

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107及106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	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~10		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~22		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
	(六) 重要會計項目之說明	23~53		六~三二
	(七) 關係人交易	53~57		三三
	(八) 質抵押之資產	57		三四
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	58		三五
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58~59		三六
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	60、63~67		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	60、63~67		三七
	3. 大陸投資資訊	60~61、68		三七
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	61、69~70		三七
	(十二) 部門資訊	61~62		三八

會計師核閱報告

神腦國際企業股份有限公司 公鑒：

前 言

神腦國際企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

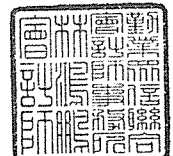
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達神腦國際企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 鼎 聲



張 鼎 聲

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 1060023872 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 107 年 8 月 2 日

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106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)	\$ 2,577,015	25	\$ 2,320,253	23	\$ 2,295,398	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	277,105	3	-	-	862	-
1150	應收票據—淨額(附註八)	231,090	2	224,971	2	173,706	2
1170	應收帳款—淨額(附註八)	763,316	7	783,467	8	850,602	8
1180	應收帳款—關係人(附註三三)	932,523	9	1,230,138	12	1,611,648	14
1200	其他應收款(附註八)	325,336	3	162,684	2	247,355	2
1210	其他應收款—關係人(附註三三)	186,116	2	330,622	3	465,282	4
130X	存貨(附註九)	2,301,946	22	2,304,494	22	2,868,471	25
1419	其他預付費用(附註三三)	33,291	-	42,171	-	50,694	1
1421	預付款項(附註十)	57,927	1	57,501	1	84,391	1
1470	其他流動資產(附註十一及三四)	9,462	-	127,924	1	32,436	-
11XX	流動資產總計	7,695,127	74	7,584,225	74	8,680,845	77
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註十二)	31,290	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產(附註十三)	-	-	36,000	-	36,000	-
1550	採用權益法之投資(附註十五)	846,702	8	884,847	9	785,039	7
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及三三)	974,003	10	1,005,960	10	989,583	9
1805	商譽(附註十七)	46,947	1	46,947	-	55,569	1
1821	無形資產(附註十八)	196,647	2	246,309	2	259,677	2
1840	遞延所得稅資產	432,770	4	375,747	4	373,943	3
1920	存出保證金(附註三三)	83,418	1	82,093	1	83,886	1
1990	其他非流動資產(附註三四)	30,589	-	25,005	-	16,261	-
15XX	非流動資產總計	2,642,366	26	2,702,908	26	2,599,958	23
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,337,493	100	\$ 10,287,133	100	\$ 11,280,803	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十九)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 54,500	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	-	-	484	-	9	-
2130	合約負債(附註二五)	98,246	1	-	-	-	-
2150	應付票據(附註二十)	12,683	-	11,987	-	18,734	-
2160	應付票據—關係人(附註三三)	18	-	18	-	18	-
2170	應付帳款(附註二十)	2,298,946	22	2,373,905	23	3,122,419	28
2180	應付帳款—關係人(附註三三)	46,480	1	133,917	1	83,409	1
2200	其他應付款(附註二一)	1,737,364	17	958,050	9	1,994,609	18
2220	其他應付款—關係人(附註三三)	211,315	2	502,934	5	263,671	2
2230	本期所得稅負債	32,925	-	62,321	1	81,207	1
2310	預收款項(附註二二及三三)	6,539	-	91,841	1	83,239	1
2399	其他流動負債	79,660	1	68,487	1	38,120	-
21XX	流動負債總計	4,524,176	44	4,203,944	41	5,739,935	51
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	33,436	-	38,245	-	39,573	-
2640	淨確定福利負債—非流動	92,999	1	94,319	1	85,033	1
2645	存入保證金	27,845	-	27,802	-	27,823	-
25XX	非流動負債總計	154,280	1	160,366	1	152,429	1
2XXX	負債總計	4,678,456	45	4,364,310	42	5,892,364	52
	歸屬於母公司業主之權益						
3110	股本—普通股(附註二四)	2,582,527	25	2,582,527	25	2,582,527	23
3200	資本公積(附註二四)	717,885	7	703,314	7	699,807	6
	保留盈餘(附註二四)						
3310	法定盈餘公積	1,414,311	14	1,331,759	13	1,331,759	12
3350	未分配盈餘	925,805	9	1,609,507	16	1,195,762	11
3300	保留盈餘總計	2,340,116	23	2,941,266	29	2,527,521	23
3400	其他權益	2,652	-	1,110	-	(7,615)	-
3500	庫藏股票(附註二四)	-	-	(328,076)	(3)	(438,168)	(4)
31XX	母公司業主權益總計	5,643,180	55	5,900,141	58	5,364,072	48
36XX	非控制權益(附註二四)	15,857	-	22,682	-	24,367	-
3XXX	權益總計	5,659,037	55	5,922,823	58	5,388,439	48
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 10,337,493	100	\$ 10,287,133	100	\$ 11,280,803	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賴勁麟



經理人：林保雅



會計主管：游彩虹



民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二五及三三）								
4110	銷貨收入	\$ 6,893,211	96	\$ 8,368,182	94	\$ 15,354,670	96	\$ 16,282,148	93
4170	減：銷貨退回	73,296	1	87,918	1	138,878	1	168,589	1
4190	銷貨折讓	216,061	3	184,477	2	411,061	3	354,542	2
4100	銷貨收入淨額	6,603,854	92	8,095,787	91	14,804,731	92	15,759,017	90
4600	勞務及維修收入	606,905	8	812,976	9	1,226,854	8	1,824,336	10
4000	營業收入合計	7,210,759	100	8,908,763	100	16,031,585	100	17,583,353	100
	營業成本（附註九、二六及三三）								
5110	銷貨成本	6,141,293	85	7,579,832	85	13,792,135	86	14,986,605	85
5600	勞務及維修成本	205,342	3	192,817	2	419,973	3	398,368	3
5000	營業成本合計	6,346,635	88	7,772,649	87	14,212,108	89	15,384,973	88
5900	營業毛利	864,124	12	1,136,114	13	1,819,477	11	2,198,380	12
	營業費用（附註二六及三三）								
6100	推銷費用	787,208	11	796,564	9	1,506,834	10	1,631,487	9
6200	管理費用	116,921	2	97,629	1	221,949	1	190,652	1
6000	營業費用合計	904,129	13	894,193	10	1,728,783	11	1,822,139	10
6550	其他收益及費損（附註二六）	(1,282)	-	(698)	-	(57,066)	-	(788)	-
6900	營業利益	(41,287)	(1)	241,223	3	33,628	-	375,453	2
	營業外收入及支出（附註三三）								
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	41,761	1	26,420	-	83,150	1	59,210	1
7100	利息收入	5,043	-	3,317	-	9,316	-	6,390	-
7110	租金收入	16,962	-	16,268	-	34,235	-	25,133	-
7190	其他收入	9,009	-	7,508	-	22,415	-	13,177	-
7225	處分投資利益	-	-	-	-	1,342	-	-	-
7230	外幣兌換利益（附註二六）	394	-	-	-	-	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）利益（附註七）	351	-	1,185	-	567	-	862	-
7510	利息費用	(20)	-	(865)	-	(20)	-	(2,462)	-
7590	什項支出	(1,948)	-	(666)	-	(2,005)	-	(3,798)	-
7625	處分投資損失	(125)	-	-	-	-	-	-	-
7630	外幣兌換損失（附註二六）	-	-	(1,394)	-	(760)	-	(3,558)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）損失（附註七）	-	-	-	-	-	-	(9)	-
7000	營業外收入及支出合計	71,427	1	51,773	-	148,240	1	94,945	1
7900	稅前淨利	30,140	-	292,996	3	181,868	1	470,398	3
7950	所得稅費用（利益）（附註二七）	(2,118)	-	44,521	-	(25,852)	-	69,180	1
8200	淨 利	32,258	-	248,475	3	207,720	1	401,218	2
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,010)	-	-	-	(4,710)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二七）	-	-	-	-	1,988	-	-	-
		(1,010)	-	-	-	(2,722)	-	-	-
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	2,428	-	8,922	-	5,595	-	(20,403)	-
8371	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,424	-	59	-	657	-	(2,247)	-
		3,852	-	8,981	-	6,252	-	(22,650)	-
8300	其他綜合損益合計	2,842	-	8,981	-	3,530	-	(22,650)	-
8500	綜合損益總額	\$ 35,100	-	\$ 257,456	3	\$ 211,250	1	\$ 378,568	2
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 32,653	-	\$ 249,048	3	\$ 214,545	1	\$ 402,503	2
8620	非控制權益	(395)	-	(573)	-	(6,825)	-	(1,285)	-
8600		\$ 32,258	-	\$ 248,475	3	\$ 207,720	1	\$ 401,218	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 35,495	-	\$ 258,029	3	\$ 218,075	1	\$ 379,853	2
8720	非控制權益	(395)	-	(573)	-	(6,825)	-	(1,285)	-
8700		<u>\$ 35,100</u>	<u>-</u>	<u>\$ 257,456</u>	<u>3</u>	<u>\$ 211,250</u>	<u>1</u>	<u>\$ 378,568</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二八)								
9710	基 本	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 0.85</u>		<u>\$ 1.62</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 0.84</u>		<u>\$ 1.62</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賴勁麟

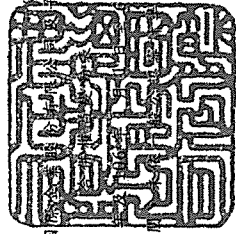


經理人：林保雍



會計主管：游彩虹





神原國際股份有限公司

民國 107 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未查核)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	母	公	司	其 他		主 權	益	
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益			
股本—普通股 (附註二四)	\$ 2,582,527	\$ 691,119	\$ 1,232,028	\$ 1,886,001	\$ 15,035	\$ -	庫 藏 股 票 (附註二四)	總 計	非 控 制 權 益 (附註二四)	權 益 總 計
A1	106 年 1 月 1 日餘額						(\$ 492,770)	\$ 5,913,940	\$ 25,652	\$ 5,939,592
B1	105 年度盈餘分配									
B5	法定盈餘公積	-	99,731	(99,731)	-	-	-	(993,011)	-	(993,011)
	現金股利—每股 3.9822 元	-	-	(993,011)	-	-	-	(993,011)	-	(993,011)
		-	99,731	(1,092,742)	-	-	-		-	
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	402,503	-	-	-	402,503	(1,285)	401,218
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	(22,650)	-	-	(22,650)	-	(22,650)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	402,503	(22,650)	-	-	379,853	(1,285)	378,568
N1	股份基礎給付交易	-	8,688	-	-	-	54,602	63,290	-	63,290
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,582,527	\$ 699,807	\$ 1,331,759	\$ 1,195,762	(\$ 7,615)	(\$ 438,168)	\$ 5,364,072	\$ 24,367	\$ 5,388,439
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,582,527	\$ 703,314	\$ 1,331,759	\$ 1,609,507	\$ 1,110	(\$ 328,076)	\$ 5,900,141	\$ 22,682	\$ 5,922,823
B1	106 年度盈餘分配	-	-	82,552	(82,552)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(817,683)	-	-	(817,683)	-	(817,683)
	現金股利—每股 3.1662 元	-	-	82,552	(900,235)	-	-	(817,683)	-	(817,683)
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	-	(39)	-	-	-	-	(39)	-	(39)
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	214,545	-	-	214,545	(6,825)	207,720
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	1,988	6,252	(4,710)	3,530	-	3,530
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	216,533	6,252	(4,710)	218,075	(6,825)	211,250
N1	股份基礎給付	-	14,610	-	-	-	328,076	342,686	-	342,686
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,582,527	\$ 717,885	\$ 1,414,311	\$ 925,805	\$ 7,362	(\$ 4,710)	\$ 5,643,180	\$ 15,857	\$ 5,659,037



董事長：賴助麟



會計主管：游彩虹



後附之財務報告之一部分。

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 107 年及 106 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 181,868	\$ 470,398
A20000	調整項目：		
A20100	折 舊	46,656	42,003
A20200	攤 銷	20,884	19,789
A20300	預期信用減損迴轉利益	(46)	-
A20300	提列呆帳費用	-	942
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之淨利益	(567)	(853)
A20900	利息費用	20	2,462
A21200	利息收入	(9,316)	(6,390)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	15,564	8,852
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(83,150)	(59,210)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	6,316	788
A23100	處分投資淨利益	(1,342)	-
A23700	非金融資產減損損失	50,750	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	7,647	(14,527)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	217
A31130	應收票據	(6,119)	(36,338)
A31150	應收帳款	20,197	(173,947)
A31160	應收帳款—關係人	297,615	91,858
A31180	其他應收款	(64,226)	23,246
A31190	其他應收款—關係人	144,506	9,082
A31200	存 貨	2,548	(594,909)
A31220	其他預付款項	8,880	3,087
A31230	預付款項	(426)	(10,177)
A31240	其他流動資產	(5,332)	-
A32125	合約負債	98,246	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A32130	應付票據	\$ 696	(\$ 9,629)
A32150	應付帳款	(74,959)	574,838
A32160	應付帳款－關係人	(87,437)	(17,962)
A32180	其他應付款	(38,369)	36,628
A32190	其他應付款－關係人	(291,619)	(162,472)
A32200	負債準備	-	(10,489)
A32210	預收款項	(85,302)	15,369
A32230	其他流動負債	11,173	(3,248)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(1,320)	(1,336)
A33000	營運產生之淨現金流入	164,036	198,072
A33300	支付之利息	(20)	(2,467)
A33500	支付之所得稅	(62,593)	(110,972)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>101,423</u>	<u>84,633</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(278,795)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	3,379	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	19,184	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(21,332)	(30,743)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	340	151
B03700	存出保證金增加	(1,325)	-
B03800	存出保證金減少	-	4,266
B04500	取得無形資產	(21,956)	(1,255)
B06500	取得原始到期日超過 3 個月之定期存款	(188,813)	(106,571)
B06600	處分原始到期日超過 3 個月之定期存款	313,434	106,571
B06700	其他非流動資產增加	(5,584)	(1,929)
B07500	收取之利息	<u>9,569</u>	<u>6,149</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(171,899)</u>	<u>(23,361)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	2,873,500
C00200	短期借款減少	-	(2,887,000)
C03000	存入保證金增加	43	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
C03100	存入保證金減少	\$ -	(\$ 57)
C05100	庫藏股轉讓員工	<u>327,122</u>	<u>54,438</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>327,165</u>	<u>40,881</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>73</u>	(<u>2,078</u>)
EEEE	現金及約當現金增加數	256,762	100,075
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,320,253</u>	<u>2,195,323</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,577,015</u>	<u>\$ 2,295,398</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賴勁麟



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 107 年及 106 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 107 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 年間買回庫藏股並於 106 年及 107 年間轉讓部分庫藏股予員工，致中華電信股份有限公司對母公司所持股權比例由 31.33% 降至 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 107 年 8 月 2 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大影響。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產及負債之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產及負債之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產及負債依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$2,320,253	\$2,320,253	(1)
應收票據、應收帳款及 部分其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,731,072	2,731,072	(1)
原始到期日 3 個月以上 之定期存款（帳列其 他流動資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	127,924	127,924	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資	36,000	36,000	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	82,093	82,093	(1)
受限制銀行存款（帳列 其他非流動資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,700	1,700	(1)
金融負債類別					
應付票據、應付帳款及 部分其他應付款	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	3,460,444	3,460,444	
存入保證金	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	27,802	27,802	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	107年1月1日 非控制權益 影響數	說明
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分 類	-	5,263,042	-	5,263,042	-	-	-	(1)
	-	5,263,042	-	5,263,042	-	-	-	
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	-	-	-	-	-	-	-	
一權益工具	-	-	-	-	-	-	-	
加：自備供出售金融 資產 (IAS 39) 重分類	-	36,000	-	36,000	-	-	-	(2)
	-	36,000	-	36,000	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之 金融負債	-	-	-	-	-	-	-	
加：自以攤銷後成本 衡量之金融負債 (IAS 39) 重分 類	-	(3,488,246)	-	(3,488,246)	-	-	-	
	-	(3,488,246)	-	(3,488,246)	-	-	-	
合 計	\$ -	\$ 1,810,796	\$ -	\$ 1,810,796	\$ -	\$ -	\$ -	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款、其他流動資產、存出保證金及部分其他非流動資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(2) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則係取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少及相關遞延收入。

合併公司採僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

負債項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債	\$ -	\$ 74,548	\$ 74,548
預收款項	91,841	(74,548)	17,293
負債影響	<u>\$ 91,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,841</u>

下表係列示資產負債表日因適用 IFRS 15 致負債項目增加
(減少)之金額：

	107年6月30日
合約負債	\$ 98,246
預收款項	(98,246)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項
修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項
修正。

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。

首次適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產
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
賃皆將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

損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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

註：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。

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並發布生效之 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 106 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，請參閱附註十四、附表五及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收款項、部分其他應收款及存出保證金等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之商業本票及定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為以成本衡量之金融資產。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收款項、部分其他應收款及存出保證金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之商業本票及定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。應收款項及其他應收款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後

發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收款項及其他應收款無法收回

而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為透過損益按公允價值衡量之金融資產；公允價值為負值時，列為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

2. 收入認列

107 年

合併公司之商品銷售、勞務及維修收入皆係單獨辨認之履約義務以議定交易價格，於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

係資通訊商品及週邊配件等產品之銷貨收入，當合併公司將承諾之商品控制權移轉予客戶且未有未履行之義務時，合併公司係於該時點認列收入。

(2) 勞務及維修收入

合併公司將承諾之勞務移轉予客戶且滿足履約義務時，合併公司即認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 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，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用（利益）係當期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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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除以下所述外與 106 年度合併財務報告相同。

金融資產之估計減損（適用於 107 年度）

應收款項等金融資產估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 116,486	\$ 181,010	\$ 92,354
支票及活期存款	1,362,481	1,025,754	1,340,055
約當現金			
商業本票	1,098,048	898,329	579,695
定期存款	-	215,160	283,294
	<u>\$ 2,577,015</u>	<u>\$ 2,320,253</u>	<u>\$ 2,295,398</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.005%~0.38%	0.005%~0.35%	0.005%~0.35%
商業本票	0.41%~0.43%	0.39%~0.40%	0.38%
定期存款	-	3.70%~4.05%	3.60%~4.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金 融 資 產</u>			
持有供交易			
衍生工具			
一遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ -	\$ 862
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具			
一遠期外匯合約(一)	83	-	-
混合金融資產			
一理財型商品(二)	<u>277,022</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 277,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 862</u>
<u>金 融 負 債</u>			
持有供交易			
衍生工具			
一遠期外匯合約(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 9</u>

(一) 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>107 年 6 月 30 日</u>							
買入遠期外匯	新台幣	兌美金	107.07.13				NTD 4,795/USD 160
<u>106 年 12 月 31 日</u>							
買入遠期外匯	新台幣	兌美金	107.01.02~107.01.16				NTD 125,481/USD 4,190
<u>106 年 6 月 30 日</u>							
買入遠期外匯	新台幣	兌美金	106.07.05~106.07.18				NTD 196,915/USD 6,500

合併公司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。

(二) 合併公司與銀行簽訂之理財型商品，依 IFRS 9 因其合約現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故強制分類為透過損益按公允價值衡量。

於資產負債表日尚未到期之理財型商品如下：

	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>107 年 6 月 30 日</u>							
理財型商品	人民幣		107.07.19~107.08.20				RMB 60,100

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 232,021	\$ 225,902	\$ 174,637
減：備抵損失／呆帳	931	931	931
	<u>\$ 231,090</u>	<u>\$ 224,971</u>	<u>\$ 173,706</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 784,127	\$ 804,324	\$ 871,566
減：備抵損失／呆帳	20,811	20,857	20,964
	<u>\$ 763,316</u>	<u>\$ 783,467</u>	<u>\$ 850,602</u>
<u>其他應收款</u>			
廠商補貼款	\$ 111,432	\$ 67,158	\$ 81,369
應收股利	99,474	-	132,632
應收聯通營業款	12,676	10,391	15,553
其 他	101,754	85,135	17,801
	<u>\$ 325,336</u>	<u>\$ 162,684</u>	<u>\$ 247,355</u>

上述應收股利係應收關聯企業－神準科技股份有限公司之股利。

(一) 應收票據及帳款

107年1月1日至6月30日

合併公司主要之授信期間約為30至90天。

合併公司係使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

除前述企業客戶外，合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收票據及帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會複核應收票據及帳款之可回收金額以確保無法回收之應收票據及帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為相關信用風險已顯著減少。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及前瞻因素等。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾 期	逾 1 ~ 60天	逾 61 ~ 90天	逾 91天以上(註)	合 計
預期信用損失率	0%~0.0215%	0%~35.7108%	0%~37.2008%	0%~100%	-
應收票據及帳款	\$ 985,439	\$ 4,771	\$ 123	\$ 25,815	\$ 1,016,148
減：備抵損失(存 續期間預期信 用損失)	167	-	-	21,575	21,742
攤銷後成本	<u>\$ 985,272</u>	<u>\$ 4,771</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 4,240</u>	<u>\$ 994,406</u>

註：合併公司對於已提供抵押品之客戶，因抵押品價值大於其應收票據及帳款金額，故預期信用損失評估為0%。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 21,788
減：本期迴轉減損損失	46
期末餘額	<u>\$ 21,742</u>

106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

應收票據

合併公司對應收票據之平均授信期間為 30 至 45 天，於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收票據如屆到期日未獲兌現，則提列 100% 備抵呆帳。

應收票據之帳齡如下：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 224,971	\$ 173,706
61 天以上	<u>931</u>	<u>931</u>
合計	<u>\$ 225,902</u>	<u>\$ 174,637</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：

	個別評估減損損失
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 947
減：本期迴轉呆帳費用	(<u>16</u>)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 931</u>

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，依過去三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：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 777,977	\$ 842,740
1~60天	273	3,023
61~90天	21	5
91天以上	26,053	25,798
合計	<u>\$ 804,324</u>	<u>\$ 871,566</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：

	106年12月31日	106年6月30日
360天以上	<u>\$ 5,203</u>	<u>\$ 6,025</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
106年1月1日餘額	\$ 19,888	\$ 118	\$ 20,006
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	1,029	(71)	958
106年6月30日餘額	<u>\$ 20,917</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 20,964</u>

(二) 其他應收款

107年1月1日至6月30日

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列其他應收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及前瞻因素等。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以逾期天數訂定預期信用損失率。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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，依過去三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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商品存貨	<u>\$ 2,301,946</u>	<u>\$ 2,304,494</u>	<u>\$ 2,868,471</u>

107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本為 6,141,293 仟元，其中包括存貨盤虧 103 仟元。107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 13,792,135 仟元，其中包括存貨盤虧 139 仟元。106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本為 7,579,832 仟元，其中包括存貨盤虧 120 仟元。106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 14,986,605 仟元，其中包括存貨盤虧 180 仟元。

十、預付款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付貨款	\$ 10,313	\$ 1,888	\$ 10,827
留抵稅額	4,676	6,628	9,199
其他預付款	<u>42,938</u>	<u>48,985</u>	<u>64,365</u>
	<u>\$ 57,927</u>	<u>\$ 57,501</u>	<u>\$ 84,391</u>

十一、其他流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
信託專戶存款	\$ 5,332	\$ -	\$ -
原始到期日 3 個月以上之 定期存款	4,130	127,924	30,436
受限制銀行存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 9,462</u>	<u>\$ 127,924</u>	<u>\$ 32,436</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
信託專戶存款	0.05%	-	-
原始到期日3個月以上之			
定期存款	0.60%	0.50%~4.15%	0.50%
受限制銀行存款	-	-	0.08%

(二) 其他流動資產質押之資訊，請參閱附註三四。

十二、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107年6月30日

非流動

權益工具投資

國內未上市（櫃）股票

\$ 31,290

合併公司依中長期策略目的投資上述國內股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日資訊，請參閱附註三及附註十三。

十三、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	106年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>

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。

十四、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 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106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	89.48	
	暉固科技股份有限公司(暉固公司)	資通訊產品之買賣	100.00	100.00	100.00	
	神揚保險代理人股份有限公司(神揚公司)	財產保險代理業務	100.00	100.00	-	註一
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	100.00	
	優邑資訊有限公司(優邑公司)	資通訊產品之維修	100.00	100.00	100.00	
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	
	神豐商貿(上海)有限公司(神豐上海)	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	註二
	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	註三

註一：母公司於106年9月27日以10,000仟元投資設立神揚公司，並於106年11月22日完成設立登記。

註二：子公司神腦上海股東會決議以106年3月15日為結束營業基準日辦理清算，清算程序已於107年3月辦理完成。

註三：子公司神腦江蘇股東會決議以107年4月15日為結束營業基準日辦理清算，清算程序尚在辦理中。

十五、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
投資關聯企業			
具重大性之關聯企業			
神準科技股份有限公司(神準公司)	\$ 846,702	\$ 862,116	\$ 761,576
個別不重大之關聯企業			
鴻達科技股份有限公司(鴻達公司)	-	22,731	23,463
	<u>\$ 846,702</u>	<u>\$ 884,847</u>	<u>\$ 785,039</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
神準公司	33.79%	33.79%	33.79%

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「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）」。

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量，107年及106年4月1日至6月30日與107年及106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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
神準公司	<u>\$ 2,437,118</u>	<u>\$ 2,130,406</u>	<u>\$ 2,321,065</u>

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 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。

神準公司及其子公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 4,721,549	\$ 5,102,675	\$ 4,349,024
非流動資產	1,510,547	1,432,656	1,262,127
流動負債	(3,603,594)	(3,872,898)	(3,254,563)
非流動負債	(19,409)	(19,450)	(21,217)
權 益	2,609,093	2,642,983	2,335,371
非控制權益	(103,523)	(91,798)	(81,474)
	<u>\$ 2,505,570</u>	<u>\$ 2,551,185</u>	<u>\$ 2,253,897</u>
合併公司持股比例	33.79%	33.79%	33.79%
合併公司享有之權益	\$ 846,702	\$ 862,116	\$ 761,655
逆流交易之未實現	-	-	(79)
投資帳面金額	<u>\$ 846,702</u>	<u>\$ 862,116</u>	<u>\$ 761,576</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 2,361,543</u>	<u>\$ 1,809,420</u>	<u>\$ 4,652,806</u>	<u>\$ 3,544,156</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 131,698	\$ 77,136	\$ 266,556	\$ 181,075
停業單位利益（損失）	-	-	-	-
本期淨利	131,698	77,136	266,556	181,075
其他綜合損益	4,212	175	1,917	(6,651)
綜合損益總額	<u>\$ 135,910</u>	<u>\$ 77,311</u>	<u>\$ 268,473</u>	<u>\$ 174,424</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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(損)	\$ 14	(\$ 98)	(\$ 149)	\$ 131
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 14</u>	<u>(\$ 98)</u>	<u>(\$ 149)</u>	<u>\$ 131</u>

鴻達公司於 107 年 1 月減資退回股款 19,184 仟元。

Senao Samoa 於 107 年 6 月出售對鴻達公司之所有股份並收回股款 3,379 仟元。

十六、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									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 319,284	\$ 818,163	\$ 42,788	\$ 326,353	\$ 18	\$ 115,298	\$ 368,572	\$ 30,266	\$ 2,020,742
增 添	-	207	326	20,085	-	1,923	7,880	322	30,743
處 分	-	-	-	(4,537)	(12)	(1,096)	(5,250)	(775)	(11,670)
淨兌換差額	-	-	-	(329)	(1)	(89)	(888)	-	(1,307)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 319,284</u>	<u>\$ 818,370</u>	<u>\$ 43,114</u>	<u>\$ 341,572</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 116,036</u>	<u>\$ 370,314</u>	<u>\$ 29,813</u>	<u>\$ 2,038,508</u>
累計折舊									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 291,817	\$ 27,568	\$ 269,581	\$ 14	\$ 76,446	\$ 326,998	\$ 26,283	\$ 1,018,707
折舊費用	-	12,641	2,343	10,067	1	6,085	10,687	179	42,003
處 分	-	-	-	(4,223)	(9)	(964)	(4,773)	(762)	(10,731)
淨兌換差額	-	-	-	(162)	(2)	(47)	(843)	-	(1,054)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,458</u>	<u>\$ 29,911</u>	<u>\$ 275,263</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 81,520</u>	<u>\$ 332,069</u>	<u>\$ 25,700</u>	<u>\$ 1,048,925</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 319,284</u>	<u>\$ 513,912</u>	<u>\$ 13,203</u>	<u>\$ 66,309</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 34,516</u>	<u>\$ 38,245</u>	<u>\$ 4,113</u>	<u>\$ 989,583</u>
成 本									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 319,284	\$ 818,773	\$ 65,950	\$ 349,274	\$ -	\$ 113,181	\$ 364,057	\$ 8,362	\$ 2,038,881
增 添	-	615	272	6,169	-	2,948	11,328	-	21,332
處 分	-	(23)	-	(37,076)	-	(4,839)	(31,013)	(886)	(73,837)
淨兌換差額	-	-	-	36	-	16	183	-	235
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 319,284</u>	<u>\$ 819,365</u>	<u>\$ 66,222</u>	<u>\$ 318,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,306</u>	<u>\$ 344,555</u>	<u>\$ 7,476</u>	<u>\$ 1,986,611</u>
累計折舊									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 317,086	\$ 33,506	\$ 266,426	\$ -	\$ 81,051	\$ 327,631	\$ 7,221	\$ 1,032,921
折舊費用	-	12,385	4,010	13,284	-	5,638	11,187	152	46,656
處 分	-	(23)	-	(32,448)	-	(4,488)	(29,575)	(647)	(67,181)
淨兌換差額	-	-	-	18	-	177	-	-	212
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329,448</u>	<u>\$ 37,516</u>	<u>\$ 247,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,218</u>	<u>\$ 309,420</u>	<u>\$ 6,726</u>	<u>\$ 1,012,608</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 319,284</u>	<u>\$ 489,917</u>	<u>\$ 28,706</u>	<u>\$ 71,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,088</u>	<u>\$ 35,135</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 974,003</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

十七、商 譽

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	\$ 55,569	\$ 55,569
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	\$ 8,622	\$ -
期末淨額	\$ 46,947	\$ 55,569

係合併公司於 104 年 9 月 2 日收購優仕公司及其子公司產生之商譽，主要來自該公司多年在 APPLE 全系列商品之經營價值。

十八、無形資產

	電 腦 軟 體	授 權 合 約	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 143,479	\$ 206,000	\$ 56,305	\$ 405,784
新 增	1,255	-	-	1,255
兌換差額	(12)	-	(113)	(125)
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 144,722	\$ 206,000	\$ 56,192	\$ 406,914
<u>累計攤銷</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 108,000	\$ 12,875	\$ 6,576	\$ 127,451
攤銷費用	11,894	5,150	2,745	19,789
兌換差額	-	-	(3)	(3)
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 119,894	\$ 18,025	\$ 9,318	\$ 147,237
106 年 6 月 30 日淨額	\$ 24,828	\$ 187,975	\$ 46,874	\$ 259,677
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 150,328	\$ 206,000	\$ 56,261	\$ 412,589
新 增	21,956	-	-	21,956
處 分	-	(58,000)	-	(58,000)
兌換差額	2	-	15	17
107 年 6 月 30 日餘額	\$ 172,286	\$ 148,000	\$ 56,276	\$ 376,562
<u>累計攤銷及減損</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 131,032	\$ 23,175	\$ 12,073	\$ 166,280
攤銷費用	13,708	4,425	2,751	20,884
認列減損損失	-	50,750	-	50,750
處 分	-	(58,000)	-	(58,000)
兌換差額	-	-	1	1
107 年 6 月 30 日餘額	\$ 144,740	\$ 20,350	\$ 14,825	\$ 179,915
107 年 6 月 30 日淨額	\$ 27,546	\$ 127,650	\$ 41,451	\$ 196,647

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

合併公司評估部分授權合約因已無可回收金額而使帳面金額無法回收，於 107 年 3 月認列減損損失 50,750 仟元。合併公司採使用價值作為該授權合約之可回收金額。

十九、短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保借款	\$ -	\$ -	\$ 34,500
擔保借款	-	-	20,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,500</u>

利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保借款	-	-	1.95%~1.97%
擔保借款	-	-	1.98%

二十、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 12,683</u>	<u>\$ 11,987</u>	<u>\$ 18,734</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,298,946</u>	<u>\$ 2,373,905</u>	<u>\$ 3,122,419</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場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。

二一、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 817,683	\$ -	\$ 993,011
應付行銷補助款	368,098	198,194	268,506
應付薪資	198,354	186,964	190,403
應付獎金	105,350	281,852	184,192
應付員工及董監事酬勞	61,490	51,551	87,354
其 他	186,389	239,489	271,143
	<u>\$ 1,737,364</u>	<u>\$ 958,050</u>	<u>\$ 1,994,609</u>

二二、預收款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預收貨款	\$ -	\$ 32,734	\$ 46,360
客戶忠誠計畫	-	17,700	21,573
其他預收款	6,539	41,407	15,306
	<u>\$ 6,539</u>	<u>\$ 91,841</u>	<u>\$ 83,239</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、曄固公司及神揚公司所適用「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 107 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

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及

105 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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 55	\$ 62	\$ 111	\$ 125
推銷費用	462	481	921	961
管理費用	100	102	201	204
	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 1,290</u>

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年6月30日	106年12月31日	106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	\$ 2,582,527	\$ 2,582,527	\$ 2,582,527
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

107 年及 106 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 行 溢 價	票 付 酬 勞 成 本	股份基礎給 因關聯企業 發 生	庫 藏 股 票 交 易	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 346,007	\$ 211,657	\$ 131,761	\$ 1,694	\$ 691,119
股份基礎給付交易	-	4,059	-	4,629	8,688
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 346,007</u>	<u>\$ 215,716</u>	<u>\$ 131,761</u>	<u>\$ 6,323</u>	<u>\$ 699,807</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 346,007	\$ 215,648	\$ 131,761	\$ 9,898	\$ 703,314
股份基礎給付交易	-	-	-	14,610	14,610
採用權益法認列之關聯 企業權益之變動數	-	-	(39)	-	(39)
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 346,007</u>	<u>\$ 215,648</u>	<u>\$ 131,722</u>	<u>\$ 24,508</u>	<u>\$ 717,885</u>

資本公積中屬股票發行及處分庫藏股之溢價得用以彌補虧損，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。

因股份基礎給付交易產生由員工認股權轉列庫藏股及採用權益法認列關聯企業之資本公積，僅可彌補虧損。

因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

依母公司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。母公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(四)員工及董監事酬勞。

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 107 年及 106 年 6 月 14 日舉行股東會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 82,552	\$ 99,731		
現金股利	817,683	993,011	\$ 3.25	\$ 4.00

母公司分別於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 20 日轉讓庫藏股 6,658 仟股及 1,108 仟股予員工致流通在外股數增加，依 107 年及 106 年 6 月 14 日股東會授權董事長調整配息率，分別於 107 年 6 月 28 日及 106 年 6 月 26 日調整現金股利配息為每股 3.1662 元及 3.9822 元。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數 (仟 股)	本 期 增 加 (仟 股)	本 期 減 少 (仟 股)	期 末 股 數 (仟 股)
<u>106 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 6 月 30 日</u>				
為轉讓股份予員工而 買回	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>1,108</u>	<u>8,892</u>
<u>107 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 6 月 30 日</u>				
為轉讓股份予員工而 買回	<u>6,658</u>	<u>-</u>	<u>6,658</u>	<u>-</u>

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。

母公司分別於 106 年 5 月及 107 年 4 月董事會決議轉讓庫藏股票予符合特定條件之員工，母公司於給予日依認股權評價模式估計。106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列酬勞成本（帳列薪資費用）與資本公積－員工認股權 4,793 仟元，已於庫藏股轉讓完成後轉列資本公積－庫藏股交易。庫藏股票轉讓予員工 1,108 仟股，計 54,438 仟元，與帳面價值 54,602 仟元之差額 164 仟元帳列資本公積－庫藏股交易減項。107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列酬勞成本（帳列薪資費用）與資本公積－員工認股權 15,564 仟元，已於庫藏股轉讓完成後轉列資本公積－庫藏股交易。庫藏股票轉讓予員工 6,658 仟股，計 327,122 仟元，與帳面價值 328,076 仟元之差額 954 仟元帳列資本公積－庫藏股交易減項。

上述庫藏股票轉讓予員工之認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	106.05.23 給予之認股選擇權	107.05.07 給予之認股選擇權
行使價格（每股）	\$ 49.28	\$ 49.28
給予日標的市價（每股）	\$ 53.60	\$ 51.60
預期價格波動率	12.35%	8.78%
無風險利率	0.59%	0.59%
預期股利率	0.00%	0.00%
預期存續期間	0.02 年	0.05 年
當期給予之認股權加權平均公允價值 （每股）	\$ 4.3258	\$ 2.3376

預期價格波動率係基於給與日前最近 3 個月之每日歷史股價波動資料估計。

（五）非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 22,682	\$ 25,652
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(6,825)	(1,285)
期末餘額	<u>\$ 15,857</u>	<u>\$ 24,367</u>

二五、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 6,603,854	\$ 8,095,787	\$14,804,731	\$15,759,017
勞務收入	388,384	597,038	802,204	1,383,933
維修收入	218,521	215,938	424,650	440,403
	<u>\$ 7,210,759</u>	<u>\$ 8,908,763</u>	<u>\$16,031,585</u>	<u>\$17,583,353</u>

合約餘額

	107年6月30日
合約負債	
商品銷貨	\$ 60,015
其 他	<u>38,231</u>
	<u>\$ 98,246</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ -	\$ 32,734
其他	<u>8,449</u>	<u>25,624</u>
	<u>\$ 8,449</u>	<u>\$ 58,358</u>

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
無形資產減損損失	\$ -	\$ -	\$ 50,750	\$ -
處分不動產、廠房及設備淨損失	<u>1,282</u>	<u>698</u>	<u>6,316</u>	<u>788</u>
	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 57,066</u>	<u>\$ 788</u>

(二) 折舊及攤銷費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 23,458	\$ 21,000	\$ 46,656	\$ 42,003
無形資產	<u>10,584</u>	<u>9,333</u>	<u>20,884</u>	<u>19,789</u>
	<u>\$ 34,042</u>	<u>\$ 30,333</u>	<u>\$ 67,540</u>	<u>\$ 61,792</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,648	\$ 1,041	\$ 3,376	\$ 2,122
營業費用	<u>21,810</u>	<u>19,959</u>	<u>43,280</u>	<u>39,881</u>
	<u>\$ 23,458</u>	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 46,656</u>	<u>\$ 42,003</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 3,241	\$ 3,947	\$ 7,194	\$ 7,895
管理費用	<u>7,343</u>	<u>5,386</u>	<u>13,690</u>	<u>11,894</u>
	<u>\$ 10,584</u>	<u>\$ 9,333</u>	<u>\$ 20,884</u>	<u>\$ 19,789</u>

(三) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 23,756	\$ 27,801	\$ 48,468	\$ 55,960
確定福利計畫（附註二三）	<u>617</u>	<u>645</u>	<u>1,233</u>	<u>1,290</u>
	24,373	28,446	49,701	57,250
離職福利	605	1,289	1,483	2,984
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	15,564	5,808	15,564	8,852
其他員工福利	<u>549,911</u>	<u>570,851</u>	<u>1,070,362</u>	<u>1,181,737</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 590,453</u>	<u>\$ 606,394</u>	<u>\$ 1,137,110</u>	<u>\$ 1,250,823</u>
依功能別彙總				
營業成本	59,568	50,629	125,751	115,184
營業費用	<u>530,885</u>	<u>555,765</u>	<u>1,011,359</u>	<u>1,135,639</u>
	<u>\$ 590,453</u>	<u>\$ 606,394</u>	<u>\$ 1,137,110</u>	<u>\$ 1,250,823</u>

(四) 員工及董監事酬勞

母公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於3%提撥員工及董監事酬勞。

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107年2月23日及106年3月2日舉行董事會，分別決議通過106及105年度員工及董監事酬勞如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 35,841		\$ 43,574	
董監事酬勞	15,360		18,674	

106及105年度員工及董監事酬勞之決議配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司107年及106年度董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換 (損) 益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,465	\$ 5,791	\$ 8,871	\$ 16,872
外幣兌換損失總額	(4,071)	(7,185)	(9,631)	(20,430)
淨 (損) 益	<u>\$ 394</u>	<u>(\$ 1,394)</u>	<u>(\$ 760)</u>	<u>(\$ 3,558)</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,727	\$ 44,066	\$ 34,087	\$ 71,986
未分配盈餘加徵	-	47	-	47
以前年度之調整	(95)	68	(95)	68
遞延所得稅				
本期產生者	(5,755)	340	(2,278)	(2,921)
稅率變動	-	-	(57,571)	-
以前年度之調整	5	-	5	-
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 2,118)</u>	<u>\$ 44,521</u>	<u>(\$ 25,852)</u>	<u>\$ 69,180</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率 107 年及 106 年分別為 20% 及 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 107 年 6 月 30 日止尚無所得稅負。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,988)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 所得稅核定情形

母公司截至 104 年度以前之所得稅申報案件，優仕公司、優銳公司、優邑公司及暉固公司截至 105 年度以前之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 32,653</u>	<u>\$ 249,048</u>	<u>\$ 214,545</u>	<u>\$ 402,503</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	255,546	248,491	253,581	248,491
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>137</u>	<u>153</u>	<u>342</u>	<u>422</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>255,683</u>	<u>248,644</u>	<u>253,923</u>	<u>248,913</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。

母公司於 107 年及 106 年 6 月 30 日流通在外之員工認股權因執行價格高於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 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。

二九、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	\$ 70.7 (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，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 4,059 仟元。

母公司於 107 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 70.7 元調降至 66.2 元。條件修改後未產生增額公允價值。

母公司於 106 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 76.1 元調降至 70.7 元。條件修改後未產生增額公允價值。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

	107年1月1日至6月30日		106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	5,926	\$ 70.7	6,587	\$ 76.1
當期失效	(124)	-	(394)	-
期末流通在外	<u>5,802</u>	70.7	<u>6,193</u>	76.1
期末可行使之認股權	<u>5,802</u>	70.7	<u>6,193</u>	76.1

截至 107 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 ）
\$ 70.7	5,802	0.85	\$ 70.7	5,802	\$ 70.7

截至 106 年 12 月 31 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 ）
\$ 70.7	5,926	1.35	\$ 70.7	5,926	\$ 70.7

截至 106 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 ）
\$ 76.1	6,193	1.85	\$ 76.1	6,193	\$ 76.1

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

	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%
當期給予之認股權加權平均公允價值（元）	\$ 28.72

預期價格波動率係基於過去與預期存續期間相當之歷史股票價格波動率。

三十、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：

107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>\$ 107,469</u>	<u>\$ 107,450</u>	<u>\$ 214,781</u>	<u>\$ 214,017</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1年內	\$ 186,458	\$ 358,270	\$ 203,734
超過1年但不超過5年	746,350	527,423	644,359
超過5年	<u>29,994</u>	<u>6,047</u>	<u>23,419</u>
	<u>\$ 962,802</u>	<u>\$ 891,740</u>	<u>\$ 871,512</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1年內	\$ 33,750	\$ 35,700	\$ 20,388
超過1年但不超過5年	<u>5,279</u>	<u>5,279</u>	<u>8,257</u>
	<u>\$ 39,029</u>	<u>\$ 40,979</u>	<u>\$ 28,645</u>

三一、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。

三二、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－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級：

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 83	\$ -	\$ 83
理財型商品	-	277,022	-	277,022
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,105</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,290</u>	<u>\$ 31,290</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 484</u>

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 862</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生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。

理財型商品係以金融機構提供之金融商品資訊為依據，其評價方法為以存款本金及其連結標的所推導之收益率衡量。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法及資產負債表法。

收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。當重大不可觀察輸入值如長期收入成長率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

資產負債表法係評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業之整體價值。當重大不可觀察輸入值如流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106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	\$ -	\$ -	\$ 862
強制透過損益按公允價值衡量	277,105	-	-
放款及應收款（註1）	-	5,263,042	5,761,998
備供出售金融資產（註2）	-	36,000	36,000
按攤銷後成本衡量（註1）	5,109,962	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
權益工具投資	31,290	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	484	9
按攤銷後成本衡量（註3）	3,969,457	3,488,246	5,103,234

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款、其他流動資產、存出保證金及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款，於 107 年度適用 IFRS 9 後係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、部分其他應付款及存入保證金等按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、利率風險及其他價格風險）、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，其目的為有效管理因匯率及利率等變動所產生之風險。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)請參閱附註七及附註三六。

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及遠期外匯合約，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
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
(損) 益	(\$ 230)	\$ 1,178

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、應收款項、應付款項及遠期外匯合約。

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,386,232	\$ 1,243,113	\$ 895,125
具現金流量利率風險			
金融資產	1,316,022	983,428	1,298,457
金融負債	-	-	54,500

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,645 仟元及 1,555 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率及浮動借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，本集團指派財務及投資等相關管理部門監督價格風險。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動而增加／減少 1,565 仟元。

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合併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 107 年 6 月 30 日暨 106 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 45%、56%及 62%。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。

(1) 流動性及利率風險表

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。

107 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
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 3,123,929	\$ 817,683	\$ -	\$ 27,845

106 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
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 3,460,444	\$ -	\$ -	\$ 27,802

106 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
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 4,027,899	\$ 993,011	\$ -	\$ 27,823
浮動利率工具	1.95%~1.98%	5,089	29,647	20,108	-
		\$ 4,032,988	\$ 1,022,658	\$ 20,108	\$ 27,823

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

107 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 入	\$ 4,878	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	4,795	-	-	-
	\$ 83	\$ -	\$ -	\$ -

106 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 入	\$ 124,997	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>125,481</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 484)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 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 入	\$ 197,768	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>196,915</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 34,500
一未動用金額	<u>4,040,000</u>	<u>3,740,000</u>	<u>4,085,500</u>
	<u>\$ 4,040,000</u>	<u>\$ 3,740,000</u>	<u>\$ 4,120,000</u>
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 20,000
一未動用金額	<u>20,000</u>	<u>40,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

三三、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	
中華黃頁多媒體整合股份有限公司	中華電信公司之子公司
是方電訊股份有限公司	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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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(神準公司)	母公司採權益法計價之被投資公司
恩睿科技股份有限公司	神準公司之子公司
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
坤洲股份有限公司	實質關係人
資拓宏宇國際股份有限公司	中華電信公司採權益法計價之被投資公司
中華優購股份有限公司	中華電信公司之合資公司

(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	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨收入	最終母公司	\$1,103,498	\$2,270,412	\$2,779,180	\$4,443,448
	兄弟公司	327	1,090	341	1,128
	關聯企業	25	17	923	1,101
	其他關係人	11,695	7,125	23,859	15,468
		<u>\$1,115,545</u>	<u>\$2,278,644</u>	<u>\$2,804,303</u>	<u>\$4,461,145</u>
勞務收入	最終母公司	\$ 324,465	\$ 559,622	\$ 680,031	\$1,308,875
	兄弟公司	1,546	652	1,517	1,330
	關聯企業	29,417	10,270	63,718	10,816
		<u>\$ 355,428</u>	<u>\$ 570,544</u>	<u>\$ 745,266</u>	<u>\$1,321,021</u>
維修收入	最終母公司	\$ 26	\$ 34	\$ 45	\$ 71
	關聯企業	598	-	993	-
	其他關係人	8	7	10	34
		<u>\$ 632</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 105</u>

2. 進 貨

關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最終母公司	\$ 211,853	\$ 124,269	\$ 760,330	\$ 353,447
兄弟公司	-	12,243	(236)	12,243
關聯企業	46	(1,817)	189	30,673
	<u>\$ 211,899</u>	<u>\$ 134,695</u>	<u>\$ 760,283</u>	<u>\$ 396,363</u>

3. 營 業 費 用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
推銷費用	最終母公司	\$ 47,688	\$ 66,893	\$ 91,319	\$ 132,227
	兄弟公司	73	73	146	131
	關聯企業	900	900	1,800	1,813
		<u>\$ 48,661</u>	<u>\$ 67,866</u>	<u>\$ 93,265</u>	<u>\$ 134,171</u>
管理費用	最終母公司	\$ 789	\$ 649	\$ 1,543	\$ 1,273
	其他關係人	3,429	4,337	7,566	8,552
		<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 4,986</u>	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 9,825</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	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業外收入	最終母公司	\$ -	\$ 221	\$ 59	\$ 222
	關聯企業	7,800	7,802	15,611	15,885
	其他關係人	-	2	2	2
		<u>\$ 7,800</u>	<u>\$ 8,025</u>	<u>\$ 15,672</u>	<u>\$ 16,109</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一神準公司，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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款－關係人	最終母公司	\$ 915,180	\$ 1,211,732	\$ 1,605,000
	兄弟公司	1,682	443	1,711
	關聯企業	9,524	11,929	13
	其他關係人	6,137	6,034	4,924
		<u>\$ 932,523</u>	<u>\$ 1,230,138</u>	<u>\$ 1,611,648</u>

應收關係人款項未收取保證。107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

6. 其他應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應收款－關係人	最終母公司	\$ 186,116	\$ 330,597	\$ 463,505
	兄弟公司	-	25	-
	關聯企業	-	-	1,777
		<u>\$ 186,116</u>	<u>\$ 330,622</u>	<u>\$ 465,282</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	107年6月30日	106年12月31日	106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	300	300
		<u>\$ 531</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 531</u>

8. 存出保證金

帳 列 項 目	關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
存出保證金	最終母公司	<u>\$ 10,087</u>	<u>\$ 2,768</u>	<u>\$ 2,926</u>

9. 應付關係人票據

帳 列 項 目	關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付帳款－關係人	最終母公司	\$ 46,431	\$ 133,917	\$ 83,409
	關聯企業	49	-	-
		<u>\$ 46,480</u>	<u>\$ 133,917</u>	<u>\$ 83,409</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應付款－關係人	最終母公司	\$ 206,649	\$ 497,183	\$ 257,061
	兄弟公司	26	25	975
	關聯企業	1,210	1,386	1,298
	其他關係人	3,430	4,340	4,337
		<u>\$ 211,315</u>	<u>\$ 502,934</u>	<u>\$ 263,671</u>

最終母公司之交易係其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；關聯企業之交易係其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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他預收款	關聯企業	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 2,736</u>

13. 取得不動產、廠房及設備屬關係人交易如下：

關 係 人 類 別	取 得		價 款	
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最終母公司	\$ 410	\$ -	\$ 410	\$ -
其他關係人	-	-	-	46
	<u>\$ 410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 46</u>

(三) 主要管理階層獎酬

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,307	\$ 11,471	\$ 36,007	\$ 34,344
股份基礎給付	9,098	188	9,098	365
退職後福利	183	172	366	355
	<u>\$ 20,588</u>	<u>\$ 11,831</u>	<u>\$ 45,471</u>	<u>\$ 35,064</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。

三四、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供銀行及廠商為融資及進貨之擔保：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
受限制銀行存款—流動	\$ -	\$ -	\$ 2,000
受限制銀行存款—非流動	<u>1,700</u>	<u>1,700</u>	<u>1,700</u>
	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 3,700</u>

三五、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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司為向海關申請進口貨物先放後稅，而委託銀行出具保證函之金額均為 50,000 仟元。

三六、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：

107 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 203	1 : 30.5 (美金／新台幣)	\$ 6,202
美金	139	1 : 6.617 (美金／人民幣)	4,242
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	351	1 : 30.5 (美金／新台幣)	10,693

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 216	1 : 29.848 (美金／新台幣)	\$ 6,449
美金	1,326	1 : 6.5062 (美金／人民幣)	39,591
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之投資 美金	762	1 : 29.848 (美金／新台幣)	22,731

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 4,874 1 : 29.848 (美金／新台幣)	\$ 145,480

106年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 250 1 : 30.436 (美金／新台幣)	\$ 7,605
美金	1,324 1 : 6.7792 (美金／人民幣)	40,292
非貨幣性項目		
採權益法之關聯企業		
美金	782 1 : 30.436 (美金／新台幣)	23,463

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	8,848 1 : 30.436 (美金／新台幣)	269,296

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

107年4月1日至6月30日			106年4月1日至6月30日		
外幣	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	外幣	匯率	未實現淨兌換 (損) 益
美金	1 : 30.5 (美金：新台幣)	(\$ 642)	美金	1 : 30.436 (美金：新台幣)	(\$ 4,832)
美金	1 : 6.617 (美金：人民幣)	161	美金	1 : 6.7792 (美金：人民幣)	132
		(\$ 481)			(\$ 4,700)

107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
外幣	匯率	未實現淨兌換 利 益	外幣	匯率	未實現淨兌換 (損) 益
美金	1 : 30.5 (美金：新台幣)	\$ 185	美金	1 : 30.436 (美金：新台幣)	(\$ 4,637)
美金	1 : 6.617 (美金：人民幣)	133	美金	1 : 6.7792 (美金：人民幣)	(216)
		\$ 318			(\$ 4,853)

三七、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. 從事衍生工具交易：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。

三八、部門資訊

合併公司之報導部門為銷售部門及其他部門。

銷售部門：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	銷 售 部 門	其 他 部 門	合 計
<u>107年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 14,626,214	\$ 1,405,371	\$ 16,031,585
部門損益	\$ 353,731	(\$ 20,678)	\$ 333,053
採用權益法之關聯企業			
損益份額			83,150
租金收入			34,235
利息收入			9,316
處分投資淨利益			1,342
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產及負債淨利益			567
利息費用		(20)	(20)
外幣兌換淨損失		(760)	(760)
處分不動產、廠房及設備			
淨損失		(6,316)	(6,316)
無形資產減損損失		(50,750)	(50,750)
總部管理成本與董監事酬勞		(221,949)	(221,949)
稅前淨利		\$ 181,868	\$ 181,868

項 目	銷 售 部 門	其 他 部 門	合 計
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 16,463,733</u>	<u>\$ 1,119,620</u>	<u>\$ 17,583,353</u>
部門損益	<u>\$ 737,175</u>	<u>(\$ 160,903)</u>	<u>\$ 576,272</u>
採用權益法之關聯企業			
損益份額			59,210
利息收入			6,390
租金收入			25,133
利息費用			(2,462)
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產及負債			
淨利益			853
外幣兌換淨損失			(3,558)
處分不動產、廠房及設備			
淨損失			(788)
總部管理成本與董監事			
酬勞			(190,652)
稅前淨利			<u>\$ 470,398</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 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損益份額、租金收入、利息收入、處分投資淨利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益、利息費用、外幣兌換淨損失、處分不動產、廠房及設備淨損失、無形資產減損損失、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 107 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 限額 (註 3)	本期最高背書 保證額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (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 限額 (註 3)	屬 母 公 司 背 書 保 證 (註 5)	屬 子 公 司 背 書 保 證 (註 5)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註 5)	註
		公	司	關 (註 2)										
0	神腦國際企業股份有限公司	優仕股份有限	公司	2	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	\$ -	3.54	\$2,821,590	Y	-	-	
		優銳資訊有限公司		3	150,000	150,000	150,000	-	2.66	2,821,590	Y	-	-	
		緯固科技股份有限公司		2	300,000	300,000	300,000	-	5.32	2,821,590	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 107 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	帳列科目	期股數（仟股）	帳面金額	持股比例%	公允價值	備註
神腦國際企業股份有限公司	股票	點鑽整合行銷股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值量之金融資產	2,400	\$ 21,783	6.69	\$ 21,783	
	股票	台大創新育成股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值量之金融資產	1,200	9,507	9.41	9,507	

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 107 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之情形及原因(註 2)			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨(註 1)	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授 信 期	單 價	價 授 信 期	餘 額	佔總應收(付)票據之比率%	
神腦國際企業股份有限公司	中華電信公司	最終母公司	銷 貨	\$ 3,421,177	21.34	30~90天	\$ -	-	\$ 905,336	46.98	
			進 貨	760,329	5.72	30天	-	-	(46,449)	(1.97)	
	暉固科技股份有限公司	本公司之子公司	進 貨	178,304	1.34	30天	-	-	(16,891)	(0.72)	

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。

單位：新台幣千元

單位：新台幣千元

註：調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。

註：調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 107 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/外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未上期	資本額	未分配利潤	持股比例	持帳面金額	有被投資公司本期	本期認列之投資損益	備註
神腦國際企業股份有限公司	神腦公司	新北市	通訊產品之製造及買賣業務	\$ 202,758	\$ 202,758	202,758	16,579	33.79	\$ 846,702	\$ 249,891	\$ 83,299	註 1
	Senao International (Samoa) Holding Ltd.	薩摩亞	國際投資業務	2,416,645 (USD 81,175)	2,416,645 (USD 81,175)	2,416,645 (USD 81,175)	81,175	100.00	498,633 (USD 16,349)	(13,093) (USD -443)	(13,093) (USD -443)	註 1 及 7
	優仕公司	台北市	資訊產品之買賣業務	335,450	335,450	335,450	13,780	89.48	181,817	(12,432)	(58,052)	註 1、2 及 7
	曙國公司	新北市	資訊產品之買賣業務	60,000	60,000	60,000	6,510	100.00	68,583	2,752	2,752	註 1 及 7
	神揚公司	新北市	財產保險代理業務	29,500	29,500	10,000	2,950	100.00	22,595	(6,421)	(6,421)	註 1、3 及 7
Senao International (Samoa) Holding Ltd.	Senao International HK Limited	香港	國際投資業務	2,393,646 (USD 80,440)	2,393,646 (USD 80,440)	2,393,646 (USD 80,440)	80,440	100.00	460,504 (USD 15,099)	(12,895) (USD -437)	(12,895) (USD -437)	註 1 及 7
	鴻達公司	香港	資訊產品之買賣業務	-	21,177	21,177	-	-	-	(330)	(149)	註 1 及 4
	優銳公司	台北市	資訊產品之買賣業務	53,021	(USD 675)	53,021	-	100.00	(USD 9,276)	(USD -11)	(USD -5)	註 1、5 及 7
	優邑公司	台北市	資訊產品之維修業務	21,354	21,354	21,354	-	100.00	16,604	(5,183) 1,084	(9,938) 860	註 1、6 及 7

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 11,124 仟元，加計溢價攤銷金額及無形資產減損損失合計 46,928 仟元。

註 3：神揚公司於 107 年 5 月現金增資 19,500 仟元。

註 4：鴻達公司於 107 年 1 月減資退股款；Senao Samoa 於 107 年 6 月出售對鴻達公司之所有股份並收回股款。

註 5：係投資損失 5,183 仟元，加計溢價攤銷金額 4,755 仟元。

註 6：係投資利益 1,084 仟元，減除溢價攤銷金額 224 仟元。

註 7：於編製合併財務報告時係業已全部沖銷。

註 8：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
 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 107 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 科 目	金 額 (註3)	交 易 條 件 (註4)	情 形 佔合併總資產之比率%(註5)
0	神腦國際企業股份有限公司	暉固公司	1	銷貨收入	\$ 37,641	-	-
			1	銷貨成本	178,304	-	-
			1	取得不動產、廠房及設備	5	-	-
			1	應收帳款－關係人	12,173	-	-
			1	應付帳款－關係人	16,891	-	-
			1	其他應收款－關係人	82	-	-
			1	租金收入	291	-	-
			1	其他收入	4	-	-
		優仕公司	1	銷貨收入	65,488	-	-
			1	銷貨成本	14,061	-	-
			1	取得不動產、廠房及設備	81	-	-
			1	應收帳款－關係人	40,488	-	-
			1	其他應收款－關係人	5	-	-
			1	租金收入	39	-	-
			1	其他收入	4	-	-
		優銳公司	1	銷貨收入	292	-	-
		優邑公司	1	維修成本	751	-	-
			1	其他應收款－關係人	1	-	-
		神揚公司	1	銷貨收入	6	-	-
			1	勞務收入	10,844	-	-
			1	應收帳款－關係人	11,264	-	-
			1	其他應收款－關係人	278	-	-
			1	租金收入	500	-	-
			1	其他收入	4	-	-

(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		情形	
				科目	金額 (註3)	交易 (註4)	合併總資產之 佔總資產之比率 (註5)	營業收或	率%
1	優仕公司	暉固公司	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	\$ 1,362 2	—	—	—	—
2	優銳公司	暉固公司	3	銷貨收入	6,540	—	—	—	—
3	暉固公司	優仕公司	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	25,801 14,105	—	—	—	—
		優銳公司	3	銷貨收入	14,018	—	—	—	—
		神揚公司	3	銷貨收入	31	—	—	—	—

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業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。