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 1,334,941</u>

	113年			
	短期借款	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 1,598,581	\$ 312,406	\$ 184	\$ 1,911,171
籌資現金流量之變動	(266,170)	(103,156)	-	(369,326)
匯率變動之影響	630	1,569	-	2,199
其他非現金之變動	-	124,872	(94)	124,778
9月30日	<u>\$ 1,333,041</u>	<u>\$ 335,691</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 1,668,822</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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，神腦國際股份有限公司分別持有本公司33.16%、33.16%及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	與本集團之關係
神腦國際股份有限公司(神腦)	對本集團具聯合控制或重大影響之個體
優仕股份有限公司	其他關係人

(三) 本集團與關係人間重大交易事項如下

1. 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品銷售：		
對本集團具聯合控制或重大影響之個體	<u>\$ 5,616</u>	<u>\$ -</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
對本集團具聯合控制 或重大影響之個體	\$ <u>12,142</u>	\$ <u>637</u>

本集團對關係人之商品銷售價格及付款條件係按雙方協議之條件辦理，約為月結 60 天內付款。

2. 應收關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
對本集團具聯合控制 或重大影響之個體	\$ <u>913</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
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	\$ <u>1,148</u>	\$ <u>871</u>	\$ <u>967</u>

3. 應付關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他應付款：			
對本集團具聯合控制 或重大影響之個體	\$ <u>18</u>	\$ <u>235</u>	\$ <u>-</u>

其他應付關係人款項主要來自應付設備款及代收代付之款項。

4. 財產交易

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備：		
對本集團具聯合控制 或重大影響之個體	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
其他關係人	<u>92</u>	<u>-</u>
	\$ <u>92</u>	\$ <u>-</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備：		
對本集團具聯合控制 或重大影響之個體	\$ <u>284</u>	\$ <u>-</u>
其他關係人	<u>92</u>	<u>-</u>
	\$ <u>376</u>	\$ <u>-</u>

5. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向神腦承租廠辦大樓，租賃合約之期間分別自民國 113 年至 115 年及民國 108 年至 113 年，租金係由雙方議定，並按月支付。

(2)取得使用權資產

本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向神腦取得使用權資產計 \$93,722，民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日則無此情形。

(3)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
對本集團具聯合控制 或重大影響之個體			
流動	\$ 27,773	\$ 47,034	\$ 46,770
非流動	-	15,915	27,773
	<u>\$ 27,773</u>	<u>\$ 62,949</u>	<u>\$ 74,543</u>

B. 利息費用：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
對本集團具聯合控制 或重大影響之個體	\$ 179	\$ 441
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
對本集團具聯合控制 或重大影響之個體	\$ 734	\$ 793

(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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 24,220	\$ 14,920
退職後福利	402	290
	<u>\$ 24,622</u>	<u>\$ 15,210</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 64,525	\$ 43,969
退職後福利	1,030	906
	<u>\$ 65,555</u>	<u>\$ 44,875</u>

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
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	
不動產(表列「不動產、 廠房及設備」)	<u>\$ 2,265,727</u>	<u>\$ 2,273,643</u>	<u>\$ 2,267,374</u>	中長期借款額度

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團已簽約但尚未發生之資本支出計 \$468,311。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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. 金融工具之種類

本集團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、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金(表列其他非流動資產)、長短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、存入保證金(表列其他非流動負債)以及租賃負債。

2. 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、加幣、日幣、越南盾及盧比)，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：

114年9月30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	97,595	30.445	\$ 2,971,279
日幣：新台幣	JPY	116,936	0.206	24,065
美金：越南盾(註)	USD	403	26,326	12,029
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	3,553	30.445	108,167
加幣：新台幣	CAD	531	21.890	11,620
日幣：新台幣	JPY	510,320	0.206	105,024
越南盾：新台幣	VND	475,698,927	0.001	539,918
盧比：新台幣	INR	218,084	0.343	74,844
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	70,190	30.445	\$ 2,136,949
美金：越南盾(註)	USD	3,075	26,326	91,866
113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	92,521	32.785	\$ 3,033,294
日幣：新台幣	JPY	531,460	0.210	111,553
美金：越南盾(註)	USD	592	25,401	19,037
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	1,895	32.785	62,112
加幣：新台幣	CAD	504	22.820	11,506
日幣：新台幣	JPY	155,946	0.210	32,733
越南盾：新台幣	VND	484,872,102	0.001	613,362
盧比：新台幣	INR	224,099	0.383	85,830
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	74,324	32.785	\$ 2,436,700

113年9月30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	78,367	31.650	\$ 2,480,330
日幣：新台幣	JPY	613,886	0.222	136,467
美金：越南盾(註)	USD	603	24,483	18,668
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	3,211	31.650	101,627
加幣：新台幣	CAD	535	23.420	12,519
日幣：新台幣	JPY	25,371	0.222	5,640
越南盾：新台幣	VND	485,295,861	0.001	613,899
盧比：新台幣	INR	85,025	0.377	32,063

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	USD	59,243	31.650	\$ 1,875,057
--------	-----	--------	--------	--------------

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此揭露時亦須予以考量。

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：

114年7月1日至9月30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	\$	-	30.445	\$ 126,005
日幣：新台幣		-	0.206	4,913
美金：越南盾(註)(		43,995)	26,326	(57)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	30.445	(\$ 180,425)
美金：越南盾(註)		19,780	26,326	22

113年7月1日至9月30日				
兌換損益				
外幣(仟元)		匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$	-	31.650	(\$ 63,832)
日幣：新台幣		-	0.222	12,238
美金：越南盾(註)(	206,611)	24,483	(	265)
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$	-	31.650	\$ 50,756
114年1月1日至9月30日				
兌換損益				
外幣(仟元)		匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$	-	30.445	\$ 30,075
日幣：新台幣		-	0.206	761
美金：越南盾(註)	1,336	26,326		2
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$	-	30.445	(\$ 30,701)
美金：越南盾(註)	19,780	26,326		22
113年1月1日至9月30日				
兌換損益				
外幣(仟元)		匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$	-	31.650	(\$ 39,949)
日幣：新台幣		-	0.222	5,743
美金：越南盾(註)(	172,989)	24,483	(	221)
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$	-	31.650	\$ 36,465

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此揭露時亦須予以考量。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至9月30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%	\$ 29,713	\$	-
日幣：新台幣	1%	241		-
美金：越南盾(註)	1%	120		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 21,369	\$	-
美金：越南盾(註)	1%	919		-
113年1月1日至9月30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%	\$ 24,803	\$	-
日幣：新台幣	1%	1,365		-
美金：越南盾(註)	1%	187		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 18,751	\$	-

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此揭露時亦須予以考量。

價格風險

本集團未有商品價格風險之暴險，另本集團並無進行各類投資，故評估無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險來自長短期借款、應收帳款讓售，按固定利率借入之短期借款及按固定利率計算應收帳款讓售保理費用，使本集團承受公允價值利率風險。

- B. 於民國 114 年 9 月 30 日，若長短期借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少 \$4,595，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無利率變動現金流量風險之金融負債。

(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，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。
- C. 本集團採用 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. 本集團採用 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. 本集團按客戶評等及歷史違約狀態將對客戶之應收帳款分組，採用簡化做法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日應收款(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>114年9月30日</u>							
預期損失率	0.05%	0.05%	10%	30%	50%	100%	
帳面價值總額	\$2,012,204	\$42,901	\$ 840	\$ 81	\$ 1,654	\$ 342	\$2,058,022
備抵損失	\$ 1,007	\$ 21	\$ 84	\$ 24	\$ 1,019	\$ 342	\$ 2,497
	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>113年12月31日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%	10%	30%	50%	100%	
帳面價值總額	\$2,080,872	\$57,878	\$ 748	\$ 91	\$ -	\$ -	\$2,139,589
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 59	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59
	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>113年9月30日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%	10%	30%	50%	100%	
帳面價值總額	\$1,852,746	\$13,997	\$ 7,766	\$ 41	\$ -	\$ -	\$1,874,550
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 668	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 668

G. 本集團採簡化做法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 59	\$ 269
提列減損損失	2,406	492
因無法收回而沖銷之款項	-	(84)
匯率影響數	32	(9)
9月30日	\$ 2,497	\$ 668

(3) 流動性風險

- 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。
- 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付息之活期存款、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。
- 下表係本集團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：

114年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 106,378	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,693	-	-	-
應付帳款	3,577,240	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,054,546	-	-	-
租賃負債	159,677	78,163	46,244	6,157
長期借款(含一年內到期)	26,490	70,857	960,531	-
其他非流動負債	-	90	-	-

非衍生金融負債：

113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	\$ 17,111	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,708	-	-	-
應付帳款	3,661,704	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,150,895	-	-	-
租賃負債	148,097	113,172	74,352	9,167
長期借款(含一年內到期)	4,739	8,824	591,845	-
其他非流動負債	-	90	-	-

非衍生金融負債：

113年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$1,339,666	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,008	-	-	-
應付帳款	2,871,924	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,084,993	-	-	-
租賃負債	141,916	120,003	81,708	-
其他非流動負債	-	90	-	-

衍生金融負債：

民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日本集團操作之衍生金融負債皆為一年內到期；民國 113 年 9 月 30 日則無此情形。

(三)公允價值

1. 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。

2. 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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金(表列其他非流動資產)、長短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)及存入保證金(表列其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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：

114年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ <u> -</u>	\$ <u> 7,001</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 7,001</u>
113年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ <u> -</u>	\$ <u> 3,235</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 3,235</u>
113年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ <u> -</u>	\$ <u> 6,391</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 6,391</u>

4. 本集團衍生金融工具係遠期外匯合約，其用以衡量公允價值之方法通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無此情形。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

5. 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：請詳附表三。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(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利益(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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關部門別之資訊如下：

114年7月1日至9月30日					
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合併
外部收入	\$ 3,250,970	\$ 95,419	\$ 250,676	\$ -	\$ 3,597,065
內部部門 收入	438,728	1,591	609	(440,928)	-
收入合計	<u>\$ 3,689,698</u>	<u>\$ 97,010</u>	<u>\$ 251,285</u>	<u>(\$ 440,928)</u>	<u>\$ 3,597,065</u>
部門損益	<u>\$ 176,645</u>	<u>(\$ 531)</u>	<u>(\$ 141)</u>	<u>\$ 10,672</u>	<u>\$ 186,645</u>
部門損益 包含：					
折舊與攤銷	<u>\$ 92,029</u>	<u>\$ 2,243</u>	<u>\$ 337</u>	<u>(\$ 3,119)</u>	<u>\$ 91,490</u>

113年7月1日至9月30日					
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$ 2,442,579	\$ 100,522	\$ 408,662	\$ -	\$ 2,951,763
內部部門					
收入	623,077	6,812	330	(630,219)	-
收入合計	<u>\$ 3,065,656</u>	<u>\$ 107,334</u>	<u>\$ 408,992</u>	<u>(\$ 630,219)</u>	<u>\$ 2,951,763</u>
部門損益	<u>\$ 304,062</u>	<u>(\$ 16,713)</u>	<u>(\$ 7,321)</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 281,587</u>
部門損益					
包含：					
折舊與攤銷	<u>\$ 77,345</u>	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ 496</u>	<u>(\$ 3,119)</u>	<u>\$ 76,870</u>
114年1月1日至9月30日					
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$ 10,578,565	\$ 337,289	\$ 643,164	\$ -	\$ 11,559,018
內部部門					
收入	1,236,032	11,603	1,306	(1,248,941)	-
收入合計	<u>\$ 11,814,597</u>	<u>\$ 348,892</u>	<u>\$ 644,470</u>	<u>(\$ 1,248,941)</u>	<u>\$ 11,559,018</u>
部門損益	<u>\$ 735,926</u>	<u>\$ 20,048</u>	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 21,070</u>	<u>\$ 783,006</u>
部門損益					
包含：					
折舊與攤銷	<u>\$ 258,174</u>	<u>\$ 7,015</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>(\$ 9,356)</u>	<u>\$ 256,859</u>
113年1月1日至9月30日					
	台灣	美洲	非美洲	合併沖銷	合 併
外部收入	\$ 7,192,763	\$ 375,568	\$ 759,180	\$ -	\$ 8,327,511
內部部門					
收入	1,207,147	17,316	1,758	(1,226,221)	-
收入合計	<u>\$ 8,399,910</u>	<u>\$ 392,884</u>	<u>\$ 760,938</u>	<u>(\$ 1,226,221)</u>	<u>\$ 8,327,511</u>
部門損益	<u>\$ 599,394</u>	<u>(\$ 16,025)</u>	<u>(\$ 12,120)</u>	<u>\$ 14,584</u>	<u>\$ 585,833</u>
部門損益					
包含：					
折舊與攤銷	<u>\$ 228,579</u>	<u>\$ 6,762</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>(\$ 9,356)</u>	<u>\$ 227,427</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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ 186,645	\$ 281,587
未分配金額：		
公司一般管理費用	(129,992)	(121,024)
非營業收支淨額	<u>39,745</u>	<u>(14,030)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 96,398</u>	<u>\$ 146,533</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ 783,006	\$ 585,833
未分配金額：		
公司一般管理費用	(395,553)	(338,381)
非營業收支淨額	<u>58,764</u>	<u>66,904</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 446,217</u>	<u>\$ 314,356</u>

神準科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支 金額	背書保證以 財產設定擔 保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	神準科技股份公 司	恩碩科技股份有 限公司	4	\$ 606,034	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -	1.65	\$ 2,424,138	Y	N	N	
0	神準科技股份公 司	Senao Networks Vietnam Co.,Ltd.	4	606,034	243,560	243,560	-	-	4.02	2,424,138	Y	N	N	
0	神準科技股份公 司	Senao Networks Vietnam Co.,Ltd.	4	606,034	304,450	304,450	93,603	-	5.02	2,424,138	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：
（1）.發行人填0。
（2）.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
（1）.有業務往來之公司。
（2）.公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
（3）.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
（4）.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
（5）.基於承攬工程需要知同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
（6）.因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
（7）.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司為他人背書保證總額以不超過本公司淨值之40%，對單一企業之背書保證限額不得超過本公司淨值之10%。

註4：期末餘額係董事會通過之額度。

神準科技股份有限公司及子公司
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114年1月1日至9月30日

附表二

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			
			佔總進（銷）貨之比率				佔總應收（付）票據、帳款之比率		備註（註2）	
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	
神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc	母子公司	銷貨	\$ 160,562	2	註1	註1	註1	\$ 49,332	3
EnGenius Technologies, Inc	神準科技股份有限公司	母子公司	進貨	160,562	82	"	"	"	(49,332)	77
恩睿科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	母子公司	銷貨	273,871	81	"	"	"	85,172	80
神準科技股份有限公司	恩睿科技股份有限公司	母子公司	進貨	273,871	4	"	"	"	(85,172)	3
恩嘉科技股份有限公司	Emplus Technologies India Private Ltd.	聯屬公司	銷貨	385,287	20	"	"	"	110,173	31
Emplus Technologies India Private Ltd.	恩嘉科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	385,287	100	"	"	"	(110,173)	100

註1：銷貨價格係依銷貨量大小決定，其收款條件為月結90日。

註2：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子公司

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114年9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

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 後收回金額(註)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
恩嘉科技股份有限公司	Emplus Technologies India Private Ltd.	聯屬公司	\$ 110,173	3.29	\$ -		\$ 72,183	\$ -

註：係期後截至民國114年11月4日止收回之款項。

神準科技股份有限公司及子公司
 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114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

(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				
				科目	金額(註6及7)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)	
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	銷貨收入	\$ 160,562	註4	1	
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	1	應收帳款	49,332	"	-	
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	1	銷貨收入	53,050	"	-	
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	1	應收帳款	15,210	"	-	
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	銷貨收入	56,649	"	-	
0	神準科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	1	應收帳款	15,877	"	-	
0	神準科技股份有限公司	Senao Networks Private Limited	1	銷貨收入	21,587	"	-	
0	神準科技股份有限公司	恩碩科技股份有限公司	1	銷貨收入	14,484	"	-	
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	56,898	"	-	
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	18,649	"	-	
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	273,871	"	2	
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	85,172	"	1	
2	恩嘉科技股份有限公司	神準科技股份有限公司	2	銷貨收入	39,737	"	-	
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	21,930	註5	-	
2	恩嘉科技股份有限公司	恩碩科技股份有限公司	3	銷貨收入	67,204	註4	1	
2	恩嘉科技股份有限公司	恩碩科技股份有限公司	3	應收帳款	29,611	"	-	
2	恩嘉科技股份有限公司	Emplus Technologies India Private Ltd.	3	銷貨收入	385,287	"	3	
2	恩嘉科技股份有限公司	Emplus Technologies India Private Ltd.	3	應收帳款	110,173	"	1	
3	恩碩科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	3	銷貨收入	35,216	"	-	
3	恩碩科技股份有限公司	EnGenius Technologies, Inc.	3	應收帳款	14,770	"	-	
3	恩碩科技股份有限公司	EnGenius Networks Europe B.V.	3	銷貨收入	13,660	"	-	
3	恩碩科技股份有限公司	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	3	銷貨收入	24,531	"	-	
4	EnGenius Technologies, Inc	EnGenius Technologies Canada Inc.	3	銷貨收入	10,901	"	-	

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90日內收款。其中恩嘉透過恩碩銷售給 EnGenius Technologies, Inc.、

EnGenius Networks Singapore Pte.Ltd. 及EnGenius Networks Europe B.V. 之交易係採淨額認列收入。

註5：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114年9月30日認列之餘額。

註6：僅揭露金額達1仟萬以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註7：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

神準科技股份有限公司及子公司 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114年1月1日至9月30日											
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（註4）
				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	\$ 60,890	\$ 60,890	60,000	100.00	\$ 30,523	(\$ 5,871)	(\$ 5,338)	
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	194,000	194,000	24,900,000	100.00	239,771	361	(193)	
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	17,914,608	50.99	358,257	203,533	103,591	
神準科技股份有限公司	EnGenius International (Samoa) Ltd.	薩摩亞	轉投資相關事業	242,273	182,366	3,800,000	100.00	46,053	(18,523)	(18,483)	
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	4,173	4,173	100	100.00	11,620	562	562	
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	60,000	60,000	6,000,000	100.00	65,347	7,088	10,058	
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	86,436	34,986	15,000	100.00	74,174	(9,580)	(9,572)	
神準科技股份有限公司	Senao Networks Vietnam Co.,Ltd.	越南	通訊產品之製造及買賣業務	608,900	608,900	-	100.00	539,918	(10,589)	(10,589)	註3
神準科技股份有限公司	Senao Networks Private Ltd.	印度	通訊產品之買賣業務	28,296	28,296	7,640,000	100.00	13,364	(9,780)	(9,779)	
神準科技股份有限公司	Senao Networks USA Inc.	美國	通訊產品之製造及買賣業務	24,356	-	5,000	100.00	21,666	(2,690)	(2,690)	
神準科技股份有限公司	Senao Networks Japan 株式会社	日本	通訊產品之買賣業務	30,870	-	3,800	100.00	30,850	(20)	(20)	
EnGenius International (Samoa) Ltd.	EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	新加坡	通訊產品之買賣業務	240,750	181,148	3,750,000	100.00	55,978	(18,457)	(18,457)	
EnGenius Networks Singapore Pte. Ltd.	EnGenius Networks Europe B.V.	荷蘭	通訊產品之買賣業務	108,080	61,742	1,750,000	100.00	33,237	(7,102)	(7,102)	
恩碩科技股份有限公司	EnGenius Networks Private Ltd.	印度	通訊產品之買賣業務	42,221	42,221	11,400,000	100.00	20,153	(5,328)	(5,328)	
恩嘉科技股份有限公司	Emplus Technologies India Private Ltd.	印度	通訊產品之買賣業務	3,741	3,741	1,000,000	100.00	41,327	13,013	13,013	

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：係有限公司，故無股份。

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。