

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112及111年第3季

地址：新北市新店區中正路531號2樓

電話：(02)2218-3588

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	11		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	11~32		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	32~37		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	37		二六
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	37		二七
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	37		二八
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37~38、41~44		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	37~38、45		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38、46		二九
	4. 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	38、47		二九
	5. 主 要 股 東 資 訊	38、48		二九
	(十二) 部 門 資 訊	39~40		三十

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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

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

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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 高逸欣

高逸欣

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號



會計師 江美艷

江美艷

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號



中 華 民 國 112 年 11 月 3 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金（附註六）		\$	2,482,383	22	\$	1,859,023	18	\$	1,796,049	17
1150	應收票據－淨額（附註七）			89,789	1		89,061	1		79,011	1
1170	應收帳款－淨額（附註七）			849,486	8		949,118	9		922,025	9
1180	應收帳款－關係人（附註二五）			936,831	8		975,128	9		1,050,877	10
1200	其他應收款（附註七）			250,344	2		299,091	3		133,612	1
1210	其他應收款－關係人（附註二五）			302,095	3		144,967	1		292,965	3
130X	存貨（附註八）			2,763,418	25		2,797,824	27		2,636,982	26
1410	預付款項（附註二五）			82,424	1		69,350	1		71,456	1
1470	其他流動資產（附註十四）			22,298	-		65,660	1		103,094	1
11XX	流動資產總計			7,779,068	70		7,249,222	70		7,086,071	69
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			9,925	-		10,428	-		9,755	-
1550	採用權益法之投資（附註十）			1,561,134	14		1,395,858	13		1,287,069	12
1600	不動產、廠房及設備（附註十一、二十及二五）			785,727	8		787,695	8		794,922	8
1755	使用權資產（附註十二、二十及二五）			682,994	6		609,540	6		607,477	6
1821	無形資產（附註十三及二十）			106,306	1		107,640	1		122,621	1
1840	遞延所得稅資產			110,468	1		192,971	2		292,762	3
1920	存出保證金（附註二五）			55,137	-		55,485	-		56,285	1
1990	其他非流動資產（附註十四及二六）			49,831	-		51,464	-		49,258	-
15XX	非流動資產總計			3,361,522	30		3,211,081	30		3,220,149	31
1XXX	資 產 總 計			\$ 11,140,590	100		\$ 10,460,303	100		\$ 10,306,220	100
負債及權益											
流動負債											
2130	合約負債（附註十九）		\$	118,816	2	\$	132,722	2	\$	160,830	2
2150	應付票據（附註十五）			2,589	-		6,705	-		4,552	-
2160	應付票據－關係人（附註二五）			18	-		18	-		18	-
2170	應付帳款（附註十五）			2,381,165	21		1,953,167	19		1,773,745	17
2180	應付帳款－關係人（附註二五）			678,621	6		379,584	4		520,084	5
2200	其他應付款（附註十六）			564,045	5		713,349	7		655,402	7
2220	其他應付款－關係人（附註二五）			283,723	3		224,945	2		227,054	2
2230	本期所得稅負債			-	-		4,765	-		64,965	1
2280	租賃負債－流動（附註十二、二十及二五）			250,507	2		226,430	2		240,470	2
2300	其他流動負債（附註二五）			40,139	-		38,785	-		49,377	-
21XX	流動負債總計			4,319,623	39		3,680,470	36		3,696,497	36
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債			18,358	-		20,079	-		22,579	-
2580	租賃負債－非流動（附註十二、二十及二五）			443,860	4		395,519	4		380,295	4
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十七及二十）			19,294	-		21,326	-		52,332	1
2645	存入保證金			22,418	-		22,742	-		22,742	-
25XX	非流動負債總計			503,930	4		459,666	4		477,948	5
2XXX	負債總計			4,823,553	43		4,140,136	40		4,174,445	41
歸屬於母公司業主之權益											
3110	普通股股本（附註十八）			2,582,527	23		2,582,527	24		2,582,527	25
3200	資本公積（附註十八）			717,664	6		717,521	7		717,521	7
保留盈餘（附註十八）											
3310	法定盈餘公積			1,667,579	16		1,601,588	15		1,601,588	16
3320	特別盈餘公積			-	-		21,631	-		21,631	-
3350	未分配盈餘			1,338,476	12		1,372,000	14		1,204,164	11
3300	保留盈餘總計			3,006,055	28		2,995,219	29		2,827,383	27
3400	其他權益		(	118)	-		13,251	-	(	7,685)	-
31XX	母公司業主之權益總計			6,306,128	57		6,308,518	60		6,119,746	59
36XX	非控制權益（附註十八）			10,909	-		11,649	-		12,029	-
3XXX	權益總計			6,317,037	57		6,320,167	60		6,131,775	59
負債及權益總計											
				\$ 11,140,590	100		\$ 10,460,303	100		\$ 10,306,220	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林榮賜

經理人：林保雍

會計主管：劉金定

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十九及二五）								
4110	銷貨收入	\$ 7,352,700	97	\$ 7,352,281	96	\$ 22,193,705	97	\$ 21,924,900	97
4170	減：銷貨退回	44,710	1	60,644	1	194,753	1	165,010	1
4190	銷貨折讓	196,097	3	194,947	2	625,042	3	566,819	2
4100	銷貨收入淨額	7,111,893	93	7,096,690	93	21,373,910	93	21,193,071	94
4600	勞務及維修收入	529,116	7	527,426	7	1,536,832	7	1,473,013	6
4000	營業收入合計	7,641,009	100	7,624,116	100	22,910,742	100	22,666,084	100
	營業成本（附註八、十七、二十及二五）								
5110	銷貨成本	6,652,783	87	6,650,463	87	20,014,333	87	19,788,255	87
5600	勞務及維修成本	132,238	2	125,179	2	358,536	2	333,223	2
5000	營業成本合計	6,785,021	89	6,775,642	89	20,372,869	89	20,121,478	89
5900	營業毛利	855,988	11	848,474	11	2,537,873	11	2,544,606	11
	營業費用（附註十七、二十及二五）								
6100	推銷費用	646,564	8	668,640	9	1,934,199	8	2,007,906	9
6200	管理費用	84,405	1	83,917	1	268,576	1	252,252	1
6000	營業費用合計	730,969	9	752,557	10	2,202,775	9	2,260,158	10
6500	其他收益及費損淨額（附註二十）	300	-	4	-	(54)	-	111	-
6900	營業利益	125,319	2	95,921	1	335,044	2	284,559	1
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二十及二五）	27,705	-	24,486	-	67,981	-	65,947	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	74,793	1	104,935	1	244,473	1	250,033	1
7100	利息收入	1,594	-	628	-	6,919	-	2,182	-
7225	處分投資利益（附註九）	17,706	-	-	-	17,706	-	-	-
7230	外幣兌換淨利益	34	-	458	-	242	-	973	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	-	-	3	-	-	-	3	-
7510	利息費用（附註二十及二五）	(2,804)	-	(2,280)	-	(8,862)	-	(6,507)	-
7590	什項支出	13	-	37	-	(506)	-	(250)	-
7000	營業外收入及支出合計	119,041	1	128,267	1	327,953	1	312,381	1
7900	稅前淨利	244,360	3	224,188	2	662,997	3	596,940	2
7950	所得稅費用（附註二一）	31,872	-	23,946	-	84,745	-	105,639	-
8200	淨 利	212,488	3	200,242	2	578,252	3	491,301	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	(362)	-	(18)	-	(503)	-	(50)	-
		(362)	-	(18)	-	(503)	-	(50)	-
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	(17,090)	-	2,403	-	(16,564)	-	4,827	-
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	2,664	-	4,799	-	3,698	-	9,169	-
		(14,426)	-	7,202	-	(12,866)	-	13,996	-
8300	其他綜合損益合計	(14,788)	-	7,184	-	(13,369)	-	13,946	-
8500	綜合損益總額	\$ 197,700	3	\$ 207,426	2	\$ 564,883	3	\$ 505,247	2
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 212,719	3	\$ 200,517	2	\$ 578,992	3	\$ 492,074	2
8620	非控制權益	(231)	-	(275)	-	(740)	-	(773)	-
8600		\$ 212,488	3	\$ 200,242	2	\$ 578,252	3	\$ 491,301	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 197,931	3	\$ 207,701	2	\$ 565,623	3	\$ 506,020	2
8720	非控制權益	(231)	-	(275)	-	(740)	-	(773)	-
8700		\$ 197,700	3	\$ 207,426	2	\$ 564,883	3	\$ 505,247	2
	每股盈餘（附註二二）								
9710	基 本	\$ 0.82		\$ 0.78		\$ 2.24		\$ 1.91	
9810	稀 釋	\$ 0.82		\$ 0.77		\$ 2.23		\$ 1.90	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林榮賜

經理人：林保雍

會計主管：劉金定

神腦國際企業股份有限公司及其子公司

民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		歸屬於母公司					業主權		總計	非控制權益 (附註十八)	權益總計
		普通股股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)	其他權益 (附註十八)	未分配盈餘 (附註十八)	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			
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,582,527	\$ 717,521	\$ 1,542,243	\$ 32,410	\$ 1,277,161	\$ 4,564	(\$ 26,195)	\$ 6,130,231	\$ 12,802	\$ 6,143,033
	110 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	59,345	-	(59,345)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(10,779)	10,779	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 2.00 元	-	-	-	-	(516,505)	-	-	(516,505)	-	(516,505)
		-	-	59,345	(10,779)	(565,071)	-	-	(516,505)	-	(516,505)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	492,074	-	-	492,074	(773)	491,301
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,996	(50)	13,946	-	13,946
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	492,074	13,996	(50)	506,020	(773)	505,247
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,582,527	\$ 717,521	\$ 1,601,588	\$ 21,631	\$ 1,204,164	\$ 18,560	(\$ 26,245)	\$ 6,119,746	\$ 12,029	\$ 6,131,775
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,582,527	\$ 717,521	\$ 1,601,588	\$ 21,631	\$ 1,372,000	\$ 14,822	(\$ 1,571)	\$ 6,308,518	\$ 11,649	\$ 6,320,167
	111 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	65,991	-	(65,991)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(21,631)	21,631	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 2.20 元	-	-	-	-	(568,156)	-	-	(568,156)	-	(568,156)
		-	-	65,991	(21,631)	(612,516)	-	-	(568,156)	-	(568,156)
M3	處分子公司	-	143	-	-	-	-	-	143	-	143
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	578,992	-	-	578,992	(740)	578,252
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12,866)	(503)	(13,369)	-	(13,369)
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	578,992	(12,866)	(503)	565,623	(740)	564,883
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,582,527	\$ 717,664	\$ 1,667,579	\$ -	\$ 1,338,476	\$ 1,956	(\$ 2,074)	\$ 6,306,128	\$ 10,909	\$ 6,317,037

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林榮賜



經理人：林保雍



會計主管：劉金定



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 662,997	\$ 596,940
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	261,382	264,441
A20200	攤 銷	18,946	20,346
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,556)	(118)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之淨利益	-	(3)
A20900	利息費用	8,862	6,507
A21200	利息收入	(6,919)	(2,182)
A21300	股利收入	(516)	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(244,473)	(250,033)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	812	218
A22900	租賃修改淨利益	(758)	(329)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(10,900)	(8,267)
A24100	外幣兌換淨損失	1,216	3,643
A29900	處分子公司利益	(17,706)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(728)	20,682
A31150	應收帳款	101,188	(28,386)
A31160	應收帳款－關係人	38,297	(141,962)
A31180	其他應收款	133,118	(24,166)
A31190	其他應收款－關係人	(157,128)	(141,641)
A31200	存 貨	45,306	67,642
A31230	預付款項	(13,074)	9,228
A31240	其他流動資產	43,362	(19,340)
A32125	合約負債	(13,906)	78,131
A32130	應付票據	(4,116)	(330)
A32150	應付帳款	427,998	(43,976)
A32160	應付帳款－關係人	299,037	(589,784)
A32180	其他應付款	(149,304)	(215,988)
A32190	其他應付款－關係人	58,778	(32,225)
A32230	其他流動負債	1,354	12,468
A32240	淨確定福利負債－非流動	(2,032)	(2,208)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	\$ 1,479,537	(\$ 420,692)
A33300	支付之利息	(8,862)	(6,507)
A33500	支付之所得稅	(10,279)	(13,821)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>1,460,396</u>	<u>(441,020)</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	-	(5,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	5,003
B02700	購置不動產、廠房及設備	(31,111)	(25,931)
B02800	處分不動產、廠房及設備	12	70
B03800	存出保證金減少	348	20,495
B04500	購置無形資產	(17,612)	(932)
B06500	取得原始到期日超過3個月以上定存	-	(37,774)
B06800	其他非流動資產減少	1,633	-
B07500	收取之利息	6,994	2,243
B07600	收取之股利	516	49,737
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	<u>(39,220)</u>	<u>7,911</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	961,000	13,000
C00200	短期借款減少	(961,000)	(13,000)
C03100	存入保證金返還	(324)	(220)
C04020	租賃負債本金償還	(229,405)	(232,285)
C04500	發放現金股利	(568,156)	(516,505)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(797,885)</u>	<u>(749,010)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>69</u>	<u>1,183</u>
EEEE	現金及約當現金增加（減少）數	623,360	(1,180,936)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,859,023</u>	<u>2,976,985</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,482,383</u>	<u>\$ 1,796,049</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林榮賜



經理人：林保雍



會計主管：劉金定



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 112 年 9 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 112 年 11 月 3 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」）

適用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。

(二) 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

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報導期間生效。

(三) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正及相關適用期間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 111 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，請參閱附註九、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 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 250,157	\$ 322,061	\$ 146,703
支票及活期存款	1,541,991	988,450	1,162,867
約當現金			
商業本票	690,235	548,512	486,479
	<u>\$ 2,482,383</u>	<u>\$ 1,859,023</u>	<u>\$ 1,796,049</u>

活期存款及商業本票於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
活期存款	0.01%~1.45%	0.01%~1.05%	0.05%~0.70%
商業本票	0.87%~1.02%	0.56%~0.67%	0.45%~0.53%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 90,720	\$ 89,992	\$ 79,942
減：備抵損失	<u>931</u>	<u>931</u>	<u>931</u>
	<u>\$ 89,789</u>	<u>\$ 89,061</u>	<u>\$ 79,011</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 869,328	\$ 970,475	\$ 945,765
減：備抵損失	<u>19,842</u>	<u>21,357</u>	<u>23,740</u>
	<u>\$ 849,486</u>	<u>\$ 949,118</u>	<u>\$ 922,025</u>
<u>其他應收款</u>			
廠商補貼款	\$ 213,441	\$ 263,981	\$ 105,724
其 他	<u>36,903</u>	<u>35,110</u>	<u>27,888</u>
	<u>\$ 250,344</u>	<u>\$ 299,091</u>	<u>\$ 133,612</u>

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：

112 年 9 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%~0.0056%	5.4610%~ 35.2157%	37.2008%	0%~100%	
應收票據及帳款	\$ 935,018	\$ -	\$ 1	\$ 25,029	\$ 960,048
減：備抵損失（存續期間 預期信用損失）	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>20,730</u>	<u>20,773</u>
攤銷後成本	<u>\$ 934,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,299</u>	<u>\$ 939,275</u>

111 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%~0.0969%	14.8743%~ 64.5161%	90.6628%	0%~100%	
應收票據及帳款	\$ 1,034,247	\$ 17	\$ 13	\$ 26,190	\$ 1,060,467
減：備抵損失（存續期間 預期信用損失）	<u>771</u>	<u>11</u>	<u>12</u>	<u>21,494</u>	<u>22,288</u>
攤銷後成本	<u>\$ 1,033,476</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 4,696</u>	<u>\$ 1,038,179</u>

111 年 9 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%~0.0962%	0%~51.1365%	0%~84.0474%	0%~100%	
應收票據及帳款	\$ 996,786	\$ 194	\$ -	\$ 28,727	\$ 1,025,707
減：備抵損失（存續期間 預期信用損失）	<u>726</u>	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>23,856</u>	<u>24,671</u>
攤銷後成本	<u>\$ 996,060</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 1,001,036</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：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,288	\$ 24,340
加：本期收回已沖銷呆帳	41	448
減：本期迴轉減損損失	(<u>1,556</u>)	(<u>117</u>)
期末餘額	<u>\$ 20,773</u>	<u>\$ 24,671</u>

八、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商品存貨	<u>\$ 2,763,418</u>	<u>\$ 2,797,824</u>	<u>\$ 2,636,982</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 6,652,783 仟元及 6,650,463 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失回升利益分別為 1,169 仟元及 10,976 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 20,014,333 仟元及 19,788,255 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失回升利益分別為 10,900 仟元及 8,267 仟元。

九、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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9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	註 1
	優仕股份有限公司 (優仕公司)	資通訊產品之買賣	95.79	95.79	95.79	
	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	註 2
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	註 3
曄固科技股份有限公司	曄恩科技股份有限公司 (曄恩公司)	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	神暘保險代理人股份有限公司 (神暘公司)	人身保險代理業務	-	100.00	100.00	註 4

註 1：子公司 Senao Samoa 於 112 年 8 月 22 日經股東同意清算，清算程序已於 112 年 9 月 29 日辦理完成並註銷。處分股權後產生應收處分投資款及處分投資利益，上述處分投資款已收回。

註 2：子公司 Senao HK 於 111 年 8 月 31 日經董事會決議通過辦理清算，於 112 年 4 月 25 日經股東大會同意清算。依照當地法令，於 112 年 7 月 28 日辦理完成並註銷。

註 3：子公司優仕公司於 112 年 9 月 23 日經董事會決議通過持有之轉投資公司優邑公司清算解散，清算基準日訂為 112 年 10 月 31 日。

註 4：子公司神揚公司於 111 年 4 月 22 日經董事會決議通過轉投資公司神暘公司合併案，合併程序已於 112 年 5 月 1 日辦理完成，神揚公司為存續公司。

十、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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)	\$ 1,561,134	\$ 1,395,858	\$ 1,287,069

具重大性之關聯企業所持股權比例如下：

公 司 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
神準公司	33.79%	33.79%	33.79%

合併公司雖為神準公司之單一最大股東，但僅取得該公司 7 席董事席次中之 2 席。另考量神準公司股東會表決型態及合併公司所具表決權數等因素，合併公司無法主導其攸關活動，因此對該公司不具控制，僅具有重大影響，故將其認列為關聯企業。

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，112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
神準公司	\$ 4,335,417	\$ 3,299,228	\$ 2,818,436

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 9,245,277	\$10,715,882	\$ 8,124,861
非流動資產	3,739,338	3,127,196	3,008,369
流動負債	(7,890,270)	(9,102,441)	(6,753,628)
非流動負債	(251,442)	(296,321)	(305,677)
權益	4,842,903	4,444,316	4,073,925
非控制權益	(223,174)	(313,674)	(265,213)
	<u>\$ 4,619,729</u>	<u>\$ 4,130,642</u>	<u>\$ 3,808,712</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>\$ 1,561,134</u>	<u>\$ 1,395,858</u>	<u>\$ 1,287,069</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 4,184,558</u>	<u>\$ 4,592,232</u>	<u>\$12,848,189</u>	<u>\$10,946,898</u>
本期淨利	\$ 243,024	\$ 369,030	\$ 813,850	\$ 874,710
其他綜合損益	7,884	14,201	10,943	27,134
綜合損益總額	<u>\$ 250,908</u>	<u>\$ 383,231</u>	<u>\$ 824,793</u>	<u>\$ 901,844</u>

十一、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自用			
土地	\$ 172,415	\$ 169,405	\$ 169,405
建築物	121,583	122,046	123,147
機器設備	1,016	1,511	1,884
電腦通訊設備	28,598	24,947	29,081
辦公設備	15,636	18,073	19,081
租賃改良物	15,007	18,008	16,291
其他設備	724	846	763
	<u>354,979</u>	<u>354,836</u>	<u>359,652</u>
營業租賃出租			
土地	149,879	149,879	149,879
建築物	280,869	282,980	285,391
	<u>430,748</u>	<u>432,859</u>	<u>435,270</u>
	<u>\$ 785,727</u>	<u>\$ 787,695</u>	<u>\$ 794,922</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	自	用	營業租賃出租
建築物			
主建物	50 至 55 年		55 年
機電工程	15 年		15 年
裝潢工程	3 至 5 年		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		-

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司並未對不動產、廠房及設備認列減損損失。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 681,493	\$ 609,286	\$ 606,906
運輸設備	1,336	-	274
其他	165	254	297
	<u>\$ 682,994</u>	<u>\$ 609,540</u>	<u>\$ 607,477</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 349,590</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 325,322</u>
建築物	\$ 75,586	\$ 76,344	\$ 228,579
運輸設備	125	82	167
其他	124	127	381
	<u>\$ 75,835</u>	<u>\$ 76,553</u>	<u>\$ 229,127</u>
	111年1月1日 至9月30日		
			<u>\$ 229,759</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之原始認列使用權資產及租賃負債分別為 349,590 仟元及 325,322 仟元係非現金交易。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 250,507</u>	<u>\$ 226,430</u>	<u>\$ 240,470</u>
非 流 動	<u>\$ 443,860</u>	<u>\$ 395,519</u>	<u>\$ 380,295</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建 築 物	1.30%~2.35%	1.30%~2.25%	1.30%~1.80%
運輸設備	1.80%	-	1.70%
其 他	1.30%~1.72%	1.30%~1.79%	1.30%

(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、廠房及設備請參閱附註十一。

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 1,074</u>	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ 3,197</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 240,513</u>	<u>\$ 241,983</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。

十三、無形資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
電腦軟體	\$ 15,039	\$ 7,521	\$ 9,817
授權合約	79,668	84,647	96,041
商 標 權	<u>11,599</u>	<u>15,472</u>	<u>16,763</u>
	<u>\$ 106,306</u>	<u>\$ 107,640</u>	<u>\$ 122,621</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。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

十四、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
信託專戶存款（註）	\$ 22,298	\$ 65,660	\$ 65,320
原始到期日3個月以上之定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,774</u>
	<u>\$ 22,298</u>	<u>\$ 65,660</u>	<u>\$ 103,094</u>
<u>非流動</u>			
其他	<u>\$ 49,831</u>	<u>\$ 51,464</u>	<u>\$ 49,258</u>

註：母公司電子點數預收款項係採用交付信託方式進行擔保。母公司與專用存款帳戶銀行（國泰世華商業銀行）簽訂信託契約，並依信託契約將電子點數預收款項匯付至該信託專戶，該信託專戶存款帳列「其他流動資產」項下。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，流通在外電子點數之應信託金額分別為17,056仟元、20,930仟元及26,152仟元（帳列合約負債）。

銀行存款於資產負債表日之利率如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
信託專戶存款	0.510%	0.385%	0.26%
原始到期日3個月以上之定期存款	-	-	2.08%

十五、應付票據及應付帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 6,705</u>	<u>\$ 4,552</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,381,165</u>	<u>\$ 1,953,167</u>	<u>\$ 1,773,745</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。

十六、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資	\$ 142,333	\$ 145,817	\$ 146,428
應付獎金	120,814	162,648	127,103
應付員工及董事酬勞	38,533	44,050	37,546
應付行銷補助款	36,127	46,998	67,966
其 他	226,238	313,836	276,359
	<u>\$ 564,045</u>	<u>\$ 713,349</u>	<u>\$ 655,402</u>

十七、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、曄恩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。

(二) 確定福利計畫

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 24	\$ 23	\$ 69	\$ 67
營業費用	229	241	691	724
	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 791</u>

十八、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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。

(二) 資本公積

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	股 份 基 礎 給 付 酬 勞 成 本	因 子 公 司 及 關 聯 企 業 發 生	庫 藏 股 票 交 易	合 計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 346,007	\$ 215,648	\$ 131,358	\$ 24,508	\$ 717,521
處分子公司	-	-	143	-	143
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 346,007</u>	<u>\$ 215,648</u>	<u>\$ 131,501</u>	<u>\$ 24,508</u>	<u>\$ 717,664</u>
111 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	<u>\$ 346,007</u>	<u>\$ 215,648</u>	<u>\$ 131,358</u>	<u>\$ 24,508</u>	<u>\$ 717,521</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子公司及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。母公司董事會應以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。母公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工及董事酬勞。

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。

母公司分派盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他權益淨額為減項者，提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

母公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 65,991	\$ 59,345		
特別盈餘公積迴轉	21,631	10,779		
現金股利	568,156	516,505	\$ 2.20	\$ 2.00

上述現金股利已分別於 112 年 2 月 17 日及 111 年 3 月 25 日董事會決議分配，111 及 110 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 112 年 5 月 29 日及 111 年 6 月 15 日股東常會決議。

有關母公司董事會通過擬議與決議及股東會決議之盈餘分配案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 11,649	\$ 12,802
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(740)	(773)
期末餘額	<u>\$ 10,909</u>	<u>\$ 12,029</u>

十九、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 7,111,893	\$ 7,096,690	\$ 21,373,910	\$ 21,193,071
勞務收入	363,506	371,635	1,089,339	1,064,885
維修收入	165,610	155,791	447,493	408,128
	<u>\$ 7,641,009</u>	<u>\$ 7,624,116</u>	<u>\$ 22,910,742</u>	<u>\$ 22,666,084</u>

收入細分資訊請參閱附註三十。

合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約負債				
商品銷貨	\$ 112,870	\$ 120,539	\$ 148,803	\$ 70,373
其 他	5,946	12,183	12,027	12,326
	<u>\$ 118,816</u>	<u>\$ 132,722</u>	<u>\$ 160,830</u>	<u>\$ 82,699</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。

二十、淨 利

(一) 其他收益及費損

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備淨損失	(\$ 50)	(\$ 72)	(\$ 812)	(\$ 218)
租賃修改淨利益	350	76	758	329
	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 4</u>	<u>(\$ 54)</u>	<u>\$ 111</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 17,473	\$ 18,797	\$ 52,439	\$ 55,595
股利收入	-	-	516	-
其 他	10,232	5,689	15,026	10,352
	<u>\$ 27,705</u>	<u>\$ 24,486</u>	<u>\$ 67,981</u>	<u>\$ 65,947</u>

(三) 利息費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 2,804	\$ 2,280	\$ 8,133	\$ 6,500
銀行借款利息	-	-	729	7
	<u>\$ 2,804</u>	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 8,862</u>	<u>\$ 6,507</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 10,403	\$ 10,692	\$ 32,255	\$ 34,682
使用權資產	75,835	76,553	229,127	229,759
無形資產	6,274	6,488	18,946	20,346
	<u>\$ 92,512</u>	<u>\$ 93,733</u>	<u>\$ 280,328</u>	<u>\$ 284,787</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 215	\$ 219	\$ 638	\$ 666
營業費用	86,023	87,026	260,744	263,775
	<u>\$ 86,238</u>	<u>\$ 87,245</u>	<u>\$ 261,382</u>	<u>\$ 264,441</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 2,977	\$ 3,194	\$ 8,956	\$ 9,613
管理費用	3,297	3,294	9,990	10,733
	<u>\$ 6,274</u>	<u>\$ 6,488</u>	<u>\$ 18,946</u>	<u>\$ 20,346</u>

(五) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 16,480	\$ 17,914	\$ 50,395	\$ 53,869
確定福利計畫	253	264	760	791
	16,733	18,178	51,155	54,660
離職福利	4	22	19,184	815
其他員工福利	385,203	397,952	1,155,998	1,194,134
員工福利費用合計	<u>\$ 401,940</u>	<u>\$ 416,152</u>	<u>\$ 1,226,337</u>	<u>\$ 1,249,609</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,526	\$ 15,873	\$ 45,360	\$ 48,563
營業費用	386,414	400,279	1,180,977	1,201,046
	<u>\$ 401,940</u>	<u>\$ 416,152</u>	<u>\$ 1,226,337</u>	<u>\$ 1,249,609</u>

(六) 員工及董事酬勞

母公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董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 112 年 2 月 17 日及 111 年 2 月 18 日舉行董事會，分別決議通過 111 及 110 年度員工及董事酬勞如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 29,004</u>		<u>\$ 26,057</u>
董事酬勞		<u>\$ 12,430</u>		<u>\$ 11,167</u>

111 及 110 年度員工及董事酬勞之決議配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,220)	\$ 21,946	\$ 1,593	\$ 69,288
未分配盈餘加徵	-	-	2,370	1,419
以前年度之調整	-	-	-	(115,757)
遞延所得稅				
本期產生者	34,092	2,000	82,174	46
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,392)</u>	<u>150,643</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,872</u>	<u>\$ 23,946</u>	<u>\$ 84,745</u>	<u>\$ 105,639</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體營利事業所得稅稅率為 20%；Senao Samoa 依法免納所得稅。Senao HK 已於 112 年 7 月 28 日完成清算程序，無所得稅負。

(二) 所得稅核定情形

母公司、優仕公司、優銳公司、優邑公司、曄固公司、曄恩公司、神揚公司及神暘公司截至 110 年度以前之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 212,719</u>	<u>\$ 200,517</u>	<u>\$ 578,992</u>	<u>\$ 492,074</u>

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9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	258,253	258,253	258,253
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>669</u>	<u>727</u>	<u>823</u>	<u>866</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>258,922</u>	<u>258,980</u>	<u>259,076</u>	<u>259,119</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。

二三、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。

二四、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

112 年 9 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				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 9,925	\$ 9,925

111 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				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 10,428	\$ 10,428

111 年 9 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				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 9,755	\$ 9,755

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採資產負債表法。

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 5,030,795	\$ 4,483,215	\$ 4,479,921
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量			
權益工具投資	9,925	10,428	9,755
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,630,899	2,947,994	2,892,520

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、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、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款－關係人、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

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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。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美金貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

合併公司尚無具重大影響之匯率風險。

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 712,533	\$ 615,872	\$ 591,273
金融負債	694,367	621,949	620,765
具現金流量利率風險			
金融資產	1,500,607	949,326	1,123,458

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,814 仟元及 2,106 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%，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增加／減少 496 仟元。

合併公司尚無具重大影響之其他價格風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 47%、45%及 54%。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。

112 年 9 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
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 3,608,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,418</u>

租賃負債到期分析之資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	合計
租賃負債	<u>\$ 260,558</u>	<u>\$ 449,780</u>	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 714,195</u>

111 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
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 2,925,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,742</u>

租賃負債到期分析之資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	合計
租賃負債	<u>\$ 233,733</u>	<u>\$ 397,698</u>	<u>\$ 5,980</u>	<u>\$ 637,411</u>

111 年 9 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
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 2,869,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,742</u>

租賃負債到期分析之資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	合計
租賃負債	<u>\$ 248,348</u>	<u>\$ 386,290</u>	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 636,703</u>

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>4,080,000</u>	<u>3,430,000</u>	<u>4,130,000</u>
	<u>\$ 4,080,000</u>	<u>\$ 3,430,000</u>	<u>\$ 4,130,000</u>

二五、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	
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
中華資安國際股份有限公司	中華電信公司之子公司
資拓宏宇國際股份有限公司	中華電信公司之子公司
中華精測科技股份有限公司	中華電信公司之孫公司
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
恩碩科技股份有限公司	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
裕祐投資股份有限公司	實質關係人
全方位國際投資股份有限公司	實質關係人
康歆企業股份有限公司	實質關係人
燦坤實業股份有限公司	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
願境網訊股份有限公司	中華電信公司採權益法計價之被投資公司
將來商業銀行股份有限公司	中華電信公司採權益法計價之被投資公司
群益生醫股份有限公司	中華電信公司關聯企業之實質關係人

(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。合併公司與關係人間之交易條件與非關係人並無重大差異。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	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銷貨收入	最終母公司	\$1,790,872	\$1,705,051	\$5,261,844	\$4,920,763
	兄弟公司	362	1,009	1,769	2,278
	關聯企業	614	2	2,532	3,585
	其他關係人	8,181	11,843	20,581	21,794
		<u>\$1,800,029</u>	<u>\$1,717,905</u>	<u>\$5,286,726</u>	<u>\$4,948,420</u>
勞務收入	最終母公司	\$ 273,419	\$ 273,104	\$ 803,532	\$ 768,930
	兄弟公司	-	469	7	1,399
		<u>\$ 273,419</u>	<u>\$ 273,573</u>	<u>\$ 803,539</u>	<u>\$ 770,329</u>
維修收入	最終母公司	\$ 5,243	\$ 3,070	\$ 7,803	\$ 3,170
	兄弟公司	17	25	39	42
	關聯企業	-	383	-	389
	其他關係人	113	96	366	323
		<u>\$ 5,373</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 8,208</u>	<u>\$ 3,924</u>

2. 進貨及進貨退回

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 872,052	\$ 671,759	\$ 2,455,662	\$ 2,119,366
兄弟公司	198	5,394	3,501	10,179
關聯企業	(1,101)	58	101	58
其他關係人	457	2	1,603	151
	<u>\$ 871,606</u>	<u>\$ 677,213</u>	<u>\$ 2,460,867</u>	<u>\$ 2,129,754</u>

3. 營業費用

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 79,586	\$ 77,482	\$ 233,657	\$ 224,170
兄弟公司	64	1,381	197	2,390
關聯企業	256	-	1,462	-
其他關係人	<u>3,613</u>	<u>3,596</u>	<u>10,856</u>	<u>10,660</u>
	<u>\$ 83,519</u>	<u>\$ 82,459</u>	<u>\$ 246,172</u>	<u>\$ 237,220</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	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業外收入	最終母公司	\$ 200	\$ 176	\$ 504	\$ 677
	其他關係人	<u>275</u>	<u>182</u>	<u>936</u>	<u>644</u>
		<u>\$ 475</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 1,321</u>

5. 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款－關係人	最終母公司	\$ 927,711	\$ 971,313	\$ 1,043,775
	兄弟公司	70	214	1,015
	關聯企業	1,157	-	403
	其他關係人	<u>7,893</u>	<u>3,601</u>	<u>5,684</u>
		<u>\$ 936,831</u>	<u>\$ 975,128</u>	<u>\$ 1,050,877</u>

應收關係人款項未收取保證。112年9月30日暨111年12月31日及9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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款－關係人	最終母公司	\$ 219,200	\$ 144,967	\$ 292,965
	關聯企業	<u>82,895</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 302,095</u>	<u>\$ 144,967</u>	<u>\$ 292,965</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. 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他預付費用－租金	最終母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ -</u>

8. 存出保證金

帳 列 項 目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存出保證金	最終母公司	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 546</u>

9. 應付關係人票據

帳 列 項 目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款－關係人	最終母公司	\$ 678,023	\$ 378,565	\$ 518,085
	兄弟公司	118	974	1,936
	關聯企業	-	45	61
	其他關係人	<u>480</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 678,621</u>	<u>\$ 379,584</u>	<u>\$ 520,084</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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款－關係人	最終母公司	\$ 278,963	\$ 218,610	\$ 222,581
	兄弟公司	22	-	23
	關聯企業	1,125	2,424	853
	其他關係人	<u>3,613</u>	<u>3,911</u>	<u>3,597</u>
		<u>\$ 283,723</u>	<u>\$ 224,945</u>	<u>\$ 227,054</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，與購入電腦通訊設備及什項購置之款項；其他關係人交易係母公司對其之捐贈支出。

12. 其他流動負債

帳 列 項 目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他預收款	關聯企業	<u>\$ 3,990</u>	<u>\$ 3,990</u>	<u>\$ 3,990</u>

13. 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取	得	價	款
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 4,162	\$ -	\$ 4,162	\$ -
關聯企業	-	-	520	-
	<u>\$ 4,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ -</u>

主要係母公司向最終母公司採購消防與環境控制改善系統之房屋裝潢工程與辦公設備之款項；以及母公司向關聯企業購買電腦通訊設備之款項。

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	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
最終母公司	<u>\$ 34,800</u>	<u>\$ 38,505</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債－流動	最終母公司	<u>\$ 13,618</u>	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ 15,468</u>
租賃負債－非流動	最終母公司	<u>\$ 4,102</u>	<u>\$ 6,469</u>	<u>\$ 8,077</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用	最終母公司	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 378</u>
使用費用 (帳列營業 費用)	最終母公司	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 14,433</u>	<u>\$ 7,844</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，租金收入係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業外收入	最終母公司	\$ -	\$ 450	\$ -	\$ 450
	關聯企業	11,400	11,400	34,211	34,211
	其他關係人	-	-	2	2
		<u>\$ 11,400</u>	<u>\$ 11,850</u>	<u>\$ 34,213</u>	<u>\$ 34,663</u>

(三) 主要管理階層獎酬

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 14,345	\$ 9,132	\$ 49,674	\$ 37,186
退職後福利	351	173	18,595	518
	<u>\$ 14,696</u>	<u>\$ 9,305</u>	<u>\$ 68,269</u>	<u>\$ 37,704</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。

二六、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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，金額分別為 0 元、1,700 仟元及 1,700 仟元。

二七、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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 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 10,000 仟元。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司尚無具重大影響之外幣資產及負債。

二九、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：附註二四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。

(五) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三十、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>112年1月1日至9月30日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 20,224,579</u>	<u>\$ 2,686,163</u>	<u>\$ 22,910,742</u>
部門損益	<u>\$ 641,091</u>	<u>(\$ 22,897)</u>	<u>\$ 618,194</u>
採用權益法之關聯企業損益份額			244,473
租金收入			52,439
利息收入			6,919
股利收入			516
處分投資利益			17,706
外幣兌換淨利益			242
其他收益及費損			(54)
利息費用			(8,862)
總部管理成本與董事酬勞			(268,576)
稅前淨利			<u>\$ 662,997</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 19,999,639</u>	<u>\$ 2,666,445</u>	<u>\$ 22,666,084</u>
部門損益	<u>\$ 637,156</u>	<u>(\$ 90,354)</u>	<u>\$ 546,802</u>
採用權益法之關聯企業損益份額			250,033
租金收入			55,595
利息收入			2,182
外幣兌換淨利益			973
其他收益及費損			111
透過損益按公允價值衡量之金融資產			3
利息費用			(6,507)
總部管理成本與董事酬勞			(252,252)
稅前淨利			<u>\$ 596,940</u>

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、外幣兌換淨損益、其他收益及費損、利息收入、利息費用、總部管理成本與董事酬勞。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

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	銷 售 部 門	其 他 部 門	合 計
資通訊產品	\$ 16,955,800	\$ 1,103,575	\$ 18,059,375
勞務及維修收入	1,215,931	320,901	1,536,832
其 他	<u>2,052,848</u>	<u>1,261,687</u>	<u>3,314,535</u>
	<u>\$ 20,224,579</u>	<u>\$ 2,686,163</u>	<u>\$ 22,910,742</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	銷 售 部 門	其 他 部 門	合 計
資通訊產品	\$ 16,764,914	\$ 1,283,761	\$ 18,048,675
勞務及維修收入	1,145,282	327,731	1,473,013
其 他	<u>2,089,443</u>	<u>1,054,953</u>	<u>3,144,396</u>
	<u>\$ 19,999,639</u>	<u>\$ 2,666,445</u>	<u>\$ 22,666,084</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 112 年 1 月 1 日至 9 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 背書保證餘額 (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 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證 (註 5)	屬子公司對 母公司背書 保證 (註 5)	屬對大陸地 區背書保證 (註 5)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	神腦國際企業股份有限公司	曄固公司	2	\$ 630,612	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	4.76	\$3,153,064	Y	-	-	
		曄恩公司	2	630,612	200,000	200,000	200,000	-	3.17	3,153,064	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 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率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：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 112 年 9 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	帳 面 金 額	持股比率%	公 允 價 值	備 註
					股 數（ 仟 股 ）				
神腦國際企業股份有限公司	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衡量之金融資產	1,200	\$ 9,925	9.41	\$ 9,925	

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 112 年 1 月 1 日至 9 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	金 額	佔總進（銷） 貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據、帳 款 之 比 率 %	
神腦國際企業股份有限公司	中華電信公司	本公司之母公司	銷 貨	\$ 5,727,699	25.00	30~90天	\$ -	—	\$ 922,739	49.18	註 1
			進 貨	2,455,662	12.41	30天	-	—	(678,042)	(22.14)	
	曄固公司	本公司之子公司	銷 貨	356,314	1.56	60天	-	—	92,883	4.95	
			進 貨	149,470	0.76	30天	-	—	(9,635)	(0.31)	
曄固公司	中華電信公司	本公司之母公司	銷 貨	345,480	1.51	30天	-	—	4,971	0.26	註 1

註 1：中華電信公司銷貨係包含銷貨收入、勞務收入及維修收入。

註 2：合併公司與關係人間之交易條件與非關係人並無重大差異。

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
 民國 112 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
神腦國際企業股份有限公司	中華電信公司	最終母公司	\$ 1,141,940 (註 1)	8.15 (註 2)	\$ -	—	\$ 453,787	\$ -

註 1：應收關係人款項中之 219,162 仟元係母公司委託中華電信公司代為銷售產品，已出售而尚未向其收取之貨款。

註 2：週轉率之平均應收帳款餘額計算係已減除母公司委託中華電信公司代為銷售產品所產生之應收款。

神腦國際企業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 112 年 1 月 1 日至 9 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	原始投資金額		期末持		被投資公司 本年度（損）益	本年度認列之投資 （損）益	備註	
				本期	上期	股數（仟股）	比率 %				帳面金額
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	\$ 1,561,134	\$ 723,448	\$ 244,473	註 1
	Senao Samoa	薩 摩 亞	國際投資業務	- (USD -)	2,046,143 (USD 68,275)	-	-	- (USD -)	506 (USD 16)	506 (USD 16)	註 1、6 及 10
優仕公司	優仕公司	台 北 市	資通訊產品之買賣業務	427,850	427,850	14,752	95.79	173,696	(591)	(6,648)	註 1、2 及 6
	曄固公司	新 北 市	資通訊產品之買賣業務	89,550	89,550	12,555	100.00	135,576	6,013	6,016	註 1、3 及 6
	神揚公司	新 北 市	財產保險代理業務	59,000	59,000	8,909	100.00	120,797	19,980	19,980	註 1 及 6
	優銳公司	台 北 市	資通訊產品之買賣業務	53,021	53,021	-	100.00	14,052	548	404	註 1、4 及 6
	優邑公司	台 北 市	資通訊產品之維修業務	21,354	21,354	-	100.00	4,520	(475)	(630)	註 1、5 及 6
	曄固公司	新 北 市	資通訊產品之買賣業務	29,550	29,550	4,418	100.00	48,096	2,286	2,286	註 1 及 6
神揚公司	神暘公司	新 北 市	人身保險代理業務	-	29,500	-	-	-	(2,013)	(2,013)	註 1、6 及 8
Senao Samoa	Senao HK	香 港	國際投資業務	- (USD -)	2,060,467 (USD 68,740)	-	-	- (USD -)	- (USD -)	- (USD -)	註 1、6 及 9

註 1：係依同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註 2：係本年度虧損 591 仟元，加計優仕公司溢價攤銷 154 仟元及母子公司間承租協議攤銷金額 3 仟元，並減除溢價攤銷金額 6,214 仟元。

註 3：係投資利益 6,013 仟元，加計母子公司間承租協議攤銷金額 3 仟元。

註 4：係投資利益 548 仟元，減除溢價攤銷金額 144 仟元。

註 5：係投資損失 475 仟元，減除溢價攤銷、母子公司間承租協議攤銷金額 155 仟元。

註 6：於編製合併財務報告時係業已全部沖銷。

註 7：大陸投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 8：子公司神揚公司於 111 年 4 月 22 日經董事會決議通過轉投資公司神揚公司合併案，合併程序已於 112 年 5 月 1 日辦理完成，神揚公司為存續公司。

註 9：子公司 Senao HK 於 111 年 8 月 31 日經董事會決議通過辦理清算，於 112 年 4 月 25 日經股東大會同意清算。依照當地法令，於 112 年 7 月 28 日辦理完成並註銷。

註 10：子公司 Senao Samoa 於 112 年 8 月 22 日經股東同意清算，清算程序已於 112 年 9 月 29 日辦理完成並註銷。

神腦國際企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為
新台幣／外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2 及 3)	期末投資 帳面價值 (註 2 及 3)	截至本期期末 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	匯回							
神璽商貿(上海) 有限公司	資通訊產品之 買賣業務	\$ 955,838 (USD 32,000)	(2)	\$ 955,838 (USD 32,000)	\$ -	\$ 34,279 (USD 1,079)	\$ 921,559 (USD 30,921)	\$ -	100%	\$ -	\$ -	\$ -	註 5

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註 4)
\$ 921,559 (USD 30,921)	\$ 2,047,858 (USD 68,292)	\$ 3,790,222

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 Senao International (Samoa) Holding Ltd.再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：係依同期間經台灣母公司會計師核閱之財務報告計算。

註 3：於編製合併財務報告時係業已全部沖銷。

註 4：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註 5：股東會決議以 109 年 12 月 23 日為結束營業基準日辦理清算，清算程序已於 110 年 4 月辦理完成。經濟部投審會已於 112 年 10 月 20 日核准撤銷神璽商貿(上海)有限公司投資案。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 3)	交易條件 (註 4)	合併總營收或 總資產之比率 % (註 5)
0	神腦國際企業股份有限公司	曄固公司	1	銷貨收入	\$ 356,314	—	2
			1	銷貨成本	149,470	—	1
			1	應收帳款－關係人	92,883	—	1
			1	應付帳款－關係人	9,635	—	—
		曄恩公司	1	銷貨成本	17,863	—	—
			1	應付帳款－關係人	1,487	—	—
		神揚公司	1	勞務收入	69,242	—	—
			1	應收帳款－關係人	29,229	—	—
1	曄固公司	優仕公司	3	銷貨收入	74,833	—	—
			3	應收帳款－關係人	25,607	—	—
		優銳公司	3	銷貨收入	57,805	—	—
			3	應收帳款－關係人	17,048	—	—
2	曄恩公司	優仕公司	3	銷貨收入	12,928	—	—
			3	應收帳款－關係人	6,323	—	—
3	神腦國際企業股份有限公司	優仕公司	1	使用權資產	1,037	—	—
			1	租賃負債	1,040	—	—

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。

神腦國際企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持 股 比 例
中華電信股份有限公司	71,773,155	27.79%
華順投資股份有限公司	20,509,659	7.94%
坤洲股份有限公司	19,508,509	7.55%
裕祐投資股份有限公司	19,044,478	7.37%
正峯投資股份有限公司	19,003,436	7.35%
正剛投資股份有限公司	14,820,975	5.73%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。