

神腦國際企業股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新北市新店區中正路五三一號二樓

電話：(〇二) 二二一八三五八八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~16		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16~17		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	17~28		四~二十
	(五) 關 係 人 交 易	29~32		二一
	(六) 質 抵 押 資 產	-		-
	(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	33		二二
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	32		二三
	(十一) 金 融 商 品 資 訊 之 揭 露	33~36		二四
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	36、38~42		二五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36、38~42		二五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36~37、43		二五
	(十三) 營 運 部 門 財 務 資 訊	37		二六
	(十四) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	37		二七
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	44~59		-

會計師查核報告

神腦國際企業股份有限公司 公鑒：

神腦國際企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開財務報表中，採權益法計價之被投資公司神準科技股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關長期股權投資神準科技股份有限公司及其投資收益，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日對神準科技股份有限公司之長期股權投資之金額分別為新台幣 360,977 仟元及 300,207 仟元，分別占資產總額之 3.87%及 3.23%，民國一〇一及一〇〇年上半年度對神準科技股份有限公司之投資收益分別為新台幣 63,768 仟元及 25,713 仟元，分別占稅前利益之 6.84%及 3.23%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述神腦國際企業股份有限公司民國一〇一及一〇〇年上半年度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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達神腦國際企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

神腦國際企業股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

神腦國際企業股份有限公司已編製民國一〇一年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 恩 銘

會計師 廖 婉 怡

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 十 六 日

神腦國際企業股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 1,437,614	15	\$ 2,851,914	31	2120	應付票據	\$ 26,034	-	\$ 15,365	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產（附註二及五）	294	-	-	-	2140	應付帳款	2,818,077	30	1,786,141	19
1320	備供出售金融資產（附註二及六）	-	-	257,325	3	2150	應付帳款－關係人（附註二一）	20,798	-	402,860	4
1120	應收票據－淨額（附註二及七）	211,937	2	179,602	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債（附註二及五）	138	-	1,105	-
1140	應收帳款－淨額（附註二及八）	950,138	10	869,176	9	2160	應付所得稅（附註二及十八）	177,974	2	156,923	2
1150	應收帳款－關係人（附註二一）	1,178,339	13	825,835	9	2170	應付費用（附註十三及十五）	871,234	9	740,339	8
1160	其他應收款	134,037	2	37,634	-	2190	其他應付款－關係人（附註二一）	172,122	2	260,856	3
1180	其他應收款－關係人（附註二一）	375,845	4	251,978	3	2216	應付股利（附註十六）	-	-	1,013,908	11
120X	存貨（附註二及九）	2,755,213	30	2,243,478	24	2228	其他應付款（附註十四）	187,408	2	280,345	3
1250	預付費用（附註二一）	15,238	-	16,633	-	2261	預收貨款（附註二一）	137,463	2	134,915	1
1268	其他預付款	35,374	-	25,152	-	2268	預收款項（附註二一）	10,258	-	5,989	-
1286	遞延所得稅資產（附註二及十八）	41,820	1	41,795	1	2283	產品售後服務準備（附註二）	43,910	1	52,558	1
11XX	流動資產合計	7,135,849	77	7,600,522	82	2298	其他流動負債	10,844	-	8,167	-
						21XX	流動負債合計	4,476,260	48	4,859,471	52
	長期投資（附註二及十）						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	940,210	10	530,613	6	2820	存入保證金	34,316	-	36,954	1
1480	以成本衡量之金融資產	12,000	-	12,000	-						
14XX	長期投資合計	952,210	10	542,613	6	2XXX	負債合計	4,510,576	48	4,896,425	53
	固定資產（附註二及十一）						股東權益				
	成 本					3110	股本－每股面額 10 元；額定：450,000 仟股；發行：一〇一年 256,878 仟股，一〇〇年 254,479 仟股	2,568,782	28	2,544,789	27
1501	土 地	199,995	2	199,995	2		待登記股本	2,494	-	6,036	-
1521	房屋及建築	412,445	5	412,445	4	3140	資本公積				
1531	機器設備	17,687	-	17,134	-	3211	普通股溢價	309,326	3	261,510	3
1544	電腦通訊設備	287,914	3	277,794	3	3220	庫藏股交易	1,694	-	1,694	-
1561	辦公設備	63,011	1	48,132	1	3260	因長期投資而產生	375	-	-	-
1681	其他設備	15,600	-	16,048	-	32XX	資本公積合計	311,395	3	263,204	3
15X1	小 計	996,652	11	971,548	10		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	406,797	5	371,809	4	3310	法定公積	804,491	9	666,187	7
		589,855	6	599,739	6	3320	特別公積	-	-	7,351	-
1670	預付設備款	2,164	-	4,500	-	3350	未分配盈餘	1,119,751	12	904,672	10
15XX	固定資產淨額	592,019	6	604,239	6	33XX	保留盈餘合計	1,924,242	21	1,578,210	17
	其他資產						股東權益其他項目				
1800	出租資產（附註二及十二）	394,982	4	405,910	4	3420	累積換算調整數	1,521	-	(14,071)	-
1820	存出保證金（附註二一）	52,440	1	42,729	1	3450	金融商品未實現利益	-	-	7,325	-
1830	遞延費用（附註二）	127,520	1	60,431	1	34XX	股東權益其他項目合計	1,521	-	(6,746)	-
1860	遞延所得稅資產（附註二及十八）	42,255	1	5,538	-	3XXX	股東權益合計	4,808,434	52	4,385,493	47
1880	其他（附註二及十五）	21,735	-	19,936	-						
18XX	其他資產合計	638,932	7	534,544	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,319,010	100	\$ 9,281,918	100		負債及股東權益總計	\$ 9,319,010	100	\$ 9,281,918	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月十六日會計師查核報告）

董事長：劉伴和

經理人：林保雍

會計主管：魏華美

神腦國際企業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣
幣元外，餘係仟元

		一〇一 年 上 半 年 度		一〇〇 年 上 半 年 度	
代 碼		金 額	%	金 額	%
營業收入（附註二一）					
4110	銷貨收入	\$ 16,580,310	97	\$ 11,873,844	97
4170	減：銷貨退回	106,698	1	257,796	2
4190	銷貨折讓	<u>419,479</u>	<u>2</u>	<u>293,484</u>	<u>2</u>
4100	銷貨收入淨額	16,054,133	94	11,322,564	93
4600	勞務及維修收入	<u>1,058,387</u>	<u>6</u>	<u>875,633</u>	<u>7</u>
4000	營業收入合計	<u>17,112,520</u>	<u>100</u>	<u>12,198,197</u>	<u>100</u>
營業成本（附註二一）					
5110	銷貨成本	14,314,414	84	9,899,863	81
5600	勞務及維修成本	<u>273,678</u>	<u>1</u>	<u>171,962</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>14,588,092</u>	<u>85</u>	<u>10,071,825</u>	<u>83</u>
5910	營業毛利	<u>2,524,428</u>	<u>15</u>	<u>2,126,372</u>	<u>17</u>
營業費用（附註二一）					
6100	推銷費用	1,454,037	8	1,198,459	10
6200	管理費用	<u>145,862</u>	<u>1</u>	<u>146,121</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>1,599,899</u>	<u>9</u>	<u>1,344,580</u>	<u>11</u>
6900	營業利益	<u>924,529</u>	<u>6</u>	<u>781,792</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益					
7210	租金收入（附註二一）	20,334	-	16,981	-
7110	利息收入（附註二一）	6,568	-	5,068	-
7160	兌換淨益	3,480	-	8,739	-
7310	金融資產評價利益	294	-	-	-
7130	處分固定資產利益	7	-	3	-
7140	處分投資淨益	-	-	1,473	-
7480	其他（附註二一）	<u>30,400</u>	<u>-</u>	<u>18,089</u>	<u>-</u>
7100	合 計	61,083	-	50,353	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7520	採權益法認列之投資損失	\$ 38,118	-	\$ 27,744	-
7530	處分固定資產損失	174	-	438	-
7650	金融負債評價損失	138	-	1,105	-
7880	其他(附註二一)	<u>14,554</u>	<u>-</u>	<u>6,283</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>52,984</u>	<u>-</u>	<u>35,570</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	932,628	6	796,575	6
8110	所得稅費用(附註二及十八)	<u>157,147</u>	<u>1</u>	<u>137,185</u>	<u>1</u>
9600	純益	<u>\$ 775,481</u>	<u>5</u>	<u>\$ 659,390</u>	<u>5</u>
代碼		稅前稅後		稅前稅後	
		稅	後	稅	後
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.64</u>	<u>\$ 3.02</u>	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 2.60</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 2.99</u>	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.54</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月十六日會計師查核報告)

董事長：劉伴和

經理人：林保雍

會計主管：魏華美

神腦國際企業股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：除每股股利為新台幣
元外，餘係仟元

	股	本	資 本 公 積 (附 註 二 、 十 六 及 十 七)				保 留 盈 餘 (附 註 二 及 十 六)			累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品	
	股 數 (仟 股)	金 額	待 登 記 股 本	普 通 股 溢 價	因 長 期 投 資 而 產 生	庫 藏 股 交 易	法 定 公 積	特 別 公 積	未 分 配 盈 餘	(附 註 二)	未 實 現 利 益 (附 註 二 及 六)	股 東 權 益 合 計
一〇一年一月一日餘額	255,373	\$ 2,553,726	\$ 6,784	\$ 282,609	\$ -	\$ 1,694	\$ 666,187	\$ 7,351	\$ 1,628,322	\$ 6,145	\$ -	\$ 5,152,818
特別公積轉回未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	(7,351)	7,351	-	-	-
以前年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	-	-	138,304	-	(138,304)	-	-	-
現金股利－每股 4.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,153,099)	-	-	(1,153,099)
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	775,481	-	-	775,481
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	375	-	-	-	-	-	-	375
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,624)	-	(4,624)
待登記股本轉列股本	678	6,784	(6,784)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工行使認股權	827	8,272	2,494	26,717	-	-	-	-	-	-	-	37,483
一〇一年六月三十日餘額	256,878	\$ 2,568,782	\$ 2,494	\$ 309,326	\$ 375	\$ 1,694	\$ 804,491	\$ -	\$ 1,119,751	\$ 1,521	\$ -	\$ 4,808,434
一〇〇年一月一日餘額	252,575	\$ 2,525,751	\$ 6,955	\$ 216,429	\$ -	\$ 1,694	\$ 545,424	\$ 5,625	\$ 1,381,679	(\$ 14,106)	\$ 6,755	\$ 4,676,206
以前年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	-	-	120,763	-	(120,763)	-	-	-
特別公積	-	-	-	-	-	-	-	1,726	(1,726)	-	-	-
現金股利－每股 4 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,013,908)	-	-	(1,013,908)
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	659,390	-	-	659,390
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-	35
待登記股本轉列股本	696	6,955	(6,955)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工行使認股權	1,208	12,083	6,036	45,081	-	-	-	-	-	-	-	63,200
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	570	570
一〇〇年六月三十日餘額	254,479	\$ 2,544,789	\$ 6,036	\$ 261,510	\$ -	\$ 1,694	\$ 666,187	\$ 7,351	\$ 904,672	(\$ 14,071)	\$ 7,325	\$ 4,385,493

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月十六日會計師查核報告)

董事長：劉伴和

經理人：林保雍

會計主管：魏華美

神腦國際企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 775,481	\$ 659,390
調整項目		
折舊費用	25,628	27,831
攤銷費用	33,984	33,490
提列（回轉）備抵呆帳	(308)	45
金融資產評價利益	(294)	-
金融負債評價損失	138	1,105
處分投資淨益	-	(1,473)
處分固定資產淨損	167	435
處分出租資產淨損	13	7
採權益法認列之投資損失	38,118	27,744
採權益法認列之被投資公司發放現金股利	50,472	-
遞延所得稅	(29,048)	(32,492)
退休金	(892)	(910)
營業資產及負債淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	(73)	255
應收票據	(45,063)	(43,569)
應收帳款	193,817	(324,604)
應收帳款－關係人	95,424	(13,196)
其他應收款	(15,443)	10,120
其他應收款－關係人	(40,642)	(5,160)
存貨	(1,024,263)	(648,348)
預付費用	12,430	(4,629)
其他預付款	24,567	(5,745)
應付票據	651	(9,121)
應付帳款	1,260,361	174,627
應付帳款－關係人	(35,843)	311,128
應付所得稅	(1,001)	22,355
應付費用	(145,105)	45,059
其他應付款－關係人	(513,514)	76,281

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
其他應付款	(\$ 153,260)	\$ 165,905
預收貨款	30,038	20,893
預收款項	7,047	(92,886)
其他流動負債	837	(5,443)
營業活動之淨現金流入	<u>544,424</u>	<u>389,094</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	-	176,473
取得備供出售金融資產	-	(175,000)
長期股權投資增加	(374,029)	(261,777)
購置固定資產	(20,937)	(10,131)
處分固定資產價款	73	12
遞延費用增加	(50,312)	(32,869)
存出保證金減少(增加)	(6,243)	197
投資活動之淨現金流出	<u>(451,448)</u>	<u>(303,095)</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(1,153,099)	-
存入保證金減少	(1,122)	(4,014)
員工行使認股權	37,483	63,200
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,116,738)</u>	<u>59,186</u>
現金及約當現金淨增加(減少)	(1,023,762)	145,185
期初現金及約當現金餘額	<u>2,461,376</u>	<u>2,706,729</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,437,614</u>	<u>\$2,851,914</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 187,196</u>	<u>\$ 147,322</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$1,013,908</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月十六日會計師查核報告)

董事長：劉伴和

經理人：林保雍

會計主管：魏華美

神腦國際企業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於六十八年五月十八日，本公司之股票於九十年一月十二日經財政部證券暨期貨管理委員會核准上市，並於九十年五月二十四日掛牌買賣。本公司為組織重造及專業經營各項有關業務之需要，依企業併購法規定將無線通訊事業群相關業務及其資產與負債分割設立神準科技股份有限公司，並以九十五年十月一日為分割基準日。

本公司經上述之組織調整後，主要係經營行動電話及其週邊商品之買賣及維修等業務。

本公司一〇一及一〇〇年六月底員工人數分別為 2,646 人及 2,285 人。

中華電信股份有限公司於九十六年一月十五日取得本公司 31.33% 股權，因該公司對本公司具有實質控制力，亦為本公司之母公司。截至一〇一年六月底止，因本公司員工行使九十六年以前發行之員工認股權證，致中華電信股份有限公司對本公司之原始持股比例由 31.33% 降至 27.91%。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易事項

以外幣為準之交易事項（非衍生性金融商品），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為收付結清期間之損益。外幣資產及負債之期末餘額，再按期末之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資，其採權益法計價者，該

項差額作為累積換算調整數，列於股東權益項下；其他貨幣性資產及負債，則列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、產品售後服務準備、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之認列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資之日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產，於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：遠期外匯合約係以評價方法估計公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，係未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

一〇〇年一月一日以前，備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款之收回可能性。自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反應擔保品或保

證之影響)以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。

(九) 存 貨

存貨係以加權平均成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，銷貨成本包括已出售存貨之成本及存貨跌價損失(或市價回升)等。

(十) 採權益法之長期股權投資

長期股權投資採權益法計價者，係以投資成本加(或減)按持股比例認列被投資公司之純益(或純損)計算。被投資公司發生純益(或純損)時，認列投資利益(或損失)；發放現金股利時則作為投資減項。被投資公司增發新股時，因未按持股比例認購，所產生之股權淨值變動，則調整資本公積或保留盈餘。

被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售成本係按加權平均法計算。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當期損失。

(十一) 固定資產

固定資產係以成本減累積折舊計價。重大改良及更新作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

固定資產之折舊係以直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，十五至五十五年；機器設備，五至八年；電腦通訊設備，三至八年；辦公設備，四至六年；其他設備，四至六年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質列為當期之營業外利益及損失。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳

面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(十二) 遞延費用

係裝潢工程、廣告招牌及電腦軟體等，以取得成本為入帳基礎，並按二至三年平均攤銷。

倘遞延費用以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延費用相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延費用於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十三) 產品售後服務準備

銷售貨品附有售後服務保證者，估計於保證期間內可能發生之售後服務保證準備。

(十四) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，未認列過渡性淨給付義務按五年攤銷，前期服務成本及退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(十五) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。另依（九六）基秘字第三三〇號函之規定，若前述認股計畫遇有修正且係依原給付協議所明定之條件及條款修正時，當變動後總內含價值未大於變動前總內含價值及認購價格對市場價格之比率並未

降低，則維持原認股計畫之酬勞成本，當前述條件無法同時符合時，視為新認股選擇權計畫以取代原計畫，其產生之增額酬勞成本仍依內含價值法計算，並於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十六) 所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因研究發展等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為當期所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議年度列為所得稅。

(十七) 收入之認列

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金及零用金	\$ 112,256	\$ 68,973
支票存款及活期存款	653,246	1,105,867
國內銀行外幣活期存款	3,239	29,162
定期存款－一年利率一〇〇年 0.82-0.94%	-	680,000
	768,741	1,884,002
約當現金		
國內商業本票－一年收益率 一〇一年 0.71%，一〇〇 年 0.45-0.63%	668,873	967,912
	<u>\$ 1,437,614</u>	<u>\$ 2,851,914</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 294</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,105</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

一〇一及一〇〇年六月底尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
一〇一年六月三十日			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	101.07.06-101.07.13	NTD\$253,931/USD\$8,500
一〇〇年六月三十日			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	100.07.01-100.07.15	NTD\$236,986/USD\$8,200

本公司一〇一及一〇〇年上半年度交易目的之金融資產產生之淨（損）益分別為（473）仟元及 3,789 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度交易目的之金融負債產生之損失分別為 138 仟元及 1,105 仟元。

六、備供出售金融資產

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
國內受益憑證	\$ -	\$257,325

上述金融商品未實現損益變動列示如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ -	\$ 6,755
轉列為損益項目	-	(1,473)
直接認列為股東權益調整項目	-	2,043
期末餘額	\$ -	\$ 7,325

七、應收票據

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$212,884	\$181,075
減：備抵呆帳	947	1,473
	<u>\$211,937</u>	<u>\$179,602</u>

八、應收帳款

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$957,464	\$876,854
減：備抵呆帳	7,326	7,678
	<u>\$950,138</u>	<u>\$869,176</u>

九、存 貨

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
商品存貨	<u>\$ 2,755,213</u>	<u>\$ 2,243,478</u>

一〇一年上半年度與存貨相關之銷貨成本為 14,314,414 仟元，其中包括存貨跌價損失 9,486 仟元及存貨盤虧 52 仟元，一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本為 9,899,863 仟元，其中包括存貨跌價損失 68,924 仟元及存貨盤虧 26 仟元。

十、長期投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
採權益法之長期股權投資				
未上市（櫃）公司				
神準公司	\$ 360,977	40.60	\$ 300,207	41.00
Senao International				
(Samoa) Holding Ltd.	<u>579,233</u>	100.00	<u>230,406</u>	100.00
	<u>\$ 940,210</u>		<u>\$ 530,613</u>	
以成本衡量之金融資產				
未上市（櫃）普通股				
台大創新育成	<u>\$ 12,000</u>	9.41	<u>\$ 12,000</u>	9.41

一〇一及一〇〇年上半年度採權益法評價之長期股權投資，其相關之投資收益（損失）如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
採權益法之長期股權投資		
未上市（櫃）公司		
神準公司	\$ 63,768	\$ 25,713
Senao International		
(Samoa) Holding		
Ltd.	(<u>101,886</u>)	(<u>53,457</u>)
	(<u>\$ 38,118</u>)	(<u>\$ 27,744</u>)

一〇一及一〇〇年六月底採權益法之長期股權投資餘額暨上半年度認列之相關投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

Senao International (Samoa) Holding Ltd.係本公司九十八年度於薩摩亞成立之子公司，從事國際投資業務。

本公司九十九年九月透過 Senao International (Samoa) Holding Ltd.轉投資鴻達科技股份有限公司 (HopeTech Technologies Limited) 675 仟美元，並持有其 45%之股份，該公司從事資通訊商品買賣業務。

另 Senao International (Samoa) Holding Ltd. 九十八年度於香港設立 Senao International HK Limited，從事國際投資業務。

本公司透過孫公司 Senao International HK Limited 間接投資大陸之原始投資資訊揭露如下：

被 投 資 公 司 名 稱	投 資 股 權	截至一〇一年六月底自台灣 匯出累積投資金額（仟元）
神腦商貿（福建）有限公司	100%	US\$ 8,500
神璽商貿（上海）有限公司	100%	US\$ 8,000
神腦商貿（上海）有限公司	100%	US\$ 2,000
神腦商貿（江蘇）有限公司	100%	US\$ 9,000
合計美金金額		<u>US\$ 27,500</u>

所有子公司之帳目已併入編製一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表。

本公司持有台大創新育成之股票，因無活絡市場公開報價，且其價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、固定資產

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 98,571	\$ 87,997
機器設備	12,192	10,783
電腦通訊設備	245,208	227,887
辦公設備	37,981	33,740
其他設備	<u>12,845</u>	<u>11,402</u>
	<u>\$406,797</u>	<u>\$371,809</u>

一〇一及一〇〇年上半年度固定資產之折舊費用分別為 20,171 仟元及 22,374 仟元。

十二、出租資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
成本		
土地	\$100,247	\$100,247
房屋及建築	379,752	379,752
電腦通訊設備	833	1,202
	480,832	481,201
減：累計折舊	85,850	75,291
	<u>\$394,982</u>	<u>\$405,910</u>

一〇一及一〇〇年上半年度出租資產之折舊費用均為 5,457 仟元，帳列營業外費用及損失。

十三、應付費用

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付員工紅利及董監酬勞	\$312,338	\$247,889
應付獎金	246,578	280,257
應付薪資	144,982	90,776
應付營業稅	52,372	24,298
其他	114,964	97,119
	<u>\$871,234</u>	<u>\$740,339</u>

十四、其他應付款

一〇一及一〇〇年六月底之其他應付款主要係應付行銷補助款。

十五、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。一〇一及一〇〇年上半年度確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為 38,154 仟元及 30,715 仟元，一〇一及一〇〇年六月底因確定提撥退休辦法認列之應計退休金負債分別為 12,950 仟元及 10,535 仟元，帳列應付費用。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，職工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪津為計算之基數。本公司每月按薪資總額百分之二提撥退休金，並以職工退休基金管理委員會名義存入台灣銀行

之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度確定給付退休辦法認列之淨退休金成本分別為 2,172 仟元及 2,196 仟元；一〇一及一〇〇年六月底相關退休基金餘額分別為 137,764 仟元及 130,440 仟元；一〇一及一〇〇年六月底因確定給付退休辦法認列之預付退休金分別為 18,735 仟元及 16,936 仟元，帳列其他資產－其他。

十六、股東權益

本公司章程規定，資本總額定為 4,500,000 仟元，分為 450,000 仟股，每股面額 10 元，授權董事會分次發行。前項資本總額保留 200,000 仟元供發行員工認股權憑證行使認股權時使用，得分次發行。截至一〇一年六月底止，本公司實收資本總額為 2,568,782 仟元。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應依法完納稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額除由董事會提請股東會決議保留外，按下列比例分派之：

- (一) 員工紅利不低於百分之三；
- (二) 董事監察人酬勞不高於百分之三；
- (三) 其餘數連同以往年度未分配盈餘，由股東會決議保留或分派之。前

述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司之股利政策係配合「平衡股利政策」以符合公司目前營運環境並求永續經營及長期發展，著重股利之穩定性與成長性，各年度發放股東紅利分配總金額不低於當年度可分配盈餘之百分之三十，其中現金股利之比例不低於股利總額百分之十。

本公司一〇一年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗，以未來可能發放之金額為基礎，分別按稅後純益扣除百分之十法定公積後之 15% 及 3% 計算。

本公司一〇〇年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗，以未來可能發放之金額為基礎，分別按稅後純益扣除百分之十法定公積後之15%及3%計算。

上述員工紅利及董監酬勞之估計數若與股東會決議發放之金額不同，則將其差異依會計估計變動處理，認列為次年度費用。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議員工分紅之金額除以股票公平價值決定；股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依公司法規定，法定公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補公司虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依金融監督管理委員會證券期貨局之規定，上市上櫃公司於分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

本公司計算分配股東可扣抵稅額時，分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年四月二十六日及一〇〇年六月十日通過之一〇〇及九十九年度盈餘分配案列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定公積	\$ 138,304	\$ 120,763		
特別公積	-	1,726		
現金股利	1,153,099	1,013,908	\$ 4.5	\$ 4.0

一〇一年四月二十六日股東會決議配發一〇〇年度員工現金紅利及董監酬勞分別為186,710仟元及37,342仟元，前述決議配發金額與一〇〇年度財務報表認列金額並無差異。

一〇〇年六月十日股東會決議配發九十九年度員工現金紅利及董監酬勞分別為108,514仟元及32,554仟元，前述決議配發金額與九十九年度財務報表認列金額並無差異。

有關本公司股東會決議之盈餘分派情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

十七、員工認股權

申報生效日期	董 事 會 決議授予日期	發行單位數(仟)	認 購 價 格 (元)
93.12.01	94.11.28	1,500	13.5 (原始價格\$18.3)
94.09.30	95.05.05	10,000	12.1 (原始價格\$16.9)
96.10.16	96.10.31	<u>6,181</u>	42.6 (原始價格\$44.2)
		<u>17,681</u>	

上述本公司所發行之員工認股權證每單位可認購本公司普通股一股，認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價格定之，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額為認股價格。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為六年，員工自被授與認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

一〇一及一〇〇年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權證				
期初流通在外	2,278	\$ 38.85	5,103	\$ 36.15
當期行使	(1,077)	34.80	(1,812)	34.81
當期失效	(5)	12.10	(28)	42.60
期末流通在外	<u>1,196</u>	42.60	<u>3,263</u>	36.74
期末可行使之認股權	<u>1,196</u>		<u>1,902</u>	

截至一〇一年六月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍(元)	流通在外單 位(仟)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使單位 (仟)	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$42.6	1,196	1.42	\$42.6	1,196	\$42.6

截至一〇〇年六月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍（元）	流通在外單 位（仟）	加權平均 剩餘合約 期限（年）	流通在外加 權平均行使 價格（元）	可行使單位 （仟）	可行使之認 股權加權平 均行使價格 （元）
\$12.1	627	0.83	\$ 12.1	627	\$ 12.1
42.6	2,636	2.42	42.6	1,275	42.6

一〇一及一〇〇年上半年度依內含價值法尚無須認列酬勞成本。

如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		一〇一 上 半 年 度	一〇〇 上 半 年 度
純 益	報表認列之純益	\$ 775,481 仟元	\$ 659,390 仟元
	擬制純益	\$ 775,481 仟元	\$ 658,449 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 3.02	\$ 2.60
	擬制每股盈餘	\$ 3.02	\$ 2.59
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.99	\$ 2.54
	擬制每股盈餘	\$ 2.99	\$ 2.54

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之資訊及公平價值列示如下：

	96.10.31 給 予 之 認股選擇權	95.05.05 給 予 之 認股選擇權	94.11.28 給 予 之 認股選擇權
股 利 率	1.49%	-	-
無風險利率	2.00%	1.75%	2.00%
預期存續期間	4.375 年	4.375 年	4.375 年
預期價格波動率	39.82%	39.63%	43.40%
當期給與之認股權加權平均公平價值(元)	\$ 13.69	\$ 5.88	\$ 6.93

另本公司董事會於一〇一年五月二日決議發行 10,000 仟單位員工認股權憑證，每單位得認購普通股一股，並於一〇一年五月二十八日向金融監督管理委員會申報生效。依本公司本次申報之員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價格定之，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額為認股價格。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整之。發行

之認股權憑證之存續期間為六年，員工自被授與認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。截至一〇一年八月十六日止，本公司尚未將上述之員工認股權憑證授予員工。

十八、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之稅額與當期應納稅額調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
按法定稅率計算之稅額	\$158,547	\$135,418
調整項目		
永久性差異	(10,637)	(4,622)
暫時性差異	21,401	19,509
未分配盈餘加徵	<u>9,353</u>	<u>7,123</u>
應納稅額	<u>\$178,664</u>	<u>\$157,428</u>

一〇一及一〇〇年六月底應付所得稅係上述應納稅額減除當期預付所得稅後之餘額。

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
應納稅額	\$178,664	\$157,428
遞延所得稅	(29,048)	(32,492)
以前年度所得稅調整	<u>7,531</u>	<u>12,249</u>
所得稅費用	<u>\$157,147</u>	<u>\$137,185</u>

(三) 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
存貨跌價損失	\$ 22,248	\$ 17,971
費用及折讓財稅差異	12,107	14,889
產品售後服務準備	<u>7,465</u>	<u>8,935</u>
	<u>\$ 41,820</u>	<u>\$ 41,795</u>
非流動		
採權益法認列之投資損失	\$ 46,111	\$ 9,088
退休金支付超過提列數	(3,856)	(3,550)
	<u>\$ 42,255</u>	<u>\$ 5,538</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 79,562</u>	<u>\$315,329</u>

一〇〇及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為22.90%及22.82%。

(五) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>1,119,751</u>	<u>904,672</u>
合計	<u>\$ 1,119,751</u>	<u>\$ 904,672</u>

本公司截至九十八年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年 屬於營業者 成本	上半年 屬於營業者 費用	年度 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 58,503	\$ 938,682	\$ 997,185
勞健保費用	4,303	66,485	70,788
退休金費用	2,564	37,762	40,326
其他用人費用	<u>2,755</u>	<u>38,297</u>	<u>41,052</u>
	<u>\$ 68,125</u>	<u>\$1,081,226</u>	<u>\$1,149,351</u>
折舊費用	<u>\$ 1,608</u>	<u>\$ 18,563</u>	<u>\$ 20,171</u>
攤銷費用	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 27,130</u>	<u>\$ 27,654</u>

	一〇〇年 屬於營業者 成本	上半年 屬於營業者 費用	年度 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 53,809	\$ 810,534	\$ 864,343
勞健保費用	3,869	52,402	56,271
退休金費用	2,376	30,535	32,911
其他用人費用	<u>2,510</u>	<u>32,534</u>	<u>35,044</u>
	<u>\$ 62,564</u>	<u>\$ 926,005</u>	<u>\$ 988,569</u>
折舊費用	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 20,605</u>	<u>\$ 22,374</u>
攤銷費用	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 32,127</u>	<u>\$ 33,092</u>

二十、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益	<u>\$ 932,628</u>	<u>\$ 775,481</u>	256,465	<u>\$ 3.64</u>	<u>\$ 3.02</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權			1,512		
員工紅利			<u>1,587</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益	<u>\$ 932,628</u>	<u>\$ 775,481</u>	<u>259,564</u>	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 2.99</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益	<u>\$ 796,575</u>	<u>\$ 659,390</u>	253,908	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 2.60</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權			3,068		
員工紅利			<u>2,632</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益	<u>\$ 796,575</u>	<u>\$ 659,390</u>	<u>259,608</u>	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.54</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工紅利及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，並將其計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價並考量除權除息之影響，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Senao International (Samoa) Holding Ltd. (Senao Samoa)	本公司之子公司
Senao International HK Limited (Senao HK)	本公司之孫公司
神腦商貿(福建)有限公司(神腦福建)	本公司之曾孫公司
神璽商貿(上海)有限公司(神璽上海)	本公司之曾孫公司
神腦商貿(江蘇)有限公司(神腦江蘇)	本公司之曾孫公司
神腦商貿(上海)有限公司(神腦上海)	本公司之曾孫公司
鴻達科技股份有限公司(鴻達公司)	子公司採權益法計價之被投資公司
中華電信股份有限公司(中華電信公司)	本公司之母公司
中華國際黃頁股份有限公司(中華黃頁公司)	中華電信公司之子公司
是方電訊股份有限公司(是方公司)	中華電信公司之子公司
中華系統整合股份有限公司(中華系統整合公司)	中華電信公司之子公司
春水堂科技娛樂股份有限公司(春水堂科技娛樂公司)	中華電信公司之子公司
光世代建設開發股份有限公司(光世代建設公司)	中華電信公司之子公司
資拓宏宇國際股份有限公司(資拓宏宇)	中華電信公司之採權益法計價之被投資公司(原為中華電信公司之子公司，自一〇〇年六月二十四日起喪失控制力)
神準科技股份有限公司(神準公司)	本公司採權益法計價之被投資公司
財團法人神腦科技文教基金會(神腦文教基金會)	受本公司捐贈金額達該基金會實收基金總額三分之一以上

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	估各科 目金額 %	金 額	估各科 目金額 %
營業收入				
中華電信公司	\$ 4,554,039	27	\$ 3,152,955	26
鴻達公司	20,606	-	46,127	-
神準公司	678	-	99	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	金額		佔各科 目金額 %	金額		佔各科 目金額 %
春水堂科技娛樂公司	\$	378	-	\$	336	-
神腦文教基金會		252	-		-	-
中華黃頁公司		90	-		20	-
資拓宏宇		51	-		246	-
光世代建設公司		46	-		-	-
中華系統整合公司		-	-		17	-
是方公司		-	-		1	-
		<u>\$ 4,576,140</u>	<u>27</u>		<u>\$ 3,199,801</u>	<u>26</u>
進 貨						
中華電信公司	\$	87,400	1	\$	697,103	7
鴻達公司		26,589	-		9,507	-
神準公司		-	-		286	-
		<u>\$ 113,989</u>	<u>1</u>		<u>\$ 706,896</u>	<u>7</u>
推銷費用—租金支出						
中華電信公司	\$	<u>22,533</u>	<u>16</u>	\$	<u>21,543</u>	<u>18</u>

本公司向中華電信公司承租營業所櫃位而支付租金，租金係按月或按季支付。

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	金額		佔各科 目金額 %	金額		佔各科 目金額 %
推銷費用—其他						
中華電信公司	\$	<u>5,169</u>	<u>33</u>	\$	<u>852</u>	<u>18</u>
管理費用—捐贈支出						
神腦文教基金會	\$	<u>8,622</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,618</u>	<u>100</u>
管理費用—其他						
中華電信公司	\$	<u>19</u>	<u>2</u>	\$	<u>24</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益—租金收入						
神準公司	\$	<u>15,606</u>	<u>77</u>	\$	<u>15,606</u>	<u>92</u>

本公司將華亞廠部分廠房出租予神準公司，租金收入按月收取。

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	估各科 目金額			估各科 目金額		
	金	額	%	金	額	%
營業外收入及利益－利息收入						
中華電信公司	\$	15	-	\$	12	-
營業外收入及利益－其他						
神腦江蘇	\$	570	2	\$	-	-
神腦福建		449	1		-	-
神璽上海		437	1		-	-
中華電信公司		-	-		3	-
	\$	1,456	4	\$	3	-
營業外費用及損失－其他						
中華電信公司	\$	5	-	\$	5	-
	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	估各科 目餘額			估各科 目餘額		
	金	額	%	金	額	%
應收帳款						
中華電信公司	\$	1,178,289	100	\$	825,835	100
春水堂科技娛樂公司		50	-		-	-
	\$	1,178,339	100	\$	825,835	100
其他應收款						
中華電信公司	\$	374,376	100	\$	251,975	100
神腦江蘇		575	-		-	-
神腦福建		453	-		-	-
神璽上海		441	-		-	-
神準公司		-	-		3	-
	\$	375,845	100	\$	251,978	100

一〇一及一〇〇年六月底其他應收款－中華電信公司主要係本公司委託中華電信公司代為銷售產品，已出售而尚未向其收取之款項。

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	佔各科 目餘額		佔各科 目餘額	
	金	額 %	金	額 %
應付帳款				
中華電信公司	\$	17,126 82	\$	399,303 99
鴻達公司		3,672 18		3,257 1
神準公司		- -		300 -
	<u>\$</u>	<u>20,798 100</u>	<u>\$</u>	<u>402,860 100</u>
其他應付款				
中華電信公司	\$	166,862 97	\$	256,633 99
神腦文教基金會		4,171 2		3,000 1
神準公司		1,089 1		1,223 -
	<u>\$</u>	<u>172,122 100</u>	<u>\$</u>	<u>260,856 100</u>

一〇一及一〇〇年六月底其他應付款－中華電信公司之款項包括其委託本公司代為銷售產品及代收月租費、帳單等，已收款而尚未返還之款項。

一〇一及一〇〇年六月底其他應付款－神準公司之款項係該公司代墊本公司人員於華亞廠之餐飲及車資等相關費用。

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	佔各科 目餘額		佔各科 目餘額	
	金	額 %	金	額 %
預付費用－租金				
中華電信公司	\$	237 13	\$	231 7
存出保證金				
中華電信公司	\$	1,208 2	\$	1,447 3
預收貨款				
中華電信公司	\$	89,345 65	\$	117,971 87
預收款項－租金				
神準公司	\$	2,736 97	\$	2,736 100

一〇一及一〇〇年六月底預收貨款係中華電信公司支付本公司提供產品維修保固服務之相關費用。

本公司與關係人相關交易條件係分別議定。

二二、重大承諾及或有事項

截至一〇一年六月底止，本公司之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司以營業租賃之方式承租辦公室及營業所，依租約規定之以後年度租金彙總如下：

年 度	應付租金（仟元）
一〇一年七月一日至十二月三十一日	\$148,105
一〇二年度	203,972
一〇三年度	150,578
一〇四年度	111,550
一〇五及以後年度	112,458

- (二) 已開立之信用狀用以擔保計 300,000 仟元。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元，新台幣仟元

	一〇一年六月三十日				一〇〇年六月三十日			
	外	幣	匯	率	外	幣	匯	率
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	157	29.900	\$	4,707	\$	1,012	28.802
人 民 幣		-	-		-		67	4.455
採權益法之長期股權投資								
美 金		19,372	29.900		579,233		8,000	28.802
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		9,092	29.900		271,840		6,351	28.802

二四、金融商品資訊之揭露

- (一) 金融商品之公平價值

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資 產				
現金及約當現金	\$ 1,437,614	\$ 1,437,614	\$ 2,851,914	\$ 2,851,914
備供出售金融資產	-	-	257,325	257,325
應收票據—淨額	211,937	211,937	179,602	179,602
應收帳款—淨額	950,138	950,138	869,176	869,176
應收帳款—關係人	1,178,339	1,178,339	825,835	825,835
其他應收款	134,037	134,037	37,634	37,634

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他應收款－關係人	\$ 375,845	\$ 375,845	\$ 251,978	\$ 251,978
採權益法之長期股權投資	940,210	940,739	530,613	530,740
以成本衡量之金融資產	12,000	12,000	12,000	12,000
存出保證金	52,440	52,440	42,729	42,729
<u>負債</u>				
應付票據	26,034	26,034	15,365	15,365
應付帳款	2,818,077	2,818,077	1,786,141	1,786,141
應付帳款－關係人	20,798	20,798	402,860	402,860
應付所得稅	177,974	177,974	156,923	156,923
應付費用	871,234	871,234	740,339	740,339
其他應付款－關係人	172,122	172,122	260,856	260,856
應付股利	-	-	1,013,908	1,013,908
其他應付款	187,408	187,408	280,345	280,345
存入保證金	34,316	34,316	36,954	36,954
<u>衍生性商品依交易對方所屬地區分類</u>				
金融資產－本國				
遠期外匯合約	294	294	-	-
金融負債－本國				
遠期外匯合約	138	138	1,105	1,105

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 部分金融商品係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，由於此類商品到期日甚近或未來收付價格與帳面價值相當，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於2、3及4所列示外之金融商品。
2. 公平價值變動列入損益之衍生性商品係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
3. 長期投資屬採權益法之長期股權投資係依股權淨值估計公平價值，屬以成本衡量之金融資產係以帳面金額為其公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金以帳面價值為估計公平價值。

(三) 本公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>公平價值變動列入損益</u>				
<u>之金融資產</u>				
交易目的金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 294	\$ -
<u>備供出售金融資產</u>				
國內受益憑證	-	257,325	-	-
<u>公平價值變動列入損益</u>				
<u>之金融負債</u>				
交易目的金融負債				
遠期外匯合約	-	-	138	1,105

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為 156 仟元及（1,105）仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司以外幣計價之資產及負債暨未到期之遠期外匯合約可能因匯率變動而有匯率風險。

金融資產係指以備供出售為主之各類國內受益憑證，其市場風險在於交易價格之波動，本公司選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大之市場風險。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。本公司所持有之各種金融商品最大信用暴險金額，皆與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應衍生性金融商品合約到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之國內受益憑證具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表五。
10. 從事衍生性商品交易：詳財務報表附註五及二四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二六、營運部門財務資訊

本公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司已於一〇一年上半年度合併財務報表附註揭露營運部門相關資訊。

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，已於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形，以及本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異。

神腦國際企業股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一年六月三十日

附表一

單位：外幣仟元，
新台幣仟元

持 有 公 司	有價證券種類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
					股數（仟股）／ 單位數（仟單位）	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	市 價 ／ 淨 值	
神腦國際企業公司 Senao International (Samoa) Holding Ltd. Senao International HK Limited	股 票	神準公司	採權益法計價之被投資公司 子公司	採權益法之長期股權投資	16,824	\$ 360,977	40.60	\$ 360,977	（註二）
		Senao International (Samoa) Holding Ltd.		採權益法之長期股權投資	28,475	579,233 (USD 19,372)	100.00	579,762 (USD 19,390)	（註二及三）
	股 票	台大創新育成公司	— 子公司	以成本衡量之金融資產	1,200	12,000	9.41	12,000	（註一）
		Senao International HK Limited		採權益法之長期股權投資	27,760	556,995 (USD 18,629)	100.00	556,995 (USD 18,629)	（註二）
	股 票	鴻達科技股份有限公司	採權益法計價之被投資公司 子公司	採權益法之長期股權投資	5,240	21,697 (USD 726)	45.00	21,697 (USD 726)	（註二）
		神腦商貿（福建）有限公司		採權益法之長期股權投資	-	177,102 (USD 5,923)	100.00	177,102 (USD 5,923)	（註二）
		神璽商貿（上海）有限公司		採權益法之長期股權投資	-	130,443 (USD 4,363)	100.00	130,443 (USD 4,363)	（註二）
		神腦商貿（上海）有限公司		採權益法之長期股權投資	-	55,262 (USD 1,848)	100.00	55,262 (USD 1,848)	（註二）
		神腦商貿（江蘇）有限公司		採權益法之長期股權投資	-	191,181 (USD 6,394)	100.00	191,181 (USD 6,394)	（註二）

註一：股權淨值係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：股權淨值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：帳面金額與股權淨值差異係期末未實現逆流交易利益 529 仟元。

神腦國際企業股份有限公司及其轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年上半年度

附表二

單位：外幣仟元，
新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					單位數（仟單位）／股數（仟股）	金額（註）	單位數（仟單位）／股數（仟股）	金額（註）	單位數（仟單位）／股數（仟股）	售價	帳面成本	處分利益	單位數（仟單位）／股數（仟股）	金額（註）
神腦國際企業公司	股票 Senao International (Samoa) Holding Ltd.	採權益法計價之長期股權投資	—	子公司	15,875	\$ 466,517 (USD 15,875)	12,600	\$ 374,029 (USD 12,600)	-	\$ -	\$ -	\$ -	28,475	\$ 840,546 (USD 28,475)
Senao International (Samoa) Holding Ltd.	Senao International HK Limited	採權益法計價之長期股權投資	—	子公司	15,180	444,712 (USD 15,180)	12,580	373,424 (USD 12,580)	-	-	-	-	27,760	818,136 (USD 27,760)
Senao International HK Limited	股票 神腦商貿（江蘇）有限公司	採權益法計價之長期股權投資	—	子公司	-	115,971 (USD 4,000)	-	147,765 (USD 5,000)	-	-	-	-	-	263,736 (USD 9,000)
	神腦商貿（福建）有限公司	採權益法計價之長期股權投資	—	子公司	-	116,821 (USD 4,000)	-	133,914 (USD 4,500)	-	-	-	-	-	250,735 (USD 8,500)

註：係原始投資金額。

神腦國際企業股份有限公司
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
民國一〇一年上半年度

附表三

單位：新台幣仟元

銷 貨 之 公 司	交 易 對 象	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	佔總進 (銷) 貨 之 比 率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率 %	
神腦國際企業公司	中華電信公司	本公司之母公司	銷 貨	\$ 4,554,039	27	30~90 天	\$ -	—	\$ 1,178,289	50	

註：相關交易條件係分別議定。

神腦國際企業股份有限公司
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者
民國一〇一年六月三十日

附表四單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
神腦國際企業公司	中華電信公司	本公司之母公司	\$ 1,552,665 (註一)	7.49 (註二)	\$ -	—	\$ -	\$ -

註一：應收關係人款項中之 374,376 仟元係本公司委託中華電信公司代為銷售產品，已出售而尚未向其收取之貨款。

註二：週轉率之平均應收帳款餘額計算係已減除本公司委託中華電信公司代為銷售產品所產生之應收款項。

神腦國際企業股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇一年上半年度

附表五

單位：外幣仟元，
新台幣仟元

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		期末持			被投資公司 本期（損）益	本期認列之投資 （損）益（註一）	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率%	帳面金額			
神腦國際企業公司	神準公司	新北市林口區	通訊產品之製造及買賣業務	\$ 206,190	\$ 206,190	16,824	40.60	\$ 360,977	\$ 157,409	\$ 63,768	（註二）
	Senao International (Samoa) Holding Ltd.	薩摩亞	國際投資業務	840,546 (USD 28,475)	466,517 (USD 15,875)	28,475	100.00	579,233 (USD 19,372)	(101,898) (USD -3,435)	(101,886) (USD -3,435)	
	Senao International HK Limited	香港	國際投資業務	818,136 (USD 27,760)	444,712 (USD 15,180)	27,760	100.00	556,995 (USD 18,629)	(102,305) (USD -3,449)	(102,305) (USD -3,449)	
	鴻達科技股份有限公司	香港	資通訊產品之買賣業務	21,177 (USD 675)	21,177 (USD 675)	5,240	45.00	21,697 (USD 726)	962 (USD 32)	433 (USD 15)	
Senao International HK Limited	神腦商貿（福建）有限公司	福建省	資通訊產品之買賣業務	250,735 (USD 8,500)	116,821 (USD 4,000)	-	100.00	177,102 (USD 5,923)	(28,767) (USD -970)	(28,767) (USD -970)	
	神璽商貿（上海）有限公司	江蘇省	資通訊產品之買賣業務	237,734 (USD 8,000)	148,413 (USD 5,000)	-	100.00	130,443 (USD 4,363)	(36,900) (USD -1,244)	(36,900) (USD -1,244)	
	神腦商貿（上海）有限公司	江蘇省	資通訊產品之維修業務	57,860 (USD 2,000)	57,860 (USD 2,000)	-	100.00	55,262 (USD 1,848)	(2,920) (USD -98)	(2,920) (USD -98)	
	神腦商貿（江蘇）有限公司	江蘇省	資通訊產品之買賣業務	263,736 (USD 9,000)	115,971 (USD 4,000)	-	100.00	191,181 (USD 6,394)	(33,723) (USD -1,137)	(33,723) (USD -1,137)	

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依同期間經會計師查核之財務報表計算之投資損失 101,898 仟元，加計本期已實現逆流交易利益 12 仟元。

神腦國際企業股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

附表六

單位：外幣仟元
，新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失 (註二)	期末投資帳面價值 (註二)	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
神腦商貿（福建）有限公司	資通訊產品之買賣業務	\$ 250,735 (USD 8,500)	註一	\$ 116,821 (USD 4,000)	\$ 133,914 (USD 4,500)	\$ -	\$ 250,735 (USD 8,500)	100%	(\$ 28,767) (USD -970)	\$ 177,102 (USD 5,923)	\$ -
神璽商貿（上海）有限公司	資通訊產品之買賣業務	237,734 (USD 8,000)	註一	148,413 (USD 5,000)	89,321 (USD 3,000)	-	237,734 (USD 8,000)	100%	(36,900) (USD -1,244)	130,443 (USD 4,363)	-
神腦商貿（上海）有限公司	資通訊產品之維修業務	57,860 (USD 2,000)	註一	57,860 (USD 2,000)	-	-	57,860 (USD 2,000)	100%	(2,920) (USD -98)	55,262 (USD 1,848)	-
神腦商貿（江蘇）有限公司	資通訊產品之買賣業務	263,736 (USD 9,000)	註一	115,971 (USD 4,000)	147,765 (USD 5,000)	-	263,736 (USD 9,000)	100%	(33,723) (USD -1,137)	191,181 (USD 6,394)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註三）
\$810,065 (USD27,500)	\$810,065 (USD27,500)	\$2,885,060

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註三：依據投審會 97.08.22「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

神腦國際企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	112,256
支票存款及活期存款					653,246
國內銀行外幣活期存款		美金活存 108 仟元，@29.9 元			3,239
國內商業本票		年收益率 0.71%			<u>668,873</u>
合	計				<u>\$ 1,437,614</u>

神腦國際企業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
容 生	\$ 53,048
其他（註）	<u>159,836</u>
	212,884
減：備抵呆帳	<u>947</u>
淨 額	<u>\$211,937</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

神腦國際企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
全 虹	406,829
威 寶	129,415
燦 坤	44,308
其他（註）	<u>376,912</u>
	957,464
減：備抵呆帳	<u>7,326</u>
淨 額	<u>\$950,138</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

神腦國際企業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收現金股利		\$	50,472
其他（註）			<u>83,565</u>
合	計		<u>\$134,037</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

神腦國際企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	市 價 (註)	額
商品存貨		<u>\$ 2,755,213</u>		<u>\$ 3,478,315</u>	

註：係淨變現價值。

神腦國際企業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初 股數 (仟股)	餘 額 金 額	本 期 股數 (仟股)	增 加 金 額	採 權 益 法 計 價 之 投 資 (損) 益	採權益法計價 之調整金額	期 末 股數 (仟股)	持 股 %	餘 額 金 額	股 權 淨 值 (註 四)	提供擔保或 質 押 情 形	備 註
神準公司	16,824	\$ 345,505	-	\$ -	\$ 63,768	(\$ 48,296)	16,824	40.60	\$ 360,977	\$ 360,977	無	(註二)
Senao International (Samoa) Holding Ltd.	15,875	<u>313,515</u>	12,600	<u>374,029</u>	(<u>101,886</u>)	(<u>6,425</u>)	28,475	100.00	<u>579,233</u>	<u>579,762</u>	無	(註一及三)
		<u>\$ 659,020</u>		<u>\$ 374,029</u>	(<u>\$ 38,118</u>)	(<u>\$ 54,721</u>)			<u>\$ 940,210</u>	<u>\$ 940,739</u>		

註一：本期增加係對 Senao International (Samoa) Holding Ltd.投資 374,029 仟元（12,600 仟美元）。

註二：神準公司採權益法計價之調整金額包括

(一)認列被投資公司外幣累積換算調整數	1,801
(二)長期股權投資持股比例變動調整	375
(三)被投資公司發放現金股利	(<u>50,472</u>)
	(<u>\$ 48,296</u>)

註三：Senao International (Samoa) Holding Ltd. 採權益法計價之調整金額包括

認列被投資公司外幣累積換算調整數	(<u>\$ 6,425</u>)
------------------	---------------------

註四：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

神腦國際企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年上半年度

明細表七

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 199,995	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 199,995
房屋及建築	412,445	-	-	-	412,445
機器設備	17,723	412	448	-	17,687
電腦通訊設備	280,459	4,815	1,508	4,148	287,914
辦公設備	54,485	9,317	791	-	63,011
其他設備	16,319	81	800	-	15,600
小 計	<u>981,426</u>	<u>\$ 14,625</u>	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ 4,148</u>	<u>996,652</u>
累計折舊					
房屋及建築	93,284	\$ 5,287	\$ -	\$ -	98,571
機器設備	11,703	909	420	-	12,192
電腦通訊設備	236,862	9,836	1,490	-	245,208
辦公設備	35,575	3,140	734	-	37,981
其他設備	12,509	999	663	-	12,845
小 計	<u>389,933</u>	<u>\$ 20,171</u>	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>406,797</u>
預付設備款	<u>-</u>	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,148)</u>	<u>2,164</u>
淨 額	<u>\$ 591,493</u>				<u>\$ 592,019</u>

神腦國際企業股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇一年上半年度

明細表八

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
土 地	\$100,247	\$ -	\$ -	\$100,247
房屋及建築	379,752	-	-	379,752
電腦通訊設備	<u>1,026</u>	<u>-</u>	<u>193</u>	<u>833</u>
小 計	<u>481,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193</u>	<u>480,832</u>
累計折舊				
房屋及建築	79,659	\$ 5,457	\$ -	85,116
電腦通訊設備	<u>914</u>	<u>-</u>	<u>180</u>	<u>734</u>
小 計	<u>80,573</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 180</u>	<u>85,850</u>
淨 額	<u>\$400,452</u>			<u>\$394,982</u>

神腦國際企業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國一〇一年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少 (註)	期 末 餘 額
裝潢工程	\$ 85,374	\$ 36,104	\$ 20,823	\$100,655
廣告招牌	13,723	7,663	8,336	13,050
電腦軟體	12,089	6,545	4,821	13,813
其 他	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>2</u>
	<u>\$111,192</u>	<u>\$ 50,312</u>	<u>\$ 33,984</u>	<u>\$127,520</u>

註：本期減少係包含報廢損失 6,330 仟元。

神腦國際企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
台灣三星電子	\$ 1,122,392
宏達國際	964,318
SONY ERICSSON	265,031
其他（註）	<u>466,336</u>
合 計	<u>\$ 2,818,077</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

神腦國際企業股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付員工紅利及董監酬勞	\$312,338
應付獎金	246,578
應付薪資	144,982
應付營業稅	52,372
其他（註）	<u>114,964</u>
合 計	<u>\$871,234</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

神腦國際企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付行銷補助款		\$186,731	
其他（註）		<u>677</u>	
合	計	<u>\$187,408</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

神腦國際企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (台)	金 額
銷貨收入		
行動電話	1,755,622	\$ 14,738,165
其 他		<u>1,842,145</u>
小 計		16,580,310
減：銷貨退回		106,698
銷貨折讓		<u>419,479</u>
銷貨收入淨額		16,054,133
勞務收入－佣金收入		752,435
維修收入		<u>305,952</u>
營業收入淨額		<u>\$ 17,112,520</u>

神腦國際企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初存貨	\$ 1,730,950
加：本期進貨	15,518,566
減：期末存貨	2,755,213
轉列維修成本	164,216
進貨折讓	63,066
加：其 他	<u>47,393</u>
銷貨成本	14,314,414
勞務及維修成本	<u>273,678</u>
營業成本	<u><u>\$ 14,588,092</u></u>

神腦國際企業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇一年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資及獎金	\$ 849,473
租 金	144,283
銀行手續費	78,270
其他（註）	<u>382,011</u>
合 計	<u>\$ 1,454,037</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

神腦國際企業股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇一年上半年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資及獎金	\$ 89,209
折 舊	8,537
捐 贈	8,622
其他（註）	<u>39,494</u>
合 計	<u>\$145,862</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。