

神腦國際企業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第2季

地址：新北市新店區中正路531號2樓
電話：(02)2218-3588

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~38		六~三一
	(七) 關係人交易	39~42		三二
	(八) 質抵押之資產	42		三三
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	43		三四
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~45		三五
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	45、49~53		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	45、49~53		三六
	3. 大陸投資資訊	46、54		三六
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46、55~56		三六
(十二)	部門資訊	46~48		三七

會計師核閱報告

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及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

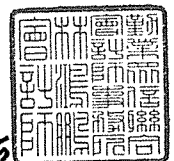
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 林鴻鵬

林鴻鵬



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 8 月 5 日

民國 105 年 6 月 30 日、民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經核核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,657,728	25		\$ 2,218,757	22		\$ 2,858,710	26	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	52	-		148	-		1,216	-	
1150	應收票據—淨額(附註八)	140,157	1		157,689	2		188,355	2	
1170	應收帳款—淨額(附註八)	594,900	6		680,656	7		494,165	4	
1180	應收帳款—關係人(附註三二)	1,378,103	13		1,140,506	11		1,381,939	13	
1200	其他應收款(附註八)	288,213	3		107,386	1		220,173	2	
1210	其他應收款—關係人(附註三二)	432,046	4		462,892	5		479,616	4	
130X	存貨(附註九)	2,245,045	21		2,408,942	24		2,701,469	25	
1419	其他預付費用(附註三二)	57,012	1		49,123	-		60,847	1	
1421	預付款項(附註十)	100,650	1		153,383	1		133,862	1	
1470	其他流動資產(附註十一)	32,287	-		43,257	-		31,070	-	
11XX	流動資產總計	7,926,193	75		7,422,739	73		8,551,422	78	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產(附註十二)	36,000	-		36,000	-		36,000	1	
1550	採用權益法之投資(附註十四)	778,537	7		902,634	9		750,568	7	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	995,233	10		1,034,505	10		1,090,269	10	
1805	商譽(附註十六)	55,569	1		55,569	1		-	-	
1821	無形資產(附註十七)	285,616	3		301,051	3		35,467	-	
1840	遞延所得稅資產	360,268	3		357,075	3		358,627	3	
1920	存出保證金(附註三二)	92,818	1		98,980	1		98,355	1	
1990	其他非流動資產(附註三三)	6,010	-		6,714	-		4,796	-	
15XX	非流動資產總計	2,610,051	25		2,792,528	27		2,374,082	22	
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,536,244	100		\$ 10,215,267	100		\$ 10,925,504	100	
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ -	-		\$ -	-		\$ 800,000	7	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	1,279	-		-	-		329	-	
2150	應付票據(附註十九)	19,554	-		30,058	-		10,374	-	
2160	應付票據—關係人(附註三二)	18	-		18	-		18	-	
2170	應付帳款(附註十九)	2,578,910	25		2,270,630	22		2,202,520	20	
2180	應付帳款—關係人(附註三二)	38,657	-		134,619	1		35,633	-	
2219	其他應付款(附註二十)	1,858,598	18		1,174,191	12		1,364,289	13	
2220	其他應付款—關係人(附註三二)	223,502	2		411,361	4		309,571	3	
2230	本期所得稅負債	90,129	1		60,814	1		90,125	1	
2250	負債準備(附註二一)	18,205	-		24,627	-		46,924	1	
2313	預收款項(附註二二及三二)	84,177	1		189,027	2		248,698	2	
2399	其他流動負債	29,634	-		29,275	-		24,571	-	
21XX	流動負債總計	4,942,663	47		4,324,620	42		5,133,052	47	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	42,398	-		43,398	1		207	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	64,274	1		65,726	1		62,657	1	
2645	存入保證金	27,789	-		28,537	-		28,067	-	
25XX	非流動負債總計	134,461	1		137,661	2		90,931	1	
2XXX	負債總計	5,077,124	48		4,462,281	44		5,223,983	48	
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	股本—普通股	2,582,527	25		2,582,527	25		2,582,527	24	
3200	資本公積	687,216	7		677,819	7		672,341	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,232,028	12		1,151,693	11		1,151,693	10	
3350	未分配盈餘	1,381,897	13		1,733,743	17		1,303,005	12	
3300	保留盈餘總計	2,613,925	25		2,885,436	28		2,454,698	22	
3400	其他權益	39,284	-		69,112	1		50,034	-	
3500	庫藏股票	(492,770)	(5)		(492,770)	(5)		(58,079)	-	
31XX	母公司業主權益總計	5,430,182	52		5,722,124	56		5,701,521	52	
36XX	非控制權益	28,938	-		30,862	-		-	-	
3XXX	權益總計	5,459,120	52		5,752,986	56		5,701,521	52	
	負債及權益總計	\$ 10,536,244	100		\$ 10,215,267	100		\$ 10,925,504	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝繼茂



經理人：林保雍



會計主管：游彩虹



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日止及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，有修改者，應加註明則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註三二）								
4110 銷貨收入	\$ 7,297,418	94	\$ 8,613,410	95	\$ 15,378,754	94	\$ 17,482,331	96
4170 減：銷貨退回	57,867	1	67,153	1	120,499	1	141,400	1
4190 銷貨折讓	106,852	1	145,829	1	213,534	1	287,495	1
4100 銷貨收入淨額	7,132,699	92	8,400,428	93	15,044,721	92	17,053,436	94
4600 勞務及維修收入	660,198	8	669,880	7	1,252,859	8	1,131,134	6
4000 營業收入合計	7,792,897	100	9,070,308	100	16,297,580	100	18,184,570	100
營業成本（附註九、二五及三二）								
5110 銷貨成本	6,538,264	84	7,703,335	85	13,734,739	85	15,502,189	85
5600 勞務成本	184,555	2	160,244	2	342,018	2	301,064	2
5000 營業成本合計	6,722,819	86	7,863,579	87	14,076,757	87	15,803,253	87
5900 營業毛利	1,070,078	14	1,206,729	13	2,220,823	13	2,381,317	13
營業費用（附註二五及三二）								
6100 推銷費用	805,410	11	879,122	9	1,650,027	10	1,881,782	11
6200 管理費用	84,721	1	85,027	1	168,159	1	175,078	1
6000 營業費用合計	890,131	12	964,149	10	1,818,186	11	2,056,860	12
6510 其他收益及費損淨額（附註二五）	(2,596)	-	(8,157)	-	(5,089)	-	(32,606)	-
6900 營業利益	177,351	2	234,423	3	397,548	2	291,851	1
營業外收入及支出（附註三二）								
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	53,553	1	67,093	1	107,564	1	131,598	1
7100 利息收入	2,850	-	6,290	-	5,373	-	9,970	-
7110 租金收入	11,454	-	11,013	-	19,713	-	20,466	-
7190 其他收入	19,591	-	17,990	-	30,619	-	44,847	-
7510 利息費用	-	-	(1,138)	-	-	-	(3,817)	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）利益（附註七及二五）	388	-	1,175	-	52	-	1,216	-
7590 什項支出	(2,015)	-	(51,073)	(1)	(5,644)	-	(59,923)	-
7230 外幣兌換損益（附註二五）	1,731	-	(1,912)	-	3,251	-	178	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）損失（附註七及二五）	-	-	-	-	(1,279)	-	(329)	-
7000 營業外收入及支出合計	87,552	1	49,438	-	159,649	1	144,206	1
7900 稅前淨利	264,903	3	283,861	3	557,197	3	436,057	2
7950 所得稅費用（附註二六）	45,277	-	47,358	1	85,874	-	69,051	-
8200 淨 利	219,626	3	236,503	2	471,323	3	367,006	2
其他綜合損益								
8360 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	(16,721)	-	(8,317)	-	(28,812)	-	(15,983)	-
8371 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	218	-	(979)	-	(1,016)	-	(2,117)	-
8300 其他綜合損益合計	(16,503)	-	(9,296)	-	(29,828)	-	(18,100)	-
8500 綜合損益總額	\$ 203,123	3	\$ 227,207	2	\$ 441,495	3	\$ 348,906	2
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 220,450	3	\$ 236,503	3	\$ 473,247	3	\$ 367,006	2
8620 非控制權益	(824)	-	-	-	(1,924)	-	-	-
8600	\$ 219,626	3	\$ 236,503	3	\$ 471,323	3	\$ 367,006	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 203,947	3	\$ 227,207	2	\$ 443,419	3	\$ 348,906	2
8720 非控制權益	(824)	-	-	-	(1,924)	-	-	-
8700	\$ 203,123	3	\$ 227,207	2	\$ 441,495	3	\$ 348,906	2
每股盈餘（附註二七）								
9710 基 本	\$ 0.89		\$ 0.92		\$ 1.91		\$ 1.42	
9810 稀 釋	\$ 0.89		\$ 0.91		\$ 1.90		\$ 1.42	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝繼茂

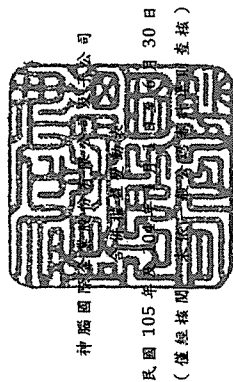


經理人：林保雍



會計主管：游彩虹





神原國際股份有限公司

民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代 碼	解 屬 於 母 公 司 主 之 權 益	其 他 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 計
		股本	公積金	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
A1	104年1月1日餘額	\$ 2,582,527	\$ 646,258	\$ 1,096,697	\$ 1,378,374	\$ 68,134	\$ -	\$ 5,771,990
B1	103年度盈餘分配	-	-	54,996	(54,996)	-	-	-
B5	法定盈餘公積 現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	(387,379)	-	-	(387,379)
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業權益之變動數	-	-	-	(442,375)	-	-	(442,375)
D1	104年1月1日至6月30日淨利	-	(2,879)	-	-	-	-	(2,879)
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	28,962	-	-	-	-	28,962
Z1	104年6月30日餘額	\$ 2,582,527	\$ 672,341	\$ 1,151,693	\$ 1,303,005	\$ 50,034	\$ (58,079)	\$ 5,701,521
A1	105年1月1日餘額	\$ 2,582,527	\$ 677,819	\$ 1,151,693	\$ 1,733,743	\$ 69,112	\$ (492,770)	\$ 5,722,124
B1	104年度盈餘分配	-	-	80,335	(80,335)	-	-	-
B5	法定盈餘公積 現金股利—每股 3 元	-	-	-	(744,758)	-	-	(744,758)
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業權益之變動數	-	-	-	(825,093)	-	-	(825,093)
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	71	-	-	-	-	71
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	473,247	-	(1,924)	471,323
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(29,828)	-	(29,828)
N1	股份基礎給付交易	-	9,326	-	-	(29,828)	-	441,495
Z1	105年6月30日餘額	\$ 2,582,527	\$ 687,216	\$ 1,232,028	\$ 1,381,897	\$ 39,284	\$ (492,770)	\$ 5,430,182



董事長：謝耀茂



經理人：林保傑

本合併財務報告之一部分。



會計主管：游彰虹

神腦國際企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 557,197	\$ 436,057
A20000	調整項目：		
A20100	折 舊	56,965	95,299
A20200	攤 銷	25,247	11,228
A20300	提列呆帳	1,281	143
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失（利益）	1,279	(887)
A20900	利息費用	-	3,817
A21200	利息收入	(5,373)	(9,970)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,326	28,962
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(107,564)	(131,598)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	5,089	32,586
A22800	處分無形資產損失	-	20
A24100	外幣兌換淨利益	(9,863)	(9,769)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	96	1,142
A31130	應收票據	17,532	664
A31150	應收帳款	84,475	74,838
A31160	應收帳款－關係人	(237,597)	29,007
A31180	其他應收款	34,667	(25,335)
A31190	其他應收款－關係人	30,846	(40,232)
A31200	存 貨	163,897	300,902
A31220	其他預付款項	(7,889)	22,270
A31230	預付款項	52,733	80,729
A32130	應付票據	(10,504)	9,403
A32150	應付帳款	308,280	(106,676)
A32160	應付帳款－關係人	(95,962)	(59,837)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A32180	其他應付款	(\$ 60,351)	(\$ 59,003)
A32190	其他應付款—關係人	(187,859)	(48,014)
A32200	負債準備	(6,422)	(9,662)
A32210	預收款項	(104,850)	49,934
A32230	其他流動負債	359	578
A32240	淨確定福利負債—非流動	(1,452)	(1,626)
A33000	營運產生之淨現金流入	513,583	674,970
A33300	支付之利息	-	(3,755)
A33500	支付之所得稅	(60,716)	(28,781)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>452,867</u>	<u>642,434</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,437)	(5,077)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	93	483
B03800	存出保證金減少	6,162	15,707
B04500	取得無形資產	(9,876)	(28,286)
B06600	其他金融資產減少	10,970	21,106
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,796)
B06800	其他非流動資產減少	704	-
B07500	收取之利息	<u>5,370</u>	<u>9,898</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(10,014)</u>	<u>12,035</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	300,000
C03100	存入保證金減少	(748)	(1,049)
C04900	庫藏股票買回成本	<u>-</u>	<u>(35,254)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(748)</u>	<u>263,697</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,134)</u>	<u>(3,815)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	438,971	914,351
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,218,757</u>	<u>1,944,359</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,657,728</u>	<u>\$ 2,858,710</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝繼茂



經理人：林保雍



會計主管：游彩虹



神腦國際企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

神腦國際企業股份有限公司(母公司，母公司及由母公司所控制個體，以下簡稱合併公司)設立於 68 年 5 月 18 日，於 90 年 1 月 12 日經財政部證券暨期貨管理委員會核准股票上市，並於 90 年 5 月 24 日掛牌買賣。母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 95 年 10 月 1 日為分割基準日。

母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。

中華電信股份有限公司於 96 年 1 月 15 日取得母公司 31.33% 股權，因該公司對母公司具有實質控制力，亦為最終母公司。截至 105 年 6 月 30 日止，因母公司員工行使 96 年以前發行之員工認股權證，及母公司於 104 年間買回庫藏股，致中華電信股份有限公司對母公司所持股權比例變動，105 年及 104 年 6 月 30 日中華電信股份有限公司所持股權比例分別為 28.91% 及 27.79%。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

母公司於 105 年 8 月 5 日提報本合併財務報告於董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

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（註1）
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日（註2）
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日（註3）
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

（二）國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與 104 年度合併財務報告相同。

2. 子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三及附表五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 81,496	\$ 115,454	\$ 124,495
支票存款及活期存款	1,822,710	1,265,064	1,456,665
約當現金			
商業本票	549,484	619,141	949,311
定期存款	204,038	219,098	328,239
	<u>\$ 2,657,728</u>	<u>\$ 2,218,757</u>	<u>\$ 2,858,710</u>

銀行存款、商業本票及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行存款	0.005%~0.35%	0.005%~0.35%	0.005%~0.35%
商業本票	0.34%~0.37%	0.40%	0.60%~0.61%
定期存款	1.10%~2.50%	1.10%~3.80%	1.35%~5.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具			
一遠期外匯合約	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 1,216</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具			
一遠期外匯合約	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329</u>

於資產負債表日未適用避險會計且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）
<u>105年6月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	105.07.01~105.07.12	NTD 445,084 / USD 13,750
<u>104年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	105.01.05~105.01.08	NTD 26,403 / USD 803
<u>104年6月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	104.07.03~104.07.27	NTD 352,693 / USD 11,399

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 141,104	\$ 158,636	\$ 189,302
減：備抵呆帳	947	947	947
	<u>\$ 140,157</u>	<u>\$ 157,689</u>	<u>\$ 188,355</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 616,575	\$ 701,050	\$ 514,548
減：備抵呆帳	21,675	20,394	20,383
	<u>\$ 594,900</u>	<u>\$ 680,656</u>	<u>\$ 494,165</u>
<u>其他應收款</u>			
應收股利	\$ 215,527	\$ -	\$ 157,501
廠商補貼款	48,095	71,183	16,060
應收聯通營業款	11,038	20,924	-
其 他	13,553	15,279	46,612
	<u>\$ 288,213</u>	<u>\$ 107,386</u>	<u>\$ 220,173</u>

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。當應收票據有客觀證據顯示減損跡象時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收票據，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收票據之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去 3 年度應收票據未能收回之比率提列備抵呆帳。

應收票據之帳齡如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 140,157	\$ 157,689	\$ 188,355
1~60 天	-	-	-
61 天以上	947	947	947
合 計	<u>\$ 141,104</u>	<u>\$ 158,636</u>	<u>\$ 189,302</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年	104年
1月1日餘額	\$ 947	\$ 3,356
減：本期迴轉呆帳費用	<u>-</u>	(<u>2,409</u>)
6月30日餘額	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 947</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。當應收帳款有客觀證據顯示減損跡象時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收帳款，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收款項之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去 3 年度應收款項未能收回之比率提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 575,151	\$ 659,279	\$ 472,548
1~60 天	13,141	14,482	14,376
61~90 天	108	133	13
91 天以上	<u>28,175</u>	<u>27,156</u>	<u>27,611</u>
合 計	<u>\$ 616,575</u>	<u>\$ 701,050</u>	<u>\$ 514,548</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款依其逾期天數為基準之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
360 天以上	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 6,813</u>	<u>\$ 7,100</u>

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司認為仍可回收其金額，且對該等應收帳款已取得擔保品。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,219	\$ 175	\$ 20,394
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	<u>1,301</u>	<u>(20)</u>	<u>1,281</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 21,675</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,828	\$ 3	\$ 17,831
加：本期提列呆帳費用	<u>2,435</u>	<u>117</u>	<u>2,552</u>
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 20,263</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 20,383</u>

（三）其他應收款

當其他應收款有客觀證據顯示減損跡象時，應個別評估其減損金額。無減損客觀證據之其他應收款，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組其他應收款之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去 3 年度其他應收款未能收回之比率提列備抵呆帳。

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

九、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商品存貨	<u>\$ 2,245,045</u>	<u>\$ 2,408,942</u>	<u>\$ 2,701,469</u>

105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本為 6,538,264 仟元，其中包括存貨盤盈 142 仟元。105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 13,734,739 仟元，其中包括存貨盤虧 14 仟元。104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本為 7,703,335 仟元，其中包括存貨盤虧 502 仟元。104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 15,502,189 仟元，其中包括存貨盤虧 547 仟元。

十、預付款項

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預付貨款	\$ 21,669	\$ 8,229	\$ 20,241
留抵稅額	10,973	111,437	33,508
其他預付款	<u>68,008</u>	<u>33,717</u>	<u>80,113</u>
	<u>\$ 100,650</u>	<u>\$ 153,383</u>	<u>\$ 133,862</u>

十一、其他流動資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他金融資產			
原始到期日 3 個月以上之定期存款	\$ 32,287	\$ 43,257	\$ 31,070
利率	0.50%	0.50%~2.68%	0.50%

十二、以成本衡量之金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 36,000	\$ 36,000	\$ 36,000

上述未上市（櫃）股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致其公允價值無法可靠衡量。

十三、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 %			說明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
神腦國際企業股份有限公司	Senao International (Samoa) Holding Ltd. (Senao Samoa)	國際投資	100.00	100.00	100.00	-
	優仕股份有限公司(優仕公司)	資通訊產品之買賣	89.48	89.48	-	註一
	曄固科技股份有限公司(曄固公司)	資通訊產品之買賣	100.00	100.00	-	註二
Senao International (Samoa) Holding Ltd. (Senao Samoa)	Senao International HK Limited (Senao HK)	國際投資	100.00	100.00	100.00	-
優仕股份有限公司	優銳資訊有限公司(優銳公司)	資通訊產品之買賣	100.00	100.00	-	註一
	優邑資訊有限公司(優邑公司)	資通訊產品之維修	100.00	100.00	-	註一
Senao International HK Limited (Senao HK)	神腦商貿(福建)有限公司(神腦福建)	資通訊產品之買賣	100.00	100.00	100.00	-
	神腦商貿(上海)有限公司(神腦上海)	資通訊產品之買賣	100.00	100.00	100.00	-
	神腦商貿(上海)有限公司(神腦上海)	資通訊產品之維修	100.00	100.00	100.00	-
	神腦商貿(江蘇)有限公司(神腦江蘇)	資通訊產品之買賣	100.00	100.00	100.00	-

註一：母公司於 104 年 9 月 2 日以 135,450 仟元收購優仕股份有限公司 70% 股權，並於 104 年 12 月 14 日再以 200,000 仟元認購其現金增資股權，對其持股比例由 70% 上升至 89.48%。

註二：母公司於 104 年 9 月 30 日以 60,000 仟元投資設立暉固科技股份有限公司。

十四、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資關聯企業			
具重大性之關聯企業			
神準公司	\$ 756,753	\$ 866,696	\$ 718,510
個別不重大之關聯企業			
鴻達科技股份有限公司	21,784	35,938	32,058
	<u>\$ 778,537</u>	<u>\$ 902,634</u>	<u>\$ 750,568</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
神準公司	33.79%	33.79%	33.85%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量，105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
神準公司	<u>\$ 2,636,066</u>	<u>\$ 3,556,203</u>	<u>\$ 4,534,366</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

神準公司

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 4,742,576	\$ 4,457,100	\$ 4,656,363
非流動資產	457,206	439,660	450,154
流動負債	(2,936,176)	(2,305,402)	(2,958,177)
非流動負債	(24,214)	(26,410)	(25,711)
權益	\$ 2,239,392	\$ 2,564,948	\$ 2,122,629
合併公司持股比例	33.79%	33.79%	33.85%
合併公司享有之權益	\$ 756,753	\$ 866,696	\$ 718,510
投資帳面金額	\$ 756,753	\$ 866,696	\$ 718,510

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 1,771,523	\$ 1,949,212	\$ 3,460,513	\$ 3,688,243
繼續營業單位本期淨利	\$ 157,857	\$ 195,947	\$ 315,243	\$ 383,854
停業單位利益(損失)	-	-	-	-
本期淨利	157,857	195,947	315,243	383,854
其他綜合損益	(643)	(2,903)	(3,008)	(6,309)
綜合損益總額	\$ 158,500	\$ 193,044	\$ 312,235	\$ 377,545

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期				
淨利	\$ 744	\$ 530	\$ 1,005	\$ 1,011
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 744	\$ 530	\$ 1,005	\$ 1,011

十五、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機器設備	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本												
105年1月1日餘額	\$ 319,284	\$ 813,344	\$ 41,795	\$ 338,814	\$ 32	\$ 103,765	\$ 395,226	\$ 30,390	\$ 2,042,650			
增 添	-	3,266	125	7,973	-	893	11,161	19	23,437			
處 分	-	-	-	(10,621)	-	(2,180)	(29,072)	(286)	(42,159)			
重 分 類	-	-	-	157	-	(157)	-	-	-			
淨兌換差額	-	-	-	(1,642)	(2)	(159)	(1,878)	-	(3,686)			
105年6月30日餘額	\$ 319,284	\$ 816,610	\$ 41,920	\$ 334,676	\$ 30	\$ 102,162	\$ 375,437	\$ 30,123	\$ 2,020,242			
累計折舊												
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 266,527	\$ 23,090	\$ 288,445	\$ 21	\$ 69,313	\$ 333,412	\$ 27,337	\$ 1,008,145			
折舊費用	-	12,557	2,332	10,393	2	5,326	26,761	(406)	56,965			
處 分	-	-	-	(9,364)	-	(1,976)	(25,378)	(259)	(36,977)			
重 分 類	-	-	-	3	-	(3)	-	-	-			
淨兌換差額	-	-	-	(1,295)	(2)	(78)	(1,749)	-	(3,124)			
105年6月30日餘額	\$ -	\$ 279,084	\$ 25,422	\$ 288,182	\$ 21	\$ 72,582	\$ 333,046	\$ 26,672	\$ 1,025,009			
105年1月1日淨額	\$ 319,284	\$ 546,817	\$ 18,705	\$ 50,369	\$ 11	\$ 34,452	\$ 61,814	\$ 3,053	\$ 1,034,505			
105年6月30日淨額	\$ 319,284	\$ 537,526	\$ 16,498	\$ 46,494	\$ 9	\$ 29,580	\$ 42,391	\$ 3,451	\$ 995,233			

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	電 腦 通 訊 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	合 計
成 本									
104年1月1日餘額	\$ 300,242	\$ 803,545	\$ 39,632	\$ 352,779	\$ 133	\$ 107,750	\$ 541,314	\$ 10,549	\$ 2,155,944
增 添	-	1,961	131	776	-	57	2,152	-	5,077
處 分	-	-	(151)	(6,891)	(73)	(3,613)	(62,748)	(313)	(73,789)
淨兌換差額	-	-	-	(927)	(3)	(186)	(3,087)	-	(4,253)
104年6月30日餘額	<u>\$ 300,242</u>	<u>\$ 805,506</u>	<u>\$ 39,612</u>	<u>\$ 345,687</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 104,008</u>	<u>\$ 477,631</u>	<u>\$ 10,236</u>	<u>\$ 2,082,979</u>
累計折舊									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 240,356	\$ 18,660	\$ 279,189	\$ 54	\$ 61,161	\$ 332,181	\$ 9,099	\$ 940,700
折舊費用	-	12,465	2,245	13,623	9	5,710	60,950	297	95,299
處 分	-	-	(145)	(4,430)	(28)	(1,586)	(34,241)	(290)	(40,720)
淨兌換差額	-	-	-	(596)	(1)	(83)	(1,889)	-	(2,569)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,821</u>	<u>\$ 20,760</u>	<u>\$ 287,786</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 65,202</u>	<u>\$ 357,001</u>	<u>\$ 9,106</u>	<u>\$ 992,710</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 300,242</u>	<u>\$ 563,189</u>	<u>\$ 20,972</u>	<u>\$ 73,590</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 46,589</u>	<u>\$ 209,133</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 1,215,244</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 300,242</u>	<u>\$ 552,685</u>	<u>\$ 18,852</u>	<u>\$ 57,901</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 38,806</u>	<u>\$ 120,630</u>	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 1,090,269</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
主 建 物	50 至 55 年
機電工程	15 年
裝潢工程	3 至 5 年
機器設備	5 至 8 年
電腦通訊設備	3 至 8 年
運輸設備	4 年
辦公設備	3 至 6 年
租賃改良物	3 至 5 年
其他設備	4 至 6 年

十六、商 譽

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
由企業合併取得 期初及期末餘額	<u>\$ 55,569</u>	<u>\$ -</u>

十七、無形資產

	電 腦 軟 體	授 權 合 約	商 標 權	合 計
成 本				
105年1月1日餘額	\$ 125,288	\$ 206,000	\$ 53,000	\$ 384,288
取 得	9,876	-	-	9,876
兌換差額	(235)	-	-	(235)
105年6月30日餘額	<u>\$ 134,929</u>	<u>\$ 206,000</u>	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 393,929</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	授 權 合 約	商 標 權	合 計
<u>累計攤銷</u>				
105年1月1日餘額	\$ 79,369	\$ 2,575	\$ 1,293	\$ 83,237
攤銷費用	17,510	5,150	2,587	25,247
兌換差額	(171)	-	-	(171)
105年6月30日餘額	<u>\$ 96,708</u>	<u>\$ 7,725</u>	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 108,313</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 45,919</u>	<u>\$ 203,425</u>	<u>\$ 51,707</u>	<u>\$ 301,051</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 38,221</u>	<u>\$ 198,275</u>	<u>\$ 49,120</u>	<u>\$ 285,616</u>
<u>成 本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 71,129	\$ -	\$ -	\$ 71,129
取 得	28,286	-	-	28,286
處 分	(35)	-	-	(35)
淨兌換差額	(66)	-	-	(66)
104年6月30日餘額	<u>\$ 99,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,314</u>
<u>累計攤銷</u>				
104年1月1日餘額	\$ 52,647	\$ -	\$ -	\$ 52,647
攤銷費用	11,228	-	-	11,228
處 分	(15)	-	-	(15)
淨兌換差額	(13)	-	-	(13)
104年6月30日餘額	<u>\$ 63,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,847</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 18,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,482</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 35,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,467</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 3 年
授權合約	20 年
商 標 權	10 至 11 年

十八、短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 800,000</u>
利 率	-	-	1.20%-1.24%

十九、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 19,554</u>	<u>\$ 30,058</u>	<u>\$ 10,374</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,578,910</u>	<u>\$ 2,270,630</u>	<u>\$ 2,202,520</u>

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付辦公室及營業所之租金而開立之票據。

(二) 應付帳款

平均賒帳期間為 1 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付股利	\$ 744,758	\$ -	\$ 387,379
應付行銷補助款	389,799	385,009	330,469
應付獎金	217,892	330,712	194,742
應付薪資	184,268	176,811	191,417
應付員工酬勞、員工紅利及董監酬勞	74,024	44,377	35,074
其他	247,857	237,282	225,208
	<u>\$ 1,858,598</u>	<u>\$ 1,174,191</u>	<u>\$ 1,364,289</u>

二一、負債準備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
產品售後服務	<u>\$ 18,205</u>	<u>\$ 24,627</u>	<u>\$ 46,924</u>

二二、預收款項

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
客戶忠誠計畫	\$ 32,801	\$ 30,839	\$ 48,214
預收維修款	24,466	109,031	134,283
預收貨款	23,146	26,432	43,226
其他預收款	3,764	22,725	22,975
	<u>\$ 84,177</u>	<u>\$ 189,027</u>	<u>\$ 248,698</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司、優仕公司、優銳公司、優邑公司及曄固公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

Senao Samoa 未訂定員工退休辦法。

Senao HK 之職工退休金辦法係確定提撥制，截至 105 年 6 月 30 日止，因無正式編製員工，故尚未認列退休金成本。

(二) 確定福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 62	\$ 53	\$ 119	\$ 105
推銷費用	490	501	987	1,006
管理費用	87	88	173	173
	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 1,284</u>

二四、權 益

(一) 股本－普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數（仟股）	<u>450,000</u>	<u>450,000</u>	<u>450,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,500,000</u>	<u>\$ 4,500,000</u>	<u>\$ 4,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>258,253</u>	<u>258,253</u>	<u>258,253</u>
已發行股本	<u>\$ 2,582,527</u>	<u>\$ 2,582,527</u>	<u>\$ 2,582,527</u>
發行溢價	<u>346,007</u>	<u>346,007</u>	<u>346,007</u>
	<u>\$ 2,928,534</u>	<u>\$ 2,928,534</u>	<u>\$ 2,928,534</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股數中供發行員工認股權憑證所保留之股數為 20,000 仟股，得分次發行。

(二) 資本公積

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 發	票 溢	股份基礎給 付酬勞成本	因關聯企業 發生	庫藏股票 交易	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 346,007		\$ 198,428	\$ 131,690	\$ 1,694	\$ 677,819
股份基礎給付交易	-		9,326	-	-	9,326
採用權益法認列關聯企 業資本公積之變動數	-		-	71	-	71
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 346,007</u>		<u>\$ 207,754</u>	<u>\$ 131,761</u>	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 687,216</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 346,007		\$ 162,866	\$ 135,691	\$ 1,694	\$ 646,258
股份基礎給付交易	-		28,962	-	-	28,962
採用權益法認列關聯企 業資本公積之變動數	-		-	(2,879)	-	(2,879)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 346,007</u>		<u>\$ 191,828</u>	<u>\$ 132,812</u>	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 672,341</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法認列關聯企業及股份基礎給付交易產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，母公司年度決算如有盈餘，應依法完納稅捐、彌補虧損，次提 10% 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，如尚有盈餘連同以往年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提報股東會，由股東會決議保留或分派之。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二五之（三）員工福利費用。

母公司之股利政策係配合「平衡股利政策」以符合母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 30%，其中現金股利之比例不低於股利總額 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司於 105 年 6 月 27 日及 104 年 6 月 15 日舉行股東會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 80,335	\$ 54,996		
現金股利	744,758	387,379	\$ 3.0	\$ 1.5

(四) 庫藏股票

母公司 104 年 6 月 8 日經董事會決議於 104 年 6 月 9 日至 8 月 8 日，以每股 40 元至 60 元之價格，執行買回公司股份 10,000 仟股，惟當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份。母公司截至 104 年 6 月 30 日止，買回庫藏股 1,236 仟股，總成本 58,079 仟元，其中 22,825 仟元尚未實際交割完成，帳列其他應付款。上述買回公司股份，母公司已於 104 年 7 月 27 日執行完畢，總成本共計 492,770 仟元。

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

母公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 30,862	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(1,924)	-
期末餘額	<u>\$ 28,938</u>	<u>\$ -</u>

二五、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備淨損失	\$ 2,596	\$ 8,157	\$ 5,089	\$ 32,586
處分無形資產損失	-	-	-	20
	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ 5,089</u>	<u>\$ 32,606</u>

(二) 折舊及攤銷費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 27,084	\$ 44,689	\$ 56,965	\$ 95,299
無形資產	12,840	6,152	25,247	11,228
	<u>\$ 39,924</u>	<u>\$ 50,841</u>	<u>\$ 82,212</u>	<u>\$ 106,527</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,076	\$ 1,173	\$ 2,182	\$ 1,880
營業費用	26,008	43,516	54,783	93,419
	<u>\$ 27,084</u>	<u>\$ 44,689</u>	<u>\$ 56,965</u>	<u>\$ 95,299</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 4,027	\$ 25	\$ 7,895	\$ 51
管理費用	8,813	6,127	17,352	11,177
	<u>\$ 12,840</u>	<u>\$ 6,152</u>	<u>\$ 25,247</u>	<u>\$ 11,228</u>

(三) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	\$ 25,479	\$ 28,247	\$ 51,524	\$ 59,331
確定福利計畫	639	642	1,279	1,284
	<u>26,118</u>	<u>28,889</u>	<u>52,803</u>	<u>60,615</u>
離職福利	4,073	1,545	4,734	1,545

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
股份基礎給付				
權益交割之股份基				
礎給付	\$ 4,663	\$ 14,481	\$ 9,326	\$ 28,962
其他員工福利	<u>546,412</u>	<u>555,838</u>	<u>1,112,532</u>	<u>1,201,290</u>
員工福利費用合計	<u>581,266</u>	<u>600,753</u>	<u>1,179,395</u>	<u>1,292,412</u>
依功能別彙總				
營業費用	528,395	566,023	1,074,852	1,219,819
營業成本	<u>52,871</u>	<u>34,730</u>	<u>104,543</u>	<u>72,593</u>
	<u>\$ 581,266</u>	<u>\$ 600,753</u>	<u>\$ 1,179,395</u>	<u>\$ 1,292,412</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 估列 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 3% 及不高於 3% 估列 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

母公司於 105 年 3 月 4 日舉行董事會及 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度			
	現	金	現	金	紅	利
員工酬勞／紅利	\$ 29,585		\$ 17,324			
董監事酬勞	14,792		3,712			

105 年 3 月 4 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 15 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關母公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 外幣兌換（損）益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 6,857	\$ 8,747	\$ 15,465	\$ 18,571
外幣兌換損失總額	(5,126)	(10,659)	(12,214)	(18,393)
淨（損）益	<u>(\$ 1,731)</u>	<u>(\$ 1,912)</u>	<u>\$ 3,251</u>	<u>\$ 178</u>

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）利益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益總額	\$ 52	\$ 1,023	\$ 52	\$ 1,216
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益總額	336	152	-	-
利 益	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 1,216</u>

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失總額	-	-	1,279	329
損 失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 329</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 38,735	\$ 55,391	\$ 81,012	\$ 80,067
未分配盈餘加徵	-	10,380	-	10,380
以前年度之調整	9,056	6	9,056	6,655
遞延所得稅				
本期產生者	(2,514)	(18,419)	(4,194)	(28,051)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,277</u>	<u>\$ 47,358</u>	<u>\$ 85,874</u>	<u>\$ 69,051</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；Senao Samoa 依法免納所得稅。Senao HK 截至 105 年 6 月 30 日止尚無所得稅負。

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>1,381,897</u>	<u>1,733,743</u>	<u>1,303,005</u>
	<u>\$ 1,381,897</u>	<u>\$ 1,733,743</u>	<u>\$ 1,303,005</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 506,863</u>	<u>\$ 446,317</u>	<u>\$ 467,734</u>

母公司 104 及 103 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 29.15%（預計）及 30.41%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，中華民國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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

母公司及優仕公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

優銳公司及優邑公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

淨利	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 220,450</u>	<u>\$ 236,503</u>	<u>\$ 473,247</u>	<u>\$ 367,006</u>

股 數	單位：仟股			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	248,253	258,219	248,253	258,219
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	236	392	483	494
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>248,489</u>	<u>258,611</u>	<u>248,736</u>	<u>258,713</u>

若母公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞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。

母公司流通在外之員工認股權因執行價格高於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二八、股份基礎給付協議

申報生效日期	董 事 會 決 議 日 期	決 議 發 行 單 位 數 (仟)	認 購 價 格 (元)
101.05.28	102.04.29	10,000	\$ 81.4 (原始價格 \$93)

上述母公司所發行之員工認股權證每單位可認購母公司普通股一股，認股價格係以發行日當日母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，遇有母公司普通股股份發生變動（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等）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 6 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後，可行使認股權比例為 50%；屆滿 3 年者累計可行使 75%；屆滿 4 年者累計可行使 100%。

102年5月7日給予之員工認股權係採用IFRS2「股份基礎給付」之規定，105年及104年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為9,326仟元及28,962仟元。

母公司於105年7月修改當時所有流通在外員工認股權之計畫條件，將執行價格自每股81.4元調降至76.1元。條件修改後未產生增額公允價值。

母公司於104年8月修改當時所有流通在外員工認股權之計畫條件，將執行價格自每股84.3元調降至81.4元。條件修改後未產生增額公允價值。

105年及104年1月1日至6月30日員工認股權證之相關資訊如下：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	102.05.07給予		102.05.07給予	
	單位 (仟)	加權平均行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均行使價格 (元)
期初流通在外	7,787	\$ 81.4	9,027	\$ 84.3
當期行使	-	-	-	-
當期失效	(610)	-	(592)	-
期末流通在外	<u>7,177</u>	81.4	<u>8,435</u>	84.3
期末可行使之認股權	<u>5,383</u>	81.4	<u>4,218</u>	84.3

截至105年6月30日止，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)
\$ 81.4	7,177	2.85	\$ 81.4	5,383	\$ 81.4

截至104年6月30日止，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)
\$ 84.3	8,435	3.85	\$ 84.3	4,218	\$ 84.3

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：

	102.05.07 給予之認股選擇權
行使價格（元）	\$93
衡量日標的市價（元）	\$93
無風險利率	0.91%
預期股利率	0.00%
預期存續期間	4.375 年
預期價格波動率	36.22%
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	\$28.72

二九、營業租賃協議

（一）合併公司為承租人

營業租賃主要係承租辦公室及營業所，租賃期間為 1 至 10 年。

認列為費用之租賃給付如下：

105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>\$ 115,378</u>	<u>\$ 134,555</u>	<u>\$ 234,668</u>	<u>\$ 292,065</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 206,451	\$ 417,452	\$ 247,940
超過 1 年但不超過 5 年	591,824	545,052	775,289
超過 5 年	<u>30,728</u>	<u>21,223</u>	<u>35,304</u>
	<u>\$ 829,003</u>	<u>\$ 983,727</u>	<u>\$ 1,058,533</u>

（二）合併公司為出租人

營業租賃主要係出租母公司所擁有之房屋及建築物，該營業租賃合約包含若到期前無不續約之通知得自動展延之條款。承租人於租賃期間結束時，對該房屋及建築物不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 33,729	\$ 33,025	\$ 19,206
超過 1 年但不超過 5 年	-	-	883
	<u>\$ 33,729</u>	<u>\$ 33,025</u>	<u>\$ 20,089</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

105 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 52	\$ -	\$ 52
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,279	\$ -	\$ 1,279

104 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 148	\$ -	\$ 148

104 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1,216	\$ -	\$ 1,216
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 329	\$ -	\$ 329

2. 公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融資產及金融負債之衍生金融工具，係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率，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。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 52	\$ 148	\$ 1,216
放款及應收款（註1）	5,524,464	4,812,140	5,654,028
備供出售金融資產（註2）	36,000	36,000	36,000
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,279	-	329
以攤銷後成本衡量（註3）	4,243,055	3,468,977	4,301,172

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產及部分其他非流動資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及部分其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項及應付款項等。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場，依照風險程度

與廣度分析風險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，以評估是否符合既定之經營策略及風險規範。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司從事遠期外匯合約之衍生金融工具以管理所承擔因交易而產生之外幣匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註七及附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析，僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，並將資產負債表日之換算以匯率變動 5%予以評

估分析。下表係表示當個體功能性貨幣相對於美金升值 5% 時，將使稅前淨利變動之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美 金 之 影 響	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
(損) 益	(\$ 1,898)	(\$ 2,419)

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之銀行存款及應收、應付款項。參閱附註七及附註三五。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 787,009	\$ 882,696	\$ 1,308,620
金融負債	-	-	800,000
具現金流量利率風險			
金融資產	1,781,547	1,219,876	1,416,288

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生金融工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,227 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨

利將增加／減少 1,770 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 64%、62%及 67%。由於前述客戶係屬信用良好之公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

合併公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到管理流動性風險之目的。截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司尚未動用無擔保之短期銀行融資額度分別為 4,470,000 仟元、4,089,000 仟元及 3,899,280 仟元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債到期分析，並以金融負債未折現現金流量編製。

105 年 6 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生性金融負債					
無附息負債	-	\$ 3,995,198	\$ -	\$ -	\$ -

104 年 12 月 31 日

	加 權 平 均 有 效 利 率	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生性金融負債					
無附息負債	-	\$ 3,231,695	\$ -	\$ -	\$ -

104 年 6 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生性金融負債					
無附息負債	-	\$ 3,275,964	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.20%-1.24%	-	800,807	-	-
		\$ 3,275,964	\$ 800,807	\$ -	\$ -

下表係合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生金融工具，係以未折現之合約總現金流出為基礎編製。

105 年 6 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流 出	\$ 445,084	\$ -	\$ -	\$ -

104 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流 出	\$ 26,403	\$ -	\$ -	\$ -

104 年 6 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流 出	\$ 352,693	\$ -	\$ -	\$ -

三二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
最終母公司	
中華電信股份有限公司（中華電信公司）	最終母公司
兄弟公司	
中華國際黃頁股份有限公司	中華電信公司之子公司
中華系統整合股份有限公司	中華電信公司之子公司
春水堂科技娛樂股份有限公司	中華電信公司之子公司
光世代建設開發股份有限公司	中華電信公司之子公司
智趣王數位科技股份有限公司	中華電信公司之子公司
關聯企業	
鴻達科技股份有限公司	Senao Samoa 採權益法計價之被投資公司
神準科技股份有限公司	母公司採權益法計價之被投資公司
其他關係人	
財團法人神腦科技文教基金會	受母公司捐贈金額達該基金會實收基金總額三分之一以上
全國電子股份有限公司	實質關係人
點鑽整合行銷股份有限公司	中華電信公司採權益法計價之被投資公司

(二) 母公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。另母公司為子公司背書保證之資訊，參閱附表一。合併公司與關係人相關交易條件係分別議定。合併公司與關係人間之重大交易如下：

1. 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷貨收入	最終母公司	\$2,176,026	\$2,234,233	\$4,264,808	\$4,727,473
	兄弟公司	247	438	287	756
	關聯企業	-	100	1,460	661
	其他關係人	3,971	18,286	16,695	46,179
		<u>\$2,180,244</u>	<u>\$2,253,057</u>	<u>\$4,283,250</u>	<u>\$4,775,069</u>
勞務收入	最終母公司	\$ 418,013	\$ 440,202	\$ 741,470	\$ 688,124
	兄弟公司	910	-	910	-
		<u>\$ 418,923</u>	<u>\$ 440,202</u>	<u>\$ 742,380</u>	<u>\$ 688,124</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
維修收入	最終母公司	\$ 27,602	\$ 61,385	\$ 65,332	\$ 111,216
	兄弟公司	-	10	-	10
	關聯企業	-	4	-	4
	其他關係人	30	6	42	26
		<u>\$ 27,632</u>	<u>\$ 61,405</u>	<u>\$ 65,374</u>	<u>\$ 111,256</u>

2. 進 貨

關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
最終母公司	\$ 71,448	\$ 76,954	\$ 185,776	\$ 217,917
關聯企業	61,058	47,396	105,819	103,641
其他關係人	-	-	-	14
	<u>\$ 132,506</u>	<u>\$ 124,350</u>	<u>\$ 291,595</u>	<u>\$ 321,572</u>

3. 營 業 費 用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
推銷費用	最終母公司	\$ 81,285	\$ 62,388	\$ 138,486	\$ 158,670
	兄弟公司	296	-	388	-
	關聯企業	900	900	1,800	1,800
	其他關係人	-	-	-	1
		<u>\$ 82,481</u>	<u>\$ 63,288</u>	<u>\$ 140,674</u>	<u>\$ 160,471</u>
管理費用	最終母公司	\$ 600	\$ 542	\$ 1,120	\$ 1,001
	其他關係人	3,808	4,471	7,956	8,897
		<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 9,076</u>	<u>\$ 9,898</u>

推銷費用主要係母公司委託最終母公司銷售產品而支付之業務推廣費及向最終母公司承租營業所櫃位而支付租金，租金係參酌一般行情按月或按季支付。

管理費用主要係母公司對其他關係人之捐贈支出。

4. 非 營 業 交 易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業外收入	最終母公司	\$ 1	\$ 1	\$ 4	\$ 6
	關聯企業	8,514	8,989	17,232	18,461
		<u>\$ 8,515</u>	<u>\$ 8,990</u>	<u>\$ 17,236</u>	<u>\$ 18,467</u>

營業外收入主要係母公司將華亞廠部分廠房出租予關聯企業，租金收入按月收取。

5. 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款－關係人	最終母公司	\$ 1,373,870	\$ 1,127,672	\$ 1,374,387
	兄弟公司	913	72	65
	其他關係人	3,320	12,762	7,487
		<u>\$ 1,378,103</u>	<u>\$ 1,140,506</u>	<u>\$ 1,381,939</u>

應收關係人款項未收取保證。105年6月30日暨104年12月31日及6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

6. 其他應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收款－關係人	最終母公司	\$ 432,046	\$ 462,892	\$ 479,584
	其他關係人	-	-	32
		<u>\$ 432,046</u>	<u>\$ 462,892</u>	<u>\$ 479,616</u>

其他應收款主要係母公司委託最終母公司代為銷售產品，已出售而尚未向其收取之款項。

7. 其他預付費用

帳 列 項 目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他預付費用－租金	最終母公司	\$ 231	\$ 231	\$ 231
	關聯企業	-	300	-
		<u>\$ 231</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 231</u>

8. 存出保證金

帳 列 項 目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
存出保證金	最終母公司	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 1,492</u>

9. 應付關係人票據

帳 列 項 目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據－關係人	最終母公司	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>

10. 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付帳款－關係人	最終母公司	\$ 10,025	\$ 108,077	\$ 18,067
	關聯企業	28,632	26,542	17,566
		<u>\$ 38,657</u>	<u>\$ 134,619</u>	<u>\$ 35,633</u>

應付關係人款項餘額係未提供擔保。

11. 其他應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應付款—關係人	最終母公司	\$ 218,501	\$ 405,608	\$ 303,767
	關聯企業	1,202	1,197	1,332
	其他關係人	3,799	4,556	4,472
		<u>\$ 223,502</u>	<u>\$ 411,361</u>	<u>\$ 309,571</u>

最終母公司係委託母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；關聯企業係代墊母公司人員於華亞廠之餐飲及車資等相關費用；其他關係人交易係母公司對其之捐贈支出。

12. 預收款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預收維修款	最終母公司	<u>\$ 24,466</u>	<u>\$ 109,031</u>	<u>\$ 134,283</u>
其他預收款	關聯企業	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 2,736</u>

係母公司收取提供產品維修保固服務之相關費用。

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,968	\$ 8,836	\$ 42,758	\$ 28,514
股份基礎給付	233	1,332	466	2,664
退職後福利	177	182	355	364
	<u>\$ 12,378</u>	<u>\$ 10,350</u>	<u>\$ 43,579</u>	<u>\$ 31,542</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供廠商為進貨之擔保：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
受限制銀行存款—非流動	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ -</u>

三四、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大未認列之合約承諾如下：

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司用以擔保之已開立未使用之信用狀金額分別為 50,000 仟元、50,000 仟元及 50,720 仟元。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,302		1 : 32.2860 (美金／新台幣)	\$		42,041	
美 金		1,347		1 : 6.6459 (美金／人民幣)			43,489	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美 金		18,611		1 : 32.2860 (美金／新台幣)			600,864	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		15,155		1 : 32.2860 (美金／新台幣)			489,298	
美 金		68		1 : 6.6459 (美金／人民幣)			2,200	

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,805	1 : 33.0660		\$	92,736		
			(美金／新台幣)					
美 金		1,344	1 : 6.4895			44,454		
			(美金／人民幣)					
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美 金		19,827	1 : 33.0660			655,597		
			(美金／新台幣)					
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		845	1 : 33.0660			27,945		
			(美金／新台幣)					

104 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	958	1 : 31.070		\$	29,757		
			(美金／新台幣)					
美 金		1,879	1 : 6.200			58,385		
			(美金／人民幣)					
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美 金		23,357	1 : 31.070			725,715		
			(美金／新台幣)					
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,478	1 : 31.070			387,705		
			(美金／新台幣)					
美 金		201	1 : 6.200			6,245		
			(美金／人民幣)					

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
外幣	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率
美元	1: 32.286 (美元: 新台幣)	\$ 76	1: 30.835 (美元: 新台幣)	(\$ 14,736)	
美元	1: 6.6459 (美元: 人民幣)	997	1: 6.1202 (美元: 人民幣)	850	
		<u>\$ 1,073</u>		<u>(\$ 13,886)</u>	

		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
外幣	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率
美元	1: 32.286 (美元: 新台幣)	\$ 1,950	1: 31.179 (美元: 新台幣)	(\$ 4,848)	
美元	1: 6.6459 (美元: 人民幣)	437	1: 6.1287 (美元: 人民幣)	11	
		<u>\$ 2,387</u>		<u>(\$ 4,837)</u>	

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(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：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 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 3 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 1 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 1 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（不包含大陸被投資公司）：附表五。
10. 從事衍生性商品交易：詳財務報告附註七。

(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、本期損益及認列之投資損益、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。

(四) 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。

三七、部門資訊

合併公司之報導部門為通路事業部門及其他部門。

通路事業部門：係指於台灣提供資通訊商品及週邊配件之銷售業務。

其他部門：未報導之其他經營活動及營運部門，係指為提供資訊及週邊配件商品銷售及相關服務所產生，暨大陸子公司提供資通訊商品及其他週邊配件之銷售業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

項 目	通路事業部門	其 他 部 門	合 計
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 15,327,600</u>	<u>\$ 969,980</u>	<u>\$ 16,297,580</u>
部門損益	<u>\$ 524,955</u>	<u>\$ 70,816</u>	<u>\$ 595,771</u>
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額			107,564
利息收入			5,373
租金收入			19,713
透過損益按公允價值衡 量之金融資產（負債）			
淨損失			(1,227)
外幣兌換淨益			3,251
處分不動產、廠房及設備 淨損失			(5,089)
總部管理成本與董監事 酬勞			(<u>168,159</u>)
稅前淨利			<u>\$ 557,197</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 17,319,377</u>	<u>\$ 865,193</u>	<u>\$ 18,184,570</u>
部門損益	<u>\$ 558,722</u>	<u>(\$ 74,263)</u>	<u>\$ 484,459</u>
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額			131,598
利息收入			9,970
租金收入			20,466
利息費用			(3,817)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產（負債）			
淨利益			887
外幣兌換淨益			178
處分不動產、廠房及設備 和無形資產淨損失			(32,606)
總部管理成本與董監事 酬勞			(<u>175,078</u>)
稅前淨利			<u>\$ 436,057</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之採用權益法之關聯企業利益之份額、利息收入、租金收入、股利收入、利息費用、透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）淨損益、外幣兌換淨損益、處分不動產、廠房及設備及無形資產淨損失、總部管理成本與董監事酬勞。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

因合併公司部門總資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

神腦國際企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 背書保證額 (註 3)	本期最高背書 保證額 (註 4)	期末背書 保證額 (註 4)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高額 (註 3)	屬母 公司背書 保證保 (註 5)	屬子 公司背書 保證保 (註 5)	對大陸地 區背書保 證(註 5)	註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	神腦國際企業公司	優仕股份有限公司	2	\$ 543,018	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	\$ -	3.68	\$2,715,091	Y	-	-	
		優銳資訊有限公司	3	543,018	150,000	150,000	150,000	-	2.76	2,715,091	Y	-	-	
		曄固科技股份有限公司	2	543,018	300,000	300,000	300,000	-	5.52	2,715,091	Y	-	-	

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六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：母公司為他人背書保證總額以不超過母公司淨值之 50%，對單一企業之背書保證限額不得超過母公司淨值之 10%。

註 4：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

神腦國際企業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司及關聯企業）
民國 105 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 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	目 科	期 股 款 （ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	未 備 值	註
神腦國際企業公司	股 票	台大創新育成股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	資產	1,200	\$ 12,000	9.41	—		
	股 票	點鑽整合行銷股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	資產	2,400	24,000	8.00	—		

註：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表五及附表六。

神腦國際企業股份有限公司及子公司
關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同原因(註2)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨 (註1)	金 額	佔總進(銷) 貨之比率%	授 信 期	交 易 之 情 形	單 價	價 授	
神腦國際企業公司	中華電信公司	最終母公司	銷 貨	\$ 5,067,563	31	30-90天	\$ -	-	-	
	鴻達公司	Senao Samoa 採用權益法 計價之被投資公司	進 貨	185,776	1	30天	-	-	-	
			進 貨	105,838	1	30天	-	-	-	
								\$ 1,373,416	65	
								(10,043)	-	
								(28,622)	1	

註1：中華電信公司銷貨係包含銷貨收入、勞務收入及維修收入。

註2：相關交易條件係分別議定。

神腦國際企業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者

民國 105 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	應收款項公司	交易對象名稱	關係人	應收款項	應收關係人款項金額	逾期金額	週轉率	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵額
神腦國際企業公司	中華電信公司	中華電信公司	最終母公司	\$1,805,462 (註1)	8.10 (註2)	\$ -	-	\$1,220,181	\$ -		

註 1：應收關係人款項中之 432,046 仟元係母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 2：週轉率之平均應收帳款餘額計算係已減除母公司委託中華電信公司代為銷售產品所產生之應收款。

神腦國際企業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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資上期	資本額	未比率	持面帳	有額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
神腦國際企業公司	神準公司	新北市	通訊產品之製造及買賣業務	\$ 202,758	\$ 202,758	16,579	33.79	\$ 756,753		\$ 315,243	\$ 106,529	註 1
	Senao International (Samoa) Holding Ltd.	薩摩亞	國際投資業務	(USD 81,175)	(USD 81,175)	81,175	100	(USD 18,573)	599,643	(25,921)	(25,891)	註 1、2 及 6
	優仕公司	台北市	資訊產品之買賣業務	335,450	335,450	13,780	89.48	301,705	301,705	(12,371)	(16,365)	註 1、3 及 6
	聯固公司	台北市	資訊產品之買賣業務	60,000	60,000	6,000	100	57,366	57,366	(1,838)	(1,838)	註 1 及 6
Senao International (Samoa) Holding Ltd.	Senao International HK Limited	香港	國際投資業務	2,393,646	2,393,646	80,440	100	562,026	562,026	(26,928)	(26,928)	註 1 及 6
	鴻達公司	香港	資訊產品之買賣業務	(USD 80,440)	(USD 80,440)	5,240	45	(USD 17,408)	17,408	(USD -821)	(USD -821)	註 1
	優銳公司	台北市	資訊產品之買賣業務	21,177	21,177	-	100	(USD 713)	23,005	(USD 2,233)	(USD 1,005)	註 1
	優邑公司	台北市	資訊產品之買賣業務	23,021	23,021	-	100	(USD 4,175)	713	(4,175)	(4,410)	註 1、4 及 6
		台北市	資訊產品之維修業務	6,920	6,920	-	100	2,083	19	(16)	(118)	註 1、5 及 6

註 1：係依同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註 2：係投資損失 25,921 仟元，加計本期已實現逆流交易利益 30 仟元。

註 3：係投資損失 11,070 仟元，並加計溢價攤銷金額 5,295 仟元。

註 4：係投資損失 4,175 仟元，並加計溢價攤銷金額 235 仟元。

註 5：係投資損失 16 仟元，並加計溢價攤銷金額 102 仟元。

註 6：於編製合併財務報告時係業已全部沖銷。

註 7：大陸投資公司相關資訊請參閱附表六。

神腦國際企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 自 累 積 台 灣 投 資 金 額	本 期 初 台 灣 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) (註 2 及 4)	本 期 帳 面 價 值 (註 2 及 4)	投 資 值 止 截 至 本 期 期 末	本 期 期 末 已 匯 回 收 益
神腦商貿(福建)有限公司	資通訊產品之買賣業務	\$ 1,073,170 (USD 36,000)	(2)	\$ 1,073,170 (USD 36,000)	\$ 1,073,170 (USD 36,000)	-	\$ -	(\$ 621) (USD -19)	100%	(\$ 621) (USD -19)	\$ 202,926 (USD 6,285)	\$ -	-
神腦商貿(上海)有限公司	資通訊產品之買賣業務	955,838 (USD 32,000)	(2)	955,838 (USD 32,000)	955,838 (USD 32,000)	-	-	(27,999) (USD -854)	100%	(27,999) (USD -854)	190,182 (USD 5,891)	-	-
神腦商貿(上海)有限公司	資通訊產品之維修業務	87,540 (USD 3,000)	(2)	87,540 (USD 3,000)	87,540 (USD 3,000)	-	-	938 (USD 29)	100%	938 (USD 29)	75,109 (USD 2,326)	-	-
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)	(2)	263,736 (USD 9,000)	263,736 (USD 9,000)	-	-	754 (USD 23)	100%	754 (USD 23)	90,490 (USD 2,803)	-	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 初 台 灣 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額
\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)	\$2,380,284 (USD 80,000)

註 1：投資方式區分為下列三種：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司 Senao International (Samoa) Holding Ltd.再投資大陸。

(3)其他方式。

註 2：係按同期間經台灣母公司會計師核閱之財務報告計算。

註 3：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，母公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受限額規定。

註 4：於編製合併財務報告時係業已全部沖銷。

神腦國際企業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易			往來			情形	
				科目	金額 (註3)	美金 (註4)	交易 (註5)	條件 (註6)	佔合併總資產之比率 (註7)	營業收或 (註8)	% (註9)
0	神腦國際企業公司	神豐商貿(上海)有限公司	1	其他收入	\$ 2,234	(USD 68)	—	—	—	—	—
			1	其他應收款—關係人	2,200	(USD 68)	—	—	—	—	—
			1	銷貨收入	3,935		—	—	—	—	—
			1	銷貨成本	3,684		—	—	—	—	—
			1	應收帳款—關係人	2,170		—	—	—	—	—
			1	應付帳款—關係人	3,869		—	—	—	—	—
			1	其他應收款—關係人	63		—	—	—	—	—
			1	租金收入	270		—	—	—	—	—
			1	銷貨收入	37,771		—	—	—	—	—
			1	銷貨成本	48,335		—	—	—	—	—
1	神腦商貿(上海)有限公司	神豐商貿(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	25,911		—	—	—	—	—
			1	應付帳款—關係人	9		—	—	—	—	—
			1	其他應付款—關係人	141		—	—	—	—	—
			1	銷貨收入	515		—	—	—	—	—
			1	銷貨成本	27,123		—	—	—	—	—
			1	應收帳款—關係人	274		—	—	—	—	—
			1	其他應收款—關係人	13		—	—	—	—	—
			1	預付貨款	31,532		—	—	—	—	—
			3	其他應付款—關係人	1,768	(RMB 364)	—	—	—	—	—
			3	管理費用—勞務費	3,659	(RMB 729)	—	—	—	—	—

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		來往		情形 佔合併總資產之比率% (註5)
				科目	金額 (註3)	交易 金額 (註4)	交易 金額 (註4)	交易 金額 (註4)	交易 金額 (註4)	
2	優仕公司	優銳公司	3	銷貨收入	\$ 21,033	—	—	—	—	—
			3	銷貨成本	28,929	—	—	—	—	—
			3	應收帳款—關係人	6,033	—	—	—	—	—
			3	應付帳款—關係人	480	—	—	—	—	—
			3	租金收入	23	—	—	—	—	—
	優邑公司	優邑公司	3	銷貨收入	75	—	—	—	—	—
			3	銷貨成本	6	—	—	—	—	—
			3	應收帳款—關係人	72	—	—	—	—	—
			3	其他應收款—關係人	130	—	—	—	—	—
			3	租金收入	743	—	—	—	—	—
3	優銳公司	曄固公司	3	修繕費	3	—	—	—	—	—
			3	銷貨收入	34	—	—	—	—	—
			3	銷貨收入	159	—	—	—	—	—
			3	應收帳款—關係人	109	—	—	—	—	—

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為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，其編號如下：(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：於編製合併財務報告時係業已全部沖銷。

註4：與關係人之交易條件係按雙方議定。

註5：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。