

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108及107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	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	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	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~47		六~二九
	(七) 關係人交易	47~52		三十
	(八) 質抵押之資產	52		三一
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	52		三二
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52~54		三三
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54、58~61		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	54、62		三四
	3. 大陸投資資訊	55、63		三四
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	55、64~65		三四
(十二)	部門資訊	55~57		三五

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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。

強調事項

如合併財務報表附註三所述，神腦國際企業股份有限公司及其子公司自 108 年起開始適用 IFRS 16「租賃」。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 鼎 聲



張 鼎 聲

會計師 施 景 彬



施 景 彬

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 108 年 8 月 12 日

民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
代 碼	資	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,982,428	20	\$	2,513,558	26	\$	2,577,015	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	-	-	-	-	-	-	277,105	3	3
1150	應收票據—淨額（附註八）	132,289	1	133,866	1	231,090	2	231,090	2	2
1170	應收帳款—淨額（附註八）	752,265	7	742,325	8	763,316	7	763,316	7	7
1180	應收帳款—關係人（附註三十）	1,044,007	10	943,962	10	932,523	9	932,523	9	9
1200	其他應收款（附註八）	477,761	5	153,230	1	325,336	3	325,336	3	3
1210	其他應收款—關係人（附註三十）	258,268	3	288,923	3	186,116	2	186,116	2	2
130X	存貨（附註九）	1,923,157	19	1,983,094	20	2,301,946	22	2,301,946	22	22
1419	其他預付費用（附註三十）	34,305	-	21,652	-	33,291	-	33,291	-	-
1421	預付款項（附註十）	79,211	1	61,071	1	57,927	1	57,927	1	1
1470	其他流動資產（附註十一及三二）	40,764	-	199,735	2	9,462	-	9,462	-	-
11XX	流動資產總計	6,724,455	66	7,041,416	72	7,695,127	74	7,695,127	74	74
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）	9,441	-	25,704	-	31,290	-	31,290	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十四）	872,543	9	919,841	9	846,702	8	846,702	8	8
1600	不動產、廠房及設備（附註十五、二四及三十）	927,572	9	965,662	10	974,003	10	974,003	10	10
1755	使用權資產（附註十六、二四及三十）	821,349	8	-	-	-	-	-	-	-
1805	商譽（附註十七）	46,947	-	46,947	1	46,947	1	46,947	1	1
1821	無形資產（附註十八及二四）	205,114	2	193,264	2	196,647	2	196,647	2	2
1840	遞延所得稅資產（附註二五）	453,189	5	442,467	5	432,770	4	432,770	4	4
1920	存出保證金（附註三十）	76,790	1	78,748	1	83,418	1	83,418	1	1
1990	其他非流動資產（附註三一）	9,884	-	13,837	-	30,589	-	30,589	-	-
15XX	非流動資產總計	3,422,829	34	2,686,470	28	2,642,366	26	2,642,366	26	26
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,147,284	100	\$ 9,727,886	100	\$ 10,337,493	100	\$ 10,337,493	100	100
負債及權益										
流動負債										
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	\$	1,081	-	\$	217	-	\$	-	-
2130	合約負債（附註二三）	69,989	1	52,841	1	98,246	1	98,246	1	1
2150	應付票據（附註十九）	14,144	-	16,589	-	12,683	-	12,683	-	-
2160	應付票據—關係人（附註三十）	18	-	18	-	18	-	18	-	-
2170	應付帳款（附註十九）	1,979,144	20	2,230,261	23	2,298,946	22	2,298,946	22	22
2180	應付帳款—關係人（附註三十）	47,185	-	215,780	2	46,480	1	46,480	1	1
2200	其他應付款（附註二十）	1,170,541	12	926,967	9	1,737,364	17	1,737,364	17	17
2220	其他應付款—關係人（附註三十）	200,906	2	237,564	2	211,315	2	211,315	2	2
2230	本期所得稅負債（附註二五）	26,610	-	1,443	-	32,925	-	32,925	-	-
2280	租賃負債—流動（附註十六及三十）	300,266	3	-	-	-	-	-	-	-
2310	預收款項（附註三十）	12,275	-	6,733	-	6,539	-	6,539	-	-
2399	其他流動負債	45,275	-	51,749	1	79,660	1	79,660	1	1
21XX	流動負債總計	3,867,434	38	3,740,162	38	4,524,176	44	4,524,176	44	44
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債（附註二五）	31,495	1	32,156	1	33,436	-	33,436	-	-
2580	租賃負債—非流動（附註十六及三十）	535,769	5	-	-	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	102,994	1	104,294	1	92,999	1	92,999	1	1
2645	存入保證金	27,088	-	27,606	-	27,845	-	27,845	-	-
25XX	非流動負債總計	697,346	7	164,056	2	154,280	1	154,280	1	1
2XXX	負債總計	4,564,780	45	3,904,218	40	4,678,456	45	4,678,456	45	45
歸屬於母公司業主之權益										
3110	普通股股本（附註二二）	2,582,527	26	2,582,527	27	2,582,527	25	2,582,527	25	25
3200	資本公積（附註二二）	717,885	7	717,885	7	717,885	7	717,885	7	7
保留盈餘（附註二二）										
3310	法定盈餘公積	1,454,896	14	1,414,311	15	1,414,311	14	1,414,311	14	14
3320	特別盈餘公積	13,536	-	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	799,840	8	1,106,892	11	925,805	9	925,805	9	9
3300	保留盈餘總計	2,268,272	22	2,521,203	26	2,340,116	23	2,340,116	23	23
3400	其他權益	(1,080)	-	(13,536)	-	2,652	-	2,652	-	-
3500	庫藏股票（附註二二）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31XX	母公司業主之權益總計	5,567,604	55	5,808,079	60	5,643,180	55	5,643,180	55	55
36XX	非控制權益（附註二二）	14,900	-	15,589	-	15,857	-	15,857	-	-
3XXX	權益總計	5,582,504	55	5,823,668	60	5,659,037	55	5,659,037	55	55
負債及權益總計										
		\$ 10,147,284	100	\$ 9,727,886	100	\$ 10,337,493	100	\$ 10,337,493	100	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：賴勁麟

經理人：林保雍

會計主管：游彩虹

神腦國際資訊股份有限公司

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核對，並未查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年4月1日至6月30日			107年4月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
營業收入 (附註二三及三十)												
4110 銷貨收入	\$	6,390,934	95	\$	6,893,211	96	\$	13,989,614	96	\$	15,354,670	96
4170 減：銷貨退回		67,561	1		73,296	1		163,691	1		138,878	1
4190 銷貨折讓		136,101	2		216,061	3		320,359	2		411,061	3
4100 銷貨收入淨額		6,187,272	92		6,603,854	92		13,505,564	93		14,804,731	92
4600 勞務及維修收入		553,232	8		606,905	8		1,012,586	7		1,226,854	8
4000 營業收入合計		6,740,504	100		7,210,759	100		14,518,150	100		16,031,585	100
營業成本 (附註九、二一、二四及三十)												
5110 銷貨成本		5,795,987	86		6,141,293	85		12,630,810	87		13,792,135	86
5600 勞務及維修成本		151,437	2		205,342	3		307,217	2		419,973	3
5000 營業成本合計		5,947,424	88		6,346,635	88		12,938,027	89		14,212,108	89
5900 營業毛利		793,080	12		864,124	12		1,580,123	11		1,819,477	11
營業費用 (附註二一、二四及三十)												
6100 推銷費用		646,643	10		787,208	11		1,307,988	9		1,506,834	10
6200 管理費用		103,206	1		116,921	2		200,466	2		221,949	1
6000 營業費用合計		749,849	11		904,129	13		1,508,454	11		1,728,783	11
6550 其他收益及費損 (附註二四)	(	189)	-	(	1,282)	-	(	461)	-	(	57,066)	-
6900 營業利益		43,042	1	(	41,287)	(1)		71,208	-		33,628	-
營業外收入及支出												
7010 其他收入 (附註二四)		25,097	-		31,014	-		50,428	-		65,966	-
7060 採用權益法之關聯企業損益份額		35,564	-		41,761	1		60,060	1		83,150	1
7230 外幣兌換利益 (損失) (附註二四)		1,778	-		394	-		2,020	-	(	760)	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債												
淨 (損失) 利益 (附註七)	(	1,075)	-		351	-	(	864)	-		567	-
7510 利息費用 (附註二四及三十)	(	3,838)	-	(	20)	-	(	7,795)	-	(	20)	-
7590 什項支出	(	1,629)	-	(	1,948)	-	(	2,175)	-	(	2,005)	-
7625 處分投資 (損失) 利益	(	21,282)	-	(	125)	-	(	21,282)	-		1,342	-
7000 營業外收入及支出合計		34,615	-		71,427	1		80,392	1		148,240	1
7900 稅前淨利		77,657	1		30,140	-		151,600	1		181,868	1
7950 所得稅費用 (利益) (附註二五)		8,873	-	(	2,118)	-		18,869	-	(	25,852)	-
8200 淨 利		68,784	1		32,258	-		132,731	1		207,720	1
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	(	3,285)	-	(	1,010)	-	(	16,263)	-	(	4,710)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅 (附註												
二五)	(	3,285)	-	(	1,010)	-	(	16,263)	-	(	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		18,080	-		2,428	-		28,313	-		5,595	-
8371 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		280	-		1,424	-		406	-		657	-
		18,360	-		3,852	-		28,719	-		6,252	-
8300 其他綜合損益合計		15,075	-		2,842	-		12,456	-		3,530	-
8500 綜合損益總額	\$	83,859	1	\$	35,100	-	\$	145,187	1	\$	211,250	1
淨利歸屬於：												
8610 母公司業主	\$	69,156	1	\$	32,653	-	\$	133,395	1	\$	214,545	1
8620 非控制權益	(	372)	-	(	395)	-	(	664)	-	(	6,825)	-
8600	\$	68,784	1	\$	32,258	-	\$	132,731	1	\$	207,720	1
綜合損益總額歸屬於：												
8710 母公司業主	\$	84,231	1	\$	35,495	-	\$	145,851	1	\$	218,075	1
8720 非控制權益	(	372)	-	(	395)	-	(	664)	-	(	6,825)	-
8700	\$	83,859	1	\$	35,100	-	\$	145,187	1	\$	211,250	1
每股盈餘 (附註二六)												
9710 基 本	\$	0.27		\$	0.13		\$	0.52		\$	0.85	
9810 稀 釋	\$	0.27		\$	0.13		\$	0.52		\$	0.84	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賴勁麟

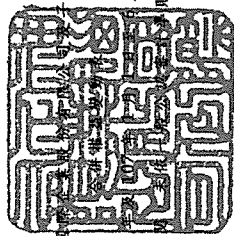


經理人：林保羅



會計主管：游彩虹





神原證券投資管理股份有限公司
民國 108 年 1 月 30 日
(僅經核閱，未查核)

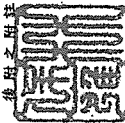
單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	母	公	司	其他權益				庫藏股票 (附註二二)	總計 \$ 5,900,141	非控制權益 (附註二二)	權益總計 \$ 5,922,823
						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 未實現評價損益	其他權益	權益總計				
A1	普通股股本 (附註二二)	\$ 2,582,527	\$ 703,314	\$ 1,331,759	\$ 1,609,507	\$ -	\$ -	\$ 1,110	\$ -	\$ -	\$ 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 現金股利—每股 3.1662 元	-	-	-	(817,683)	-	-	-	-	-	(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)	-	(900,235)	-	-	-	-	-	(817,683)	-	(817,683)
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	-	(4,710)	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	-	(4,710)	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	\$ -	\$ (4,710)	\$ 7,362	\$ (4,710)	\$ -	\$ 5,643,180	\$ 15,857	\$ 5,659,037
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,582,527	\$ 717,885	\$ 1,414,311	\$ 1,106,892	\$ -	\$ (10,296)	\$ 3,240	\$ (10,296)	\$ -	\$ 5,808,079	\$ 15,589	\$ 5,823,668
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	(11,860)	-	-	-	-	-	(11,860)	(25)	(11,885)
A5	108 年 1 月 1 日追溯調整後餘額	2,582,527	717,885	1,414,311	1,095,032	-	(10,296)	(3,240)	(10,296)	-	5,796,219	15,564	5,811,783
B1	107 年度盈餘分配	-	-	40,585	(40,585)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	13,536	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積 現金股利—每股 1.4500 元	-	-	-	(374,466)	-	-	-	-	-	(374,466)	-	(374,466)
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	133,395	-	-	-	-	-	133,395	(664)	132,731
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,263)	28,719	(16,263)	-	12,456	-	12,456
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	133,395	-	(16,263)	28,719	(16,263)	-	145,851	(664)	145,187
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,582,527	\$ 717,885	\$ 1,454,896	\$ 1,236,287	\$ -	\$ (26,552)	\$ 25,479	\$ (26,552)	\$ -	\$ 5,567,604	\$ 14,900	\$ 5,582,504

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：賴助麟



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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 151,600	\$ 181,868
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	218,140	46,656
A20200	攤 銷	22,678	20,884
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	3,384	(46)
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)	864	(567)
A20900	利息費用	7,795	20
A21200	利息收入	(4,976)	(9,316)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	15,564
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(60,060)	(83,150)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	2,006	6,316
A22900	租賃修改淨利益	(1,545)	-
A23100	處分投資淨損失(利益)	21,282	(1,342)
A23700	非金融資產減損損失	-	50,750
A24100	外幣兌換淨損失	2,769	7,647
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,577	(6,119)
A31150	應收帳款	(13,332)	20,197
A31160	應收帳款—關係人	(100,045)	297,615
A31180	其他應收款	(216,699)	(64,226)
A31190	其他應收款—關係人	30,655	144,506
A31200	存 貨	59,937	2,548
A31220	其他預付費用	(12,653)	8,880
A31230	預付款項	(18,140)	(426)
A31240	其他流動資產	(1,553)	(5,332)
A32125	合約負債	17,148	98,246

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A32130	應付票據	(\$ 2,445)	\$ 696
A32150	應付帳款	(251,117)	(74,959)
A32160	應付帳款－關係人	(168,595)	(87,437)
A32180	其他應付款	(130,892)	(38,369)
A32190	其他應付款－關係人	(36,658)	(291,619)
A32210	預收款項	5,542	(85,302)
A32230	其他流動負債	(6,474)	11,173
A32240	淨確定福利負債－非流動	(1,300)	(1,320)
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	(481,107)	164,036
A33300	支付之利息	(7,795)	(20)
A33500	支付之所得稅	(2,139)	(62,593)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(491,041)	101,423
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	購買不動產、廠房及設備	(7,762)	(21,332)
B02800	處分不動產、廠房及設備	78	340
B03700	存出保證金增加	-	(1,325)
B03800	存出保證金減少	1,958	-
B04500	取得無形資產	(34,494)	(21,956)
B06500	取得原始到期日超過 3 個月之定期存款	(31,636)	(188,813)
B06600	處分原始到期日超過 3 個月之定期存款	196,115	313,434
B06700	其他非流動資產增加	-	(5,584)
B06800	其他非流動資產減少	3,953	-
B07500	收取之利息	4,917	9,569
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	133,129	(171,899)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	140,000	-
C00200	短期借款減少	(140,000)	-
C03000	存入保證金增加	-	43
C03100	存入保證金減少	(518)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
C04020	租賃負債本金償還	(\$ 172,921)	\$ -
C05100	庫藏股轉讓員工	-	327,122
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(173,439)	327,165
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	221	73
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(531,130)	256,762
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,513,558	2,320,253
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,982,428	\$ 2,577,015

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 108 年及 107 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 108 年 6 月 30 日止，中華電信股份有限公司對母公司所持股權為 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 108 年 8 月 12 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變動。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，則依其過渡規定處理。

若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，合併公司營業租賃合約係按直線基礎認列費用，為取得租賃資產使用權預付之租賃給付係認列為預付租金。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，於過渡時不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.79%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 865,943
減：適用豁免之低價值資產租賃	(2,740)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 863,203</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 836,389</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 追溯調整前 帳面金額	首次適用 IFRS 16 之調整	108年1月1日 追溯調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 821,557	\$ 821,557
遞延所得稅資產	\$ 442,467	2,947	\$ 445,414
資產影響		\$ 824,504	
租賃負債－流動	\$ -	\$ 272,364	\$ 272,364
租賃負債－非流動	\$ -	564,025	\$ 564,025
負債影響		\$ 836,389	
未分配盈餘	\$ 1,106,892	(\$ 11,860)	\$ 1,095,032
非控制權益	\$ 15,589	(25)	\$ 15,564
權益影響		(\$ 11,885)	

(二) 109 年起適用金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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 1)
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 17「保險合約」	2021 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。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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) 編製及合併基礎

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 107 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、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 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調

整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付支出等項目）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間等情事之變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

2. 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。

3. 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或其他綜合損益。

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 107 年度合併財務報告相同。

承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整納入考量。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 227,983	\$ 240,277	\$ 116,486
支票及活期存款	1,223,252	1,319,527	1,362,481
約當現金			
商業本票	531,193	858,901	1,098,048
定期存款	-	94,853	-
	<u>\$ 1,982,428</u>	<u>\$ 2,513,558</u>	<u>\$ 2,577,015</u>

活期存款、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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
活期存款	0.005%~0.48%	0.005%~0.50%	0.005%~0.38%
商業本票	0.48%~0.50%	0.47%~0.48%	0.41%~0.43%
定期存款	-	1.40%~1.69%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金 融 資 產</u>			
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)	-	-	277,022
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,105</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>\$ 1,081</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ -</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>108 年 6 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美金	108.07.02~108.07.09	NTD 95,989/USD 3,056
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美金	108.01.04~108.01.09	NTD 62,252/USD 2,020
<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

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 107 年 6 月 30 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 133,220	\$ 134,797	\$ 232,021
減：備抵損失	931	931	931
	<u>\$ 132,289</u>	<u>\$ 133,866</u>	<u>\$ 231,090</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 777,821	\$ 764,489	\$ 784,127
減：備抵損失	25,556	22,164	20,811
	<u>\$ 752,265</u>	<u>\$ 742,325</u>	<u>\$ 763,316</u>
<u>其他應收款</u>			
應收處分投資款	\$ 292,064	\$ 3,494	\$ 70,283
應收股利	107,764	-	99,474
廠商補貼款	47,388	122,224	111,432
其 他	30,545	27,512	44,147
	<u>\$ 477,761</u>	<u>\$ 153,230</u>	<u>\$ 325,336</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

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，並持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，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：

108 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期 91天以上(註)	合	計
預期信用損失率	0%~0.0435%	0%~59.1802%	0%~83.9794%	0%~100%		
應收票據及帳款	\$ 867,380	\$ 7,907	\$ 795	\$ 34,959	\$	911,041
減：備抵損失(存續期 間預期信用損失)	267	875	10	25,335		26,487
攤銷後成本	<u>\$ 867,113</u>	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 9,624</u>	<u>\$</u>	<u>884,554</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期 91天以上(註)	合	計
預期信用損失率	0%~0.0339%	0%~54.9945%	0%~71.4210%	0%~100%		
應收票據及帳款	\$ 872,235	\$ 737	\$ 19	\$ 26,295	\$	899,286
減：備抵損失(存續期 間預期信用損失)	257	121	14	22,703		23,095
攤銷後成本	<u>\$ 871,978</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 3,592</u>	<u>\$</u>	<u>876,191</u>

107 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期 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>\$</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：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 23,095	\$ 21,788
加：本期收回已沖銷呆帳	87	-
加：本期提列減損損失	3,305	-
減：本期迴轉減損損失	-	46
期末餘額	<u>\$ 26,487</u>	<u>\$ 21,742</u>

(二) 其他應收款

合併公司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。

九、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商品存貨	<u>\$ 1,923,157</u>	<u>\$ 1,983,094</u>	<u>\$ 2,301,946</u>

108年及107年4月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為5,795,987仟元及6,141,293仟元，其中分別包含存貨盤虧98仟元及103仟元。108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為12,630,810仟元及13,792,135仟元，其中分別包含存貨盤虧419仟元及139仟元。

十、預付款項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付貨款	\$ 4,631	\$ 6,844	\$ 10,313
留抵稅額	2,130	10,710	4,676
其他預付款	<u>72,450</u>	<u>43,517</u>	<u>42,938</u>
	<u>\$ 79,211</u>	<u>\$ 61,071</u>	<u>\$ 57,927</u>

十一、其他流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原始到期日3個月以上之定期存款	\$ 31,390	\$ 191,913	\$ 4,130
信託專戶存款	<u>9,374</u>	<u>7,822</u>	<u>5,332</u>
	<u>\$ 40,764</u>	<u>\$ 199,735</u>	<u>\$ 9,462</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原始到期日3個月以上之定期存款	0.60%~1.76%	0.60%	0.60%
信託專戶存款	0.05%	0.05%	0.05%

十二、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>非流動</u>			
<u>權益工具投資</u>			
國內未上市（櫃）股票	\$ 9,441	\$ 25,704	\$ 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。

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 百 分 比			說 明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107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	92.89	92.89	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	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	100.00	
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	註二
	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	-	-	-	註三
	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	註四

註一：母公司於107年12月5日認購優仕公司現金增資股權，對其持股比例由89.48%上升至92.89%。

註二：子公司神腦福建股東會決議以107年9月27日為結束營業基準日辦理清算，清算程序已於108年5月辦理完成。

註三：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。

註四：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，清算程序已於 108 年 3 月辦理完成。

十四、採用權益法之投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>投資關聯企業</u>			
具重大性之關聯企業			
神準科技股份有限公司 (神準公司)	\$ 872,543	\$ 919,841	\$ 846,702
個別不重大之關聯企業			
鴻達科技股份有限公司 (鴻達公司)	-	-	-
	<u>\$ 872,543</u>	<u>\$ 919,841</u>	<u>\$ 846,702</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	108年6月30日	107年12月31日	107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。

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量，108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
神準公司	<u>\$ 1,621,429</u>	<u>\$ 1,447,350</u>	<u>\$ 2,437,118</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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 4,272,856	\$ 3,775,894	\$ 4,721,549
非流動資產	1,884,033	1,519,222	1,510,547
流動負債	(3,167,491)	(2,429,767)	(3,603,594)
非流動負債	(288,878)	(18,708)	(19,409)
權益	2,700,520	2,846,641	2,609,093
非控制權益	(118,479)	(124,637)	(103,523)
	<u>\$ 2,582,041</u>	<u>\$ 2,722,004</u>	<u>\$ 2,505,570</u>
合併公司持股比例	33.79%	33.79%	33.79%
合併公司享有之權益（投資帳面金額）	<u>\$ 872,543</u>	<u>\$ 919,841</u>	<u>\$ 846,702</u>

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 2,104,853</u>	<u>\$ 2,361,543</u>	<u>\$ 3,926,075</u>	<u>\$ 4,652,806</u>
本期淨利	\$ 115,591	\$ 131,698	\$ 202,764	\$ 266,556
其他綜合損益	830	4,212	1,201	1,917
綜合損益總額	<u>\$ 116,421</u>	<u>\$ 135,910</u>	<u>\$ 203,965</u>	<u>\$ 268,473</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107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（損）	\$ -	\$ 14	\$ -	(\$ 149)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 149)</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。

十五、不動產、廠房及設備

	108年6月30日
自用	\$ 447,308
營業租賃出租	<u>480,264</u>
	<u>\$ 927,572</u>

(一) 自 用

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	電	腦	通	訊	設	備	辦	公	設	備	租	賃	改	良	物	其	他	設	備	合	計
成 本																														
108 年 1 月 1 日餘額	\$	319,284	\$	819,726	\$	68,227	\$	323,365	\$	129,303	\$	320,045	\$	7,388	\$	1,987,338														
適用 IFRS 16 之影響數	(	98,773)	(	384,399)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	483,172)													
追溯調整後餘額		220,511		435,327		68,227		323,365		129,303		320,045		7,388		1,504,166														
增 添	-	-	-	938	-	243	-	256	-	427	-	4,453	-	-	-	6,317														
處 分	-	-	-	-	(	2,047)	(	65,126)	(	2,242)	(	13,997)	(	62)	(	83,474)														
轉列為營業租賃出租之資產	(	51,106)	(	199,454)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	250,560)													
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	98	-	7	-	22	-	-	-	-	127														
108 年 6 月 30 日餘額	\$	169,405	\$	236,811	\$	66,423	\$	258,593	\$	127,495	\$	310,523	\$	7,326	\$	1,176,576														
累計折舊																														
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	341,655	\$	41,410	\$	255,295	\$	82,577	\$	293,987	\$	6,752	\$	1,021,676														
適用 IFRS 16 之影響數	-	-	(	161,954)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	161,954)													
追溯調整後餘額	-	-	-	179,701	-	41,410	-	255,295	-	82,577	-	293,987	-	6,752	-	859,722														
折舊費用	-	-	-	4,992	-	3,630	-	12,400	-	6,353	-	9,272	-	112	-	36,759														
處 分	-	-	-	-	(	2,047)	(	63,467)	(	2,160)	(	13,654)	(	62)	(	81,390)														
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	(	85,875)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	85,875)													
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	30	-	6	-	16	-	-	-	-	52														
108 年 6 月 30 日餘額	\$	-	\$	98,818	\$	42,993	\$	204,258	\$	86,776	\$	289,621	\$	6,802	\$	729,268														
108 年 6 月 30 日淨額	\$	169,405	\$	137,993	\$	23,430	\$	54,335	\$	40,719	\$	20,902	\$	524	\$	447,308														

合併公司自用之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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
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

(二) 營業租賃出租

	土	地	建	築	物	合	計
成 本							
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
適用 IFRS 16 之影響數		98,773		384,399		483,172	
追溯調整後餘額		98,773		384,399		483,172	
增 添		-		1,445		1,445	
來自自用資產		51,106		199,454		250,560	
108 年 6 月 30 日餘額	\$	149,879	\$	585,298	\$	735,177	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
適用 IFRS 16 之影響數		-		161,954		161,954	
追溯調整後餘額		-		161,954		161,954	
折舊費用		-		7,084		7,084	
來自自用資產		-		85,875		85,875	
108年6月30日餘額	\$	-	\$	254,913	\$	254,913	
108年6月30日淨額	\$	149,879	\$	330,385	\$	480,264	

合併公司以營業租賃出租土地及建築物，租賃期間為 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該等資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃收益總額如下：

	108年6月30日
第 1 年	\$ 45,600
第 2 年	45,600
第 3 年	45,600
第 4 年	45,600
第 5 年	38,000
	<u>\$220,400</u>

合併公司以營業租賃出租之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	55 年
機電工程	15 年
裝潢工程	3 至 5 年

(三) 107 年

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	電	腦	通	訊	設	備	辦	公	設	備	租	賃	改	良	物	其	他	設	備	合	計	
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>\$</u>	<u>319,284</u>		<u>\$</u>	<u>819,365</u>		<u>\$</u>	<u>66,222</u>		<u>\$</u>	<u>318,403</u>		<u>\$</u>	<u>111,306</u>		<u>\$</u>	<u>344,555</u>		<u>\$</u>	<u>7,476</u>								<u>\$</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			11,187			152			46,656											
處 分		-			(23)			-			(32,448)			(4,488)			(29,575)			(647)											(67,181)
淨兌換差額		-			-			-			18			17			177			-											212
107 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>329,448</u>		<u>\$</u>	<u>37,516</u>		<u>\$</u>	<u>247,280</u>		<u>\$</u>	<u>82,218</u>		<u>\$</u>	<u>309,420</u>		<u>\$</u>	<u>6,726</u>								<u>\$</u>	<u>1,012,608</u>		
107 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$</u>	<u>319,284</u>		<u>\$</u>	<u>489,917</u>		<u>\$</u>	<u>28,706</u>		<u>\$</u>	<u>71,123</u>		<u>\$</u>	<u>29,088</u>		<u>\$</u>	<u>35,135</u>		<u>\$</u>	<u>750</u>								<u>\$</u>	<u>974,003</u>		

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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
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

營業租賃主要係出租合併公司所擁有之土地及建築物，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收取總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
1年內	\$ 51,952	\$ 33,750
超過1年但不超過5年	<u>3,421</u>	<u>5,279</u>
	<u>\$ 55,373</u>	<u>\$ 39,029</u>

108年及107年1月1日至6月30日由於不動產、廠房及設備並無減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 820,016
運輸設備	866
其他	<u>467</u>
	<u>\$ 821,349</u>

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 233,879</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 86,740	\$ 172,722
運輸設備	567	1,346
其他	115	229
	<u>\$ 87,422</u>	<u>\$ 174,297</u>

108年1月1日至6月30日之原始認列使用權資產及租賃負債
233,879 仟元係非現金交易。

(二) 租賃負債

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 300,266
非流動	<u>535,769</u>
	<u>\$ 836,035</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
建築物	1.46%~1.85%
運輸設備	1.79%
其他	1.79%~1.90%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及零售門市使用，租賃期間為1至10年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請參閱附註十五。

108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 2,188</u>
租賃之現金流出總額		<u>\$ 180,627</u>

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干影印設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
1 年 內	\$ 285,974	\$ 186,458
超過 1 年但不超過 5 年	567,151	746,350
超過 5 年	12,818	29,994
	<u>\$ 865,943</u>	<u>\$ 962,802</u>

認列為費用之租賃給付如下：

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

十七、商 譽

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 55,569</u>	<u>\$ 55,569</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 8,622</u>	<u>\$ 8,622</u>
期末淨額	<u>\$ 46,947</u>	<u>\$ 46,947</u>

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>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 186,118	\$ 148,000	\$ 56,178	\$ 390,296
新 增	34,494	-	-	34,494
處 分	(2,790)	-	-	(2,790)
兌換差額	5	-	40	45
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 217,827</u>	<u>\$ 148,000</u>	<u>\$ 56,218</u>	<u>\$ 422,045</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>				
108年1月1日餘額	\$ 155,429	\$ 24,050	\$ 17,553	\$ 197,032
攤銷費用	16,230	3,700	2,748	22,678
處 分	(2,790)	-	-	(2,790)
兌換差額	3	-	8	11
108年6月30日餘額	<u>\$ 168,872</u>	<u>\$ 27,750</u>	<u>\$ 20,309</u>	<u>\$ 216,931</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 48,955</u>	<u>\$ 120,250</u>	<u>\$ 35,909</u>	<u>\$ 205,114</u>
<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	<u>\$ 172,286</u>	<u>\$ 148,000</u>	<u>\$ 56,276</u>	<u>\$ 376,562</u>
<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	<u>\$ 144,740</u>	<u>\$ 20,350</u>	<u>\$ 14,825</u>	<u>\$ 179,915</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 27,546</u>	<u>\$ 127,650</u>	<u>\$ 41,451</u>	<u>\$ 196,647</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 5 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、應付票據及應付帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 14,144</u>	<u>\$ 16,589</u>	<u>\$ 12,683</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,979,144</u>	<u>\$ 2,230,261</u>	<u>\$ 2,298,946</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。

二十、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付股利	\$ 374,466	\$ -	\$ 817,683
應付薪資	161,963	172,537	198,354
應付行銷補助款	126,850	157,912	368,098
應付獎金	93,466	201,588	105,350
應付員工及董監事酬勞	30,408	21,864	61,490
其 他	383,388	373,066	186,389
	<u>\$ 1,170,541</u>	<u>\$ 926,967</u>	<u>\$ 1,737,364</u>

二一、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 108 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

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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 107 年及 106 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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 39	\$ 55	\$ 83	\$ 111
營業費用	490	562	974	1,122
	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 1,233</u>

二、權益

(一) 普通股股本

	108年6月30日	107年12月31日	107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>

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

108 年及 107 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 價 付 酬 勞 成 本	股份基礎給 因關聯企業 發	庫 藏 股 交 易	合 計
108 年 1 月 1 日及 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>
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、股份基礎給付交易產生後續失效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，參閱附註二四之(六)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。

母公司於 108 年及 107 年 6 月 14 日舉行股東會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 40,585	\$ 82,552		
特別盈餘公積	13,536	-		
現金股利	374,466	817,683	\$ 1.45	\$ 3.25

母公司於 107 年 6 月 8 日轉讓庫藏股 6,658 仟股予員工致流通在外股數增加，依 107 年 6 月 14 日股東會授權董事長調整配息率，於 107 年 6 月 28 日調整現金股利配息為每股 3.1662 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>108 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>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

母公司於 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。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：

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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 15,589	\$ 22,682
追溯適用之影響數	(25)	-
追溯調整後餘額	15,564	22,682
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(664)	(6,825)
期末餘額	<u>\$ 14,900</u>	<u>\$ 15,857</u>

二三、收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 6,187,272	\$ 6,603,854	\$13,505,564	\$14,804,731
勞務收入	382,432	388,384	669,505	802,204
維修收入	<u>170,800</u>	<u>218,521</u>	<u>343,081</u>	<u>424,650</u>
	<u>\$ 6,740,504</u>	<u>\$ 7,210,759</u>	<u>\$14,518,150</u>	<u>\$16,031,585</u>

收入細分資訊請參閱附註三五。

合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合約負債			
商品銷貨	\$ 49,368	\$ 28,981	\$ 60,015
其 他	<u>20,621</u>	<u>23,860</u>	<u>38,231</u>
	<u>\$ 69,989</u>	<u>\$ 52,841</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：

	108年1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	\$ 28,981	\$ 32,734
其 他	<u>18,169</u>	<u>25,624</u>
	<u>\$ 47,150</u>	<u>\$ 58,358</u>

二四、淨 利

(一) 其他收益及費損

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備淨損失	(\$ 1,621)	(\$ 1,282)	(\$ 2,006)	(\$ 6,316)
租賃修改淨利益	1,432	-	1,545	-
無形資產減損損失	-	-	-	(50,750)
	<u>(\$ 189)</u>	<u>(\$ 1,282)</u>	<u>(\$ 461)</u>	<u>(\$ 57,066)</u>

(二) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 21,097	\$ 16,962	\$ 39,685	\$ 34,235
利息收入	2,274	5,043	4,976	9,316
其 他	<u>1,726</u>	<u>9,009</u>	<u>5,767</u>	<u>22,415</u>
	<u>\$ 25,097</u>	<u>\$ 31,014</u>	<u>\$ 50,428</u>	<u>\$ 65,966</u>

(三) 利息費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 3,802	\$ -	\$ 7,706	\$ -
銀行借款利息	<u>36</u>	<u>20</u>	<u>89</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 7,795</u>	<u>\$ 20</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 21,796	\$ 23,458	\$ 43,843	\$ 46,656
使用權資產	87,422	-	174,297	-
無形資產	11,845	10,584	22,678	20,884
	<u>\$ 121,063</u>	<u>\$ 34,042</u>	<u>\$ 240,818</u>	<u>\$ 67,540</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,421	\$ 1,648	\$ 2,863	\$ 3,376
營業費用	107,797	21,810	215,277	43,280
	<u>\$ 109,218</u>	<u>\$ 23,458</u>	<u>\$ 218,140</u>	<u>\$ 46,656</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 11,845</u>	<u>\$ 10,584</u>	<u>\$ 22,678</u>	<u>\$ 20,884</u>

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 20,709	\$ 23,756	\$ 43,052	\$ 48,468
確定福利計畫	529	617	1,057	1,233
	21,238	24,373	44,109	49,701
離職福利	4,454	605	19,723	1,483
股份基礎給付				
權益交割之股份基 礎給付	-	15,564	-	15,564
其他員工福利	466,439	549,911	927,736	1,070,362
員工福利費用合計	<u>\$ 492,131</u>	<u>\$ 590,453</u>	<u>\$ 991,568</u>	<u>\$ 1,137,110</u>
依功能別彙總				
營業成本	37,639	59,568	78,158	125,751
營業費用	454,492	530,885	913,410	1,011,359
	<u>\$ 492,131</u>	<u>\$ 590,453</u>	<u>\$ 991,568</u>	<u>\$ 1,137,110</u>

(六) 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108年2月22日及107年2月23日舉行董事會，分別決議通過107及106年度員工及董監事酬勞如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 15,181		\$ 35,841	
董監事酬勞		6,506		15,360

107 及 106 年度員工及董監事酬勞之決議配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司 108 及 107 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。

(七) 外幣兌換淨利益（損失）

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,658	\$ 4,465	\$ 6,261	\$ 8,871
外幣兌換損失總額	(3,880)	(4,071)	(4,241)	(9,631)
淨（損）益	<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 2,020</u>	<u>(\$ 760)</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,831	\$ 3,727	\$ 26,818	\$ 34,087
以前年度之調整	487	(95)	487	(95)
遞延所得稅				
本期產生者	(3,064)	(5,755)	(8,055)	(2,278)
稅率變動	-	-	-	(57,571)
以前年度之調整	(381)	5	(381)	5
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 8,873</u>	<u>(\$ 2,118)</u>	<u>\$ 18,869</u>	<u>(\$ 25,852)</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由 10%調降為 5%；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 108 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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,988)</u>

(三) 所得稅核定情形

暉固公司截至 105 年度以前之所得稅申報案件，以及母公司、優仕公司、優銳公司、優邑公司及神揚公司截至 106 年度以前之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 69,156</u>	<u>\$ 32,653</u>	<u>\$ 133,395</u>	<u>\$ 214,545</u>

股 數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107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	258,253	255,546	258,253	253,581
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>169</u>	<u>137</u>	<u>293</u>	<u>342</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>258,422</u>	<u>255,683</u>	<u>258,546</u>	<u>253,923</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 6 月 30 日流通在外之員工認股權因執行價格高於 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 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。

二七、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	\$ 66.2 (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%。

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。

108年及107年1月1日至6月30日員工認股權證之相關資訊如下：

	108年1月1日至6月30日		107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	5,318	\$ 66.2	5,926	\$ 70.7
當期失效	(5,318)	-	(124)	-
期末流通在外	-	-	5,802	70.7
期末可行使之認股權	-	-	5,802	70.7

截至107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)
\$ 66.2	5,318	0.35	\$ 66.2	5,318	\$ 66.2

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

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。

二八、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。

二九、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：

108 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 9,441	\$ 9,441
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,081	\$ -	\$ 1,081

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 25,704	\$ 25,704
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 217	\$ -	\$ 217

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	\$ -	\$ 277,105	\$ -	\$ 277,105
<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	\$ -	\$ -	\$ 31,290	\$ 31,290

108 年及 107 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 4,765,900	\$ 5,055,676	\$ 5,109,962
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允			
價值衡量	-	-	277,105
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量			
權益工具投資	9,441	25,704	31,290
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,081	217	-
按攤銷後成本衡量（註2）	3,153,189	3,258,796	3,969,457

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金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、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、應付款項及租賃負債等。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）請參閱附註三三。

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	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
(損) 益	\$ 392	(\$ 230)

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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 573,657	\$ 1,155,189	\$ 1,386,232
金融負債	836,035	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	1,177,962	1,275,925	1,316,022

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,472 仟元及 1,645 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率之暴險。

(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，合併公司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%，108 年及 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分別增加／減少 472 仟元及 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 108 年 6 月 30 日暨 107 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 50%、54%及 45%。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。

108 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	-	\$ 2,751,635	\$ 374,466	\$ -	\$ 27,088

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	合 計
租賃負債	\$ 313,261	\$ 537,940	\$ 10,512	\$ 861,713

107 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	-	\$ 3,231,190	\$ -	\$ -	\$ 27,606

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

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。

108 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	\$ 94,908	\$ -	\$ -	\$ -	
一流 出	95,989	-	-	-	
	(\$ 1,081)	\$ -	\$ -	\$ -	

107 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	\$ 62,035	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	62,252	-	-	-
	<u>(\$ 217)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	-	-	-
	<u>\$ 83</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>4,090,000</u>	<u>4,090,000</u>	<u>4,040,000</u>
	<u>\$ 4,090,000</u>	<u>\$ 4,090,000</u>	<u>\$ 4,040,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

三十、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	最終母公司
兄弟公司	
中華黃頁多媒體整合行銷股份有限公司	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
智趣王數位科技股份有限公司	中華電信公司之子公司
宏華國際股份有限公司	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
關聯企業	
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
恩嘉科技股份有限公司	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
正剛投資股份有限公司	實質關係人
正峯投資股份有限公司	實質關係人
華順投資股份有限公司	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
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
台灣國際標準電子股份有限公司	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	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銷貨收入	最終母公司	\$1,385,168	\$1,103,498	\$2,715,766	\$2,779,180
	兄弟公司	865	327	1,006	341
	關聯企業	4	25	1,383	923
	其他關係人	9,753	11,695	29,191	23,859
		<u>\$1,395,790</u>	<u>\$1,115,545</u>	<u>\$2,747,346</u>	<u>\$2,804,303</u>
勞務收入	最終母公司	\$ 314,567	\$ 324,465	\$ 537,822	\$ 680,031
	兄弟公司	751	1,546	1,842	1,517
	關聯企業	17,107	29,417	33,693	63,718
	其他關係人	(7)	-	(27)	-
		<u>\$ 332,418</u>	<u>\$ 355,428</u>	<u>\$ 573,330</u>	<u>\$ 745,266</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
維修收入	最終母公司	\$ 68	\$ 26	\$ 104	\$ 45
	兄弟公司	-	-	2	-
	關聯企業	6	598	6	993
	其他關係人	27	8	68	10
		<u>\$ 101</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 1,048</u>

2. 進 貨

關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
最終母公司	\$ 141,663	\$ 211,853	\$ 719,952	\$ 760,330
兄弟公司	-	-	876	(236)
關聯企業	-	46	-	189
	<u>\$ 141,663</u>	<u>\$ 211,899</u>	<u>\$ 720,828</u>	<u>\$ 760,283</u>

3. 營業費用

關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
最終母公司	\$ 36,638	\$ 36,649	\$ 88,931	\$ 68,826
兄弟公司	70	73	140	146
關聯企業	292	-	1,169	-
其他關係人	3,256	3,429	6,994	7,566
	<u>\$ 40,256</u>	<u>\$ 40,151</u>	<u>\$ 97,234</u>	<u>\$ 76,538</u>

營業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。

4. 非營業交易

帳列項目	關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業外收入	最終母公司	\$ 279	\$ -	\$ 392	\$ 59
	關聯企業	331	-	331	-
		<u>\$ 610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 59</u>

5. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款－關係人	最終母公司	\$ 1,031,618	\$ 924,144	\$ 915,180
	兄弟公司	772	878	1,682
	關聯企業	5,613	5,407	9,524
	其他關係人	6,004	13,533	6,137
		<u>\$ 1,044,007</u>	<u>\$ 943,962</u>	<u>\$ 932,523</u>

應收關係人款項未收取保證。108年6月30日暨107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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應收款－關係人	最終母公司	\$ 258,268	\$ 286,792	\$ 186,116
	兄弟公司	-	2,131	-
		<u>\$ 258,268</u>	<u>\$ 288,923</u>	<u>\$ 186,116</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	108年6月30日	107年12月31日	107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
		<u>\$ 231</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 531</u>

8. 存出保證金

帳 列 項 目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
存出保證金	最終母公司	<u>\$ 12,213</u>	<u>\$ 11,615</u>	<u>\$ 10,087</u>

9. 應付關係人票據

帳 列 項 目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款－關係人	最終母公司	\$ 47,185	\$ 215,780	\$ 46,431
	關聯企業	-	-	49
		<u>\$ 47,185</u>	<u>\$ 215,780</u>	<u>\$ 46,480</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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應付款－關係人	最終母公司	\$ 196,851	\$ 232,519	\$ 206,649
	兄弟公司	24	25	26
	關聯企業	774	1,246	1,210
	其他關係人	3,257	3,774	3,430
		<u>\$ 200,906</u>	<u>\$ 237,564</u>	<u>\$ 211,315</u>

最終母公司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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他預收款	關聯企業	<u>\$ 3,990</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 2,730</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			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
最終母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410</u>

14. 承租協議

主要係母公司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。

取得使用權資產

關 係 人 類 別	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
最終母公司	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 50,744</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年6月30日
租賃負債—流動	最終母公司	<u>\$ 25,552</u>

租賃負債—非流動	最終母公司	<u>\$ 15,399</u>
----------	-------	------------------

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息費用	最終母公司	<u>\$ 176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ -</u>
	關聯企業	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租賃費用(帳列 營業費用)	最終母公司	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 11,828</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 24,036</u>
	關聯企業	<u>-</u>	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>1,800</u>
		<u>\$ 132</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 25,836</u>

15. 出租協議

主要係母公司將華亞廠部分廠房出租予關聯企業－神準公司，租金收入按月收取。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業外收入	關聯企業	\$ 10,200	\$ 7,800	\$ 18,011	\$ 15,611
	其他關係人	-	-	2	2
		<u>\$ 10,200</u>	<u>\$ 7,800</u>	<u>\$ 18,013</u>	<u>\$ 15,613</u>

(三) 主要管理階層獎酬

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,757	\$ 11,307	\$ 24,597	\$ 36,007
股份基礎給付	-	9,098	-	9,098
退職後福利	165	183	330	366
	<u>\$ 8,922</u>	<u>\$ 20,588</u>	<u>\$ 24,927</u>	<u>\$ 45,471</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。

三一、質抵押之資產

合併公司部分銀行存款（帳列其他非流動資產）業已提供予廠商作為進貨之擔保，截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，金額均為1,700仟元。

三二、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108年6月30日暨107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。

三三、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：

108 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	\$	450	1 : 31.072 (美金／新台幣)		\$ 13,995
美 金		140	1 : 6.8650 (美金／人民幣)		4,346
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		3,898	1 : 31.072 (美金／新台幣)		121,124

107 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	\$	670	1 : 30.733 (美金／新台幣)		\$ 20,585
美 金		139	1 : 6.8754 (美金／人民幣)		4,286
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		2,128	1 : 30.733 (美金／新台幣)		65,403

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

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日	
外幣	匯率	未實現淨兌換 利 益	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	
美金	1: 31.072 (美金: 新台幣)	\$ 3,208	1: 30.5 (美金: 新台幣)	(\$ 642)	
美金	1: 6.8650 (美金: 人民幣)	98	1: 6.617 (美金: 人民幣)	161	
		<u>\$ 3,306</u>		<u>(\$ 481)</u>	

		108年1月1日至6月30日		107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 利 益	
美金	1: 31.072 (美金: 新台幣)	\$ 3,311	1: 30.5 (美金: 新台幣)	\$ 185	
美金	1: 6.8650 (美金: 人民幣)	(7)	1: 6.617 (美金: 人民幣)	133	
		<u>\$ 3,304</u>		<u>\$ 318</u>	

三四、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、利率區間及當年度利息總額：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。

三五、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>108年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 12,984,021	\$ 1,534,129	\$ 14,518,150
部門損益	\$ 348,215	(\$ 72,488)	\$ 275,727
採用權益法之關聯企業			
損益份額			60,060
租金收入			39,685
利息收入			4,976
外幣兌換淨利益			2,020
租賃修改淨利益			1,545
透過損益按公允價值			
衡量之金融負債淨損失			(864)
處分不動產、廠房及設備			
淨損失			(2,006)
利息費用			(7,795)
處分投資淨損失			(21,282)
總部管理成本與董監事酬勞			(200,466)
稅前淨利			\$ 151,600
<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)
外幣兌換淨損失			(760)
處分不動產、廠房及設備			
淨損失			(6,316)
無形資產減損損失			(50,750)
總部管理成本與董監事酬勞			(221,949)
稅前淨利			\$ 181,868

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

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、外幣兌換淨損益、租賃修改淨利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益、處分不動產、廠房及設備淨損益、利息費用、處分投資淨損益、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。

(三) 客戶合約收入之細分

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	銷 售 部 門	其 他 部 門	合 計
資通訊產品	\$ 11,648,117	\$ 809,033	\$ 12,457,150
勞務及維修收入	505,209	507,377	1,012,586
其 他	830,695	217,719	1,048,414
	<u>\$ 12,984,021</u>	<u>\$ 1,534,129</u>	<u>\$ 14,518,150</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	銷 售 部 門	其 他 部 門	合 計
資通訊產品	\$ 12,853,162	\$ 714,360	\$ 13,567,522
勞務及維修收入	688,604	538,250	1,226,854
其 他	1,084,448	152,761	1,237,209
	<u>\$ 14,626,214</u>	<u>\$ 1,405,371</u>	<u>\$ 16,031,585</u>

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 108 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)	背書保證者名稱	被背書保證對象	單一企業 對背書保證 對象(註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末 背書保證餘額 (註4)	書 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 金額 (註3)	證 保 限 額 (註5)	屬 母 公 司 對 屬 母 公 司 背 書 保 證 (註5)	屬 子 公 司 對 屬 子 公 司 背 書 保 證 (註5)	屬 子 公 司 對 屬 子 公 司 背 書 保 證 (註5)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註5)	註
0	神腦國際企業股份有限公司	暉固科技股份有限公司	2	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	5.39	\$2,783,802	Y	-	-	-	-	

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
 - (2) 被投資公司按公司列由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之共同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：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 108 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	額持股比率%	公允價值	未備值	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	\$ -	6.69	\$ -		
	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	9,441	9.41	9,441		

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 108 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		備註	
			進(銷)貨(註1)	金 額	佔總進(銷)貨之比率%	授 信 期	單	價 授	信 期	餘 額		佔總應收(付)票據、帳款之比率%
神腦國際企業股份有限公司	中華電信公司	本公司之母公司	銷 貨	\$ 3,234,696	22.28	30-90天	\$ -	-	-	\$ 1,029,610	53.39	
			進 貨	719,951	5.85	30天	-	-	-	(47,203)	(2.31)	
	暉固科技股份有限公司	本公司之子公司	進 貨	335,141	2.73	30天	-	-	-	(25)	-	

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 108 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收額		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列損失	備抵金額
						金額	處				
神腦國際企業股份有限公司	中華電信公司	最終母公司	\$1,287,878 (註 1)	6.62 (註 2)	\$ -	-	-	-	\$ 708,525	\$ -	-

註 1：應收關係人款項中之 258,268 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(不含大陸被投資公司)

民國 108 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	原始 本期	投資 上期	資 金 期 末	額 期 末	持 有 被 投 資 公 司 本 期 金 額	損 (損)	益 (損)	投資 備 註
神腦國際企業股份有限公司	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	\$ 872,543	\$ 177,733	\$ 60,060	註 1
	Senao International (Samoa) Holding Ltd.	薩摩亞	國際投資業務	2,333,620 (USD 78,475)	2,416,645 (USD 81,175)	78,475	100.00	379,603 (USD 12,217)	(35,816) (USD -1,156)	(35,816) (USD -1,156)	註 1、2 及 9
	優仕公司	台北市	資通訊產品之買賣業務	364,950	364,950	8,462	92.89	199,790	(2,332)	(6,413)	註 1、3 及 9
	緯固公司	台北市	資通訊產品之買賣業務	60,000	60,000	6,888	100.00	70,565	632	632	註 1、4 及 9
	神揚公司	新北市	財產保險代理業務	59,000	59,000	5,900	100.00	59,112	8,420	8,428	註 1、5 及 9
Senao International (Samoa) Holding Ltd.	優仕公司	香港	國際投資業務	2,328,754 (USD 78,340)	2,393,646 (USD 80,440)	80,440	100.00	358,971 (USD 11,553)	(35,987) (USD -1,161)	(35,987) (USD -1,161)	註 1、6 及 9
	優銳公司	台北市	資通訊產品之買賣業務	53,021	53,021	-	100.00	9,268	(19)	(116)	註 1、7 及 9
	優邑公司	台北市	資通訊產品之維修業務	21,354	21,354	-	100.00	16,834	(121)	(231)	註 1、8 及 9

註 1：係依同期問經會計師核閱之財務報告計算。

註 2：神腦公司於 107 年 12 月決議通過 Senao Samoa 減資案，並於 108 年 4 月收回減資退回股款美金 2,700 仟元。

註 3：係投資損失 1,994 仟元，加計溢價攤銷金額 4,419 仟元。

註 4：係投資利益 632 仟元，加計母子公司間承租協議攤銷金額 2 仟元並減除租賃修改利益 2 仟元。

註 5：係投資利益 8,420 仟元，加計母子公司間承租協議攤銷金額 8 仟元。

註 6：Senao Samoa 於 108 年 1 月決議通過 Senao HK 減資案，並於 108 年 3 月收回減資退回股款美金 2,100 仟元。

註 7：係投資損失 19 仟元，加計溢價攤銷金額 97 仟元。

註 8：係投資損失 121 仟元，加計溢價攤銷金額及母子公司間承租協議攤銷金額合計 110 仟元。

註 9：於編製合併財務報告時係業已全部沖銷。

註 10：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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表七

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
				科目	金額 (註3)	金額 (註3)	金額 (註3)	金額 (註3)	金額 (註3)	
0	神腦國際企業股份有限公司	暉固公司	1	銷貨收入	\$ 22,302	-	-	-	-	-
			1	銷貨成本	335,141	-	-	-	-	2
			1	應收帳款－關係人	8,600	-	-	-	-	-
		優仕公司	1	銷貨收入	21,131	-	-	-	-	-
			1	銷貨成本	3,283	-	-	-	-	-
			1	應收帳款－關係人	17,804	-	-	-	-	-
		神揚公司	1	勞務收入	69,056	-	-	-	-	-
			1	應收帳款－關係人	39,700	-	-	-	-	-
1	暉固公司	神腦公司	2	租賃負債	1,197	-	-	-	-	-
		優仕公司	3	銷貨收入	50,390	-	-	-	-	-
			3	應收帳款－關係人	14,370	-	-	-	-	-
2	神揚公司	神腦公司	2	租賃負債	3,377	-	-	-	-	-
3	優邑公司	優仕公司	2	租賃負債	3,765	-	-	-	-	-

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，以期末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收之方式計算。