

股票代碼：6112

# 聚碩科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖路一段516號10樓  
電話：(02)8797-8260

# 目 錄

項 目	頁 次
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、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~26
(五)關係人交易	26~27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27~28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28~33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~35
3.大陸投資資訊	35
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35~36
(十二)部門別財務資訊	36~37

## 會計師核閱報告

聚碩科技股份有限公司董事會 公鑒：

聚碩科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

聚碩科技股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司及採權益法評價之長期股權投資，係依該等被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表為依據，該等子公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為392,850千元及389,982千元，占合併資產總額8%及11%；負債總額分別為223,252千元及202,788千元，占合併負債總額之7%及11%；暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額合計分別為427,364千元及335,569千元，占合併營業收入淨額之13%及12%；稅後純損分別為11,118千元及9,946千元，其絕對值分別占合併稅後純益之9%及12%；又採權益法評價之長期股權投資民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之金額分別為55,191千元及60,579千元，民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之投資利益分別為2,650千元及3,053千元。另，合併財務報表附註十一(二)所述相關之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

吳美萍

會計師：

陳振乾

證券主管機關：台財證六字第0930103866號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一〇一年八月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
聚碩科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	101.6.30		100.6.30			101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及銀行存款	\$ 101,872	2	99,374	3	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 1,292,091	27	311,106	9
1310 公平價值變動列入損益之金融資產					2140 應付票據及帳款	964,380	20	1,051,214	30
一流動(附註四(一)及(二))	9,738	-	2,066	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債	6	-	190	-
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三)及五)	2,245,472	47	1,198,954	34	一流動(附註四(二))				
1200 存貨淨額(附註四(四))	1,586,377	34	1,427,499	40	2210 其他應付款項	217,085	5	166,145	5
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(十)及五)	106,476	2	62,980	2	2216 應付股利	144,385	3	98,444	3
	<u>4,049,935</u>	<u>85</u>	<u>2,790,873</u>	<u>79</u>	2260 預收款項	417,991	9	229,118	6
					2280 其他流動負債	760	-	7,814	-
<b>投 資：</b>						<u>3,036,698</u>	<u>64</u>	<u>1,864,031</u>	<u>53</u>
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	55,191	1	60,579	2	2810 其他負債：				
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(一))	-	-	16,323	-	應計退休金負債及其他(附註四(九))	12,091	-	14,970	-
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(一))	87,284	2	92,286	3	負債合計	<u>3,048,789</u>	<u>64</u>	<u>1,879,001</u>	<u>53</u>
	<u>142,475</u>	<u>3</u>	<u>169,188</u>	<u>5</u>	<b>股 本：</b> (附註四(十二))				
<b>固定資產：</b> (附註六)					3110 普通股股本	721,924	15	674,294	19
成 本：					3150 待分配股票股利	72,192	2	65,630	2
1501 土 地	233,755	5	233,755	7		<u>794,116</u>	<u>17</u>	<u>739,924</u>	<u>21</u>
1521 房屋及建築	130,613	3	130,613	4	<b>資本公積：</b> (附註四(五)及(十二))				
1561 辦公設備及其他	82,510	2	73,331	2	資本公積－發行溢價	510,588	11	589,595	17
	<u>446,878</u>	<u>10</u>	<u>437,699</u>	<u>13</u>	資本公積－庫藏股票交易	54,637	1	54,637	2
15X9 減：累積折舊	80,734	2	69,059	2	資本公積－長期投資	408	-	2,095	-
	<u>366,144</u>	<u>8</u>	<u>368,640</u>	<u>11</u>		<u>565,633</u>	<u>12</u>	<u>646,327</u>	<u>19</u>
17XX 無形資產(附註四(六))	13,837	-	16,694	-	<b>保留盈餘：</b> (附註四(十二))				
<b>其他資產：</b>					3310 法定盈餘公積	119,471	3	102,300	3
1800 出租資產(附註四(七)及六)	102,004	2	102,733	3	3320 特別盈餘公積	9,690	-	13,438	-
1820 存出保證金及其他(附註四(十))	71,018	2	63,951	2	3350 未分配盈餘	155,634	3	108,892	3
	<u>173,022</u>	<u>4</u>	<u>166,684</u>	<u>5</u>		<u>284,795</u>	<u>6</u>	<u>224,630</u>	<u>6</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 4,745,413</b>	<b>100</b>	<b>3,512,079</b>	<b>100</b>	3420 累積換算調整數	(182)	-	(394)	-
					3430 未認列為退休金成本之淨損失	(4,393)	-	(7,343)	-
					3450 金融商品之未實現損益(附註四(一))	-	-	(3,677)	-
					3480 庫藏股票(附註四(十二))	-	-	(24,815)	(1)
						<u>(4,575)</u>	<u>-</u>	<u>(36,229)</u>	<u>(1)</u>
					3610 少數股權	56,655	1	58,426	2
					股東權益合計	1,696,624	36	1,633,078	47
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 4,745,413</u>	<u>100</u>	<u>3,512,079</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳祚綏

經理人：吳祚綏

會計主管：許智惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

聚碩科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 3,411,707	100	2,827,250	100
4170 減：銷貨退回及折讓	3,908	-	10,478	-
營業收入淨額	3,407,799	100	2,816,772	100
5110 銷貨成本	3,063,416	90	2,531,049	90
營業毛利	344,383	10	285,723	10
營業費用(附註四(六)及十)：				
6100 推銷費用	140,326	4	122,023	4
6200 管理及總務費用	65,357	2	56,355	2
6300 研究發展費用	7,000	-	6,529	-
	212,683	6	184,907	6
營業淨利	131,700	4	100,816	4
營業外收入及利益：				
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	2,650	-	3,053	-
7140 處分投資利益(附註四(一))	5,067	-	-	-
7160 兌換利益淨額	4,757	-	-	-
7210 租金收入(附註五)	3,596	-	3,473	-
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(一)及(二))	1,128	-	-	-
7320 金融負債評價利益淨額(附註四(二))	-	-	2,109	-
7480 什項收入及其他(附註五)	1,815	-	1,718	-
	19,013	-	10,353	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	6,623	-	1,365	-
7560 兌換損失淨額	-	-	3,531	-
7630 減損損失(附註四(一))	-	-	2,770	-
7640 金融資產評價損失淨額(附註四(一))	-	-	148	-
7650 金融負債評價損失淨額(附註四(二))	159	-	-	-
	6,782	-	7,814	-
本期稅前淨利	143,931	4	103,355	4
8110 所得稅費用(附註四(十))	24,907	1	18,535	1
合併總利益	\$ 119,024	3	\$ 84,820	3
歸屬予：				
母公司股東	\$ 119,203	3	86,362	3
9602 少數股權淨損	(179)	-	(1,542)	-
	\$ 119,024	3	\$ 84,820	3
	稅前	稅後	稅前	稅後
9700 基本每股盈餘(元)(附註四(十一))	\$ 1.81	1.50	1.59	1.32
基本每股盈餘—追溯調整(附註四(十一))			\$ 1.32	1.09
9880 稀釋每股盈餘(元)(附註四(十一))	\$ 1.80	1.49	1.58	1.31
稀釋每股盈餘—追溯調整(附註四(十一))			\$ 1.31	1.08

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳祚綏

經理人：吳祚綏

會計主管：許智惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
聚碩科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			股東權益其他調整項目					合計
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未分配盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商品之 未實現損益	庫藏股	少數股權	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 674,294	-	711,957	90,404	10,998	135,310	(344)	(7,343)	(5,752)	(24,815)	68,579	1,653,288
資本公積轉增資	-	65,630	(65,630)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配(註1)：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,896	-	(11,896)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	2,440	(2,440)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(98,444)	-	-	-	-	-	(98,444)
民國一〇〇年上半年度合併總利益	-	-	-	-	-	86,362	-	-	-	-	(1,542)	84,820
金融商品未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	2,075	-	-	2,075
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(50)	-	-	-	-	(50)
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,611)	(8,611)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 674,294</u>	<u>65,630</u>	<u>646,327</u>	<u>102,300</u>	<u>13,438</u>	<u>108,892</u>	<u>(394)</u>	<u>(7,343)</u>	<u>(3,677)</u>	<u>(24,815)</u>	<u>58,426</u>	<u>1,633,078</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 721,924	-	639,512	102,300	13,438	194,239	(241)	(4,393)	(5,056)	-	56,834	1,718,557
資本公積轉增資	-	72,192	(72,192)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配(註2)：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	17,171	-	(17,171)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(3,748)	3,748	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(144,385)	-	-	-	-	-	(144,385)
民國一〇一年上半年度合併總利益	-	-	-	-	-	119,203	-	-	-	-	(179)	119,024
金融商品未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	5,056	-	-	5,056
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	59	-	-	-	-	59
被投資公司現金增資未按原持股比 例認購調整資本公積	-	-	(1,687)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,687)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 721,924</u>	<u>72,192</u>	<u>565,633</u>	<u>119,471</u>	<u>9,690</u>	<u>155,634</u>	<u>(182)</u>	<u>(4,393)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,655</u>	<u>1,696,624</u>

註1：民國九十九年度董監酬勞3,395千元及員工紅利11,315千元已於損益表中扣除。

註2：民國一〇〇年度董監酬勞4,979千元及員工紅利16,596千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳祚綏

經理人：吳祚綏

會計主管：許智惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

聚碩科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
合併總利益	\$ 119,024	84,820
調整項目：		
折舊及攤銷	9,495	10,042
提列備抵呆帳	5,100	1,582
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(4,414)	4,688
處分投資利益	(5,067)	-
採權益法認列之投資收益	(2,650)	(3,053)
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)	(1,087)	28,382
公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	6	(1,774)
金融資產減損損失	-	2,770
應收票據及帳款減少(增加)	(835,599)	116,759
存貨增加	(343,352)	(558,671)
預付款項及其他流動資產增加	(60,140)	(26,960)
應付票據及帳款增加	21,104	282,121
其他應付款項增加	40,105	5,885
預收款項增加	168,229	59,523
其他流動負債增加(減少)	(158)	6,633
遞延所得稅資產增加	(1,013)	(2,474)
其他	158	298
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<b>(890,259)</b>	<b>10,571</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得以成本衡量之金融資產	-	(2,442)
出售備供出售金融資產價款	25,067	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,002	10,006
購置固定資產價款	(1,653)	(25,716)
存出保證金減少(增加)	351	(4,526)
其他	(703)	22
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>28,064</b>	<b>(22,656)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	871,208	(74,340)
少數股權減少數	-	(8,611)
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>871,208</b>	<b>(82,951)</b>
匯率影響數	(38)	(39)
<b>本期現金及銀行存款淨增加(減少)</b>	<b>8,975</b>	<b>(95,075)</b>
期初現金及銀行存款餘額	92,897	194,449
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>\$ 101,872</b>	<b>99,374</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 6,346	1,400
本期支付所得稅	\$ 29,276	17,701
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
應付現金股利	\$ 144,385	98,444
被投資公司宣告現金股利	\$ 6,206	-

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳祚綏

經理人：吳祚綏

會計主管：許智惠



# 聚碩科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

聚碩科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十七年四月設立，並於民國九十六年十二月十四日與誼碩投資股份有限公司合併。本公司主要經營通訊及網際網路軟硬體設備(代理Cisco等產品)、工作站暨伺服器(代理IBM及Citrix等產品)、工具整合應用軟體(代理Oracle等產品)等產品，以整合規劃方式銷售並提供相關諮詢與教育訓練服務、資訊應用軟體之研發、服務及銷售業務。

本公司與列入合併主體之所有子公司合併簡稱為合併公司。合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日員工人數分別為238人及223人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)合併概況

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於會計年度之每一季度終了時，編製合併財務報表。所有合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益，均已於合併財務報表中銷除。投資成本與子公司股權淨值間之差額，先依可辨認資產與承擔負債之公平價值與帳面價值之差異進行歸屬或分攤，並依該差異所屬之資產特性，於相關資產耐用年限內以平均法分期攤銷。

民國一〇一年及一〇〇年上半年度列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權%		說明
			101.6.30	100.6.30	
本公司	啟迪國際資訊 股份有限公司 (啟迪國際)	網路、通訊 系統等軟、 硬體買賣	100.00%	100.00%	民國八十九年設立，本公司於九十三年二月取得100%股權。
"	精特爾科技 股份有限公司 (精特爾)	有線、無線 通訊器材 製造業	70.84%	70.84%	民國九十六年一月設立。本公司分別於民國九十六年二月及九十八年八月參與現金增資64,000千元及10,000千元。另，該公司分別於民國九十八年七月及九十九年七月經董事會決議辦理減資彌補虧損37,000千元及30,000千元，減資比例38.14%及42.86%。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權%		說 明
			101.6.30	100.6.30	
本公司	Sysage Universal Corporation (Sysage Samoa)	網路系統等 軟、硬體 買賣	100.00%	100.00%	民國九十八年三月由本公司100%出資設立於薩摩亞。
本公司及 啟迪國際	敦新科技股份有限 公司(敦新科技)	網路系統等 軟、硬體 買賣	57.89%	51.21%	民國八十九年九月設立，啟迪國際先於民國九十九年四月取得26.53%股權，本公司再於民國九十九年七月取得24.68%股權，首次併入合併主體。本公司於民國一〇〇年七月再取得6.68%股權。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債則按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法為評價基礎之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現、消耗或意圖出售之資產，除資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制之現金或約當現金外應列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (六)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (七)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

### (八)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

### (九)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (十)公平價值變動列入損益之金融負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

### (十一)衍生性金融商品及避險

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有或發行之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

- 1.公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
- 2.現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
- 3.國外營運機構淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

### (十二)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，成本係採加權平均法計算，資產負債表日以成本與淨變現價值孰低衡量，採逐項比較，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (十三)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

採權益法評價被投資公司之股權發生變動，包括金融商品未實現損益及外幣換算調整數等，合併公司依持股比例調整各相關科目及採權益法評價之長期股權投資。

權益法評價之長期股權投資取得之股票股利不列為投資收益，僅作投資股數增加。非按比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

### (十四)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本；重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用；處分固定資產之損益列為營業外收支。合併公司依中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第340號解釋函，將初始取得或後續已使用固定資產一段期間後所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。

折舊以成本依估計可使用年限按平均法計提。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：50年
- 2.辦公設備及其他：1~6年

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

### (十五)出租資產

供出租之固定資產轉列其他資產，以成本計價，相關之折舊費用列為營業外收入—租金收入之減項。

### (十六)無形資產

合併公司採用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限為五年~十年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十七)退休金

合併公司屬中華民國境內者訂有確定給付退休辦法，涵蓋所有民國九十四年六月三十日前正式任用員工。依員工退休辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其在職時最後六個月平均薪資計算。其所獲得之退休金給付基數係依每位員工服務年資計算，前十五年每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲一個基數，最高以四十五個基數為限。合併公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶，實際支付退休金時，先自準備金支付，如有不足，再由合併公司支付。

另，本公司於民國九十八年增訂確定給付之委任經理人退職辦法，其規定應分年提撥並投保年金保險，實際支付退休金時，保單帳戶價值如有不足，再由本公司支付。

上述採確定給付退休金部分，合併公司以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

合併公司屬中華民國境內者依勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之規定，採確定提撥退休辦法。依新制規定，按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

### (十八)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十九)銷貨收入

銷貨收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。因居間仲介產生之收入則按淨額認列。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二十)員工紅利及董監事酬勞

本公司及中華民國境內之子公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定之員工紅利及董監事酬勞計算，且依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監事酬勞金額，並依員工紅利及董監事酬勞之性質列為營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (廿一)所得稅

所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；另將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

合併公司於所得稅率修正公佈日之年度，按新規定重新計算遞延所得稅資產或負債，其重新計算之金額與原來金額之差異列為當期所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

合併公司所得稅抵減採當期認列法處理，因研究發展、人才培訓等所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司及中華民國境內之子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

### (廿二)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股。潛在普通股如具稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。關於員工紅利轉增資增發之新股係以股東會前一日之收盤價為基礎計算增發之股數；於編製年度及期中報表時，其潛在普通股係以資產負債表日之收盤價為基礎估算。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (廿三)營運部門資訊

營運部門係合併公司組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報告不產生損益之影響。
- (二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度之淨利無重大影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)金融資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之各類非衍生性金融資產明細如下：

#### 1. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
交易目的金融資產：		
上市櫃股票	\$ 1,681	2,066
開放型基金	<u>6,042</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,723</u>	<u>2,066</u>

民國一〇一年及一〇〇年上半年度因公平價值變動分別產生之評價淨利益25千元及評價淨損失148千元，分別帳列金融資產評價利益淨額及金融資產評價損失淨額項下。

#### 2. 備供出售金融資產－非流動

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
股權投資：		
晉泰科技股份有限公司	\$ -	<u>16,323</u>



## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年第一季全數出售晉泰科技之持股，出售價款為25,067千元，出售利益5,067千元，帳列處分投資利益項下。

民國一〇〇年六月三十日因公平價值變動產生之評價損失3,677千元，帳列股東權益項下。

### 3.以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
股權投資：		
詠利投資股份有限公司(詠利投資)	\$ 50,000	50,000
C Squared Venture Capital Inc. (C.S.V.)	25,012	30,014
德鴻科技股份有限公司(德鴻科技)	10,354	7,912
庫柏資訊軟體股份有限公司(庫柏資訊)	1,918	1,918
預付投資款－德鴻科技股份有限公司 (德鴻科技)	-	2,442
合 計	<u>\$ 87,284</u>	<u>92,286</u>

- (1)合併公司所持有之上述股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2)合併公司以成本衡量之金融資產－C.S.V.分別於民國一〇一年三月及民國一〇〇年四月經股東會決議通過辦理現金減資退回股款5,002千元及10,006千元。
- (3)合併公司經評估後於民國一〇〇年第二季針對投資價值已有減損之德鴻科技認列減損損失2,770千元。
- (4)合併公司於民國一〇〇年第二季以每股面額10元參與德鴻科技現金增資2,442千元。

### (二)衍生性金融商品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之衍生性金融商品如下：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
衍生性金融資產(負債)：	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
遠期外匯合約	\$ <u>2,015</u>	USD19,000千元	<u>(190)</u>	USD6,000千元
"	\$ <u>(6)</u>	USD 850千元	-	-

- 1.上述衍生性金融商品依合約之評價淨值及到期日於財務報表上列為公平價值變動列入損益之金融資產或負債－流動項下。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度與銀行簽訂預購美金之遠期外匯合約，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，惟因合併公司不擬採用避險會計之處理，因此於原始認列時，將其歸類為公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債。合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度與銀行簽訂賣出外匯選擇權合約，主要係以交易為目的，帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債。民國一〇一年上半年度因公平價值變動產生之金融資產評價淨利益為1,103千元及金融負債評價淨損失為159千元，民國一〇〇年上半年度因公平價值變動產生之金融負債評價淨利益為2,109千元，全數計入當期損益，分別帳列金融資產評價利益淨額及金融負債評價利益淨額項下。合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，已簽約尚未到期之衍生性金融商品合約明細如下：

<b>101.6.30</b>					
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>交易日</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>	<u>公平價值 資產(負債)</u>
預購遠期外匯合約	USD 19,000千元	101.4.23~ 101.6.29	101.7.10~ 101.10.31	29.371~29.969	2,015
"	USD 850千元	101.6.7~ 101.6.19	101.7.1~ 101.8.10	29.833~29.864	(6)
<b>100.6.30</b>					
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>交易日</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>	<u>公平價值 資產(負債)</u>
預購遠期外匯合約	USD6,000千元	100.4.21~ 100.6.30	100.7.8~ 100.9.9	28.634~28.885	(190)

(三) 應收票據及帳款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收票據	\$ 216,204	80,616
應收帳款	2,057,462	1,143,419
	2,273,666	1,224,035
減：備抵呆帳	(28,194)	(25,081)
合 計	<u>\$ 2,245,472</u>	<u>1,198,954</u>

1. 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據及帳款，因到期期間短於一年並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

2. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度應收票據及帳款之備抵變動如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ 23,094	23,499
本期提列減損損失	5,100	1,582
期末餘額	<u>\$ 28,194</u>	<u>25,081</u>

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因應收款整體評估而提列之減損損失分別為5,100千元及1,582千元。

### (四)存 貨

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
商品存貨	\$ 1,690,633	1,534,957
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(104,256)</u>	<u>(107,458)</u>
	<u>\$ 1,586,377</u>	<u>1,427,499</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度除已出售成本外，分別於民國一〇一年上半年度因處分存貨沖銷備抵評價而認列銷貨成本減少之金額4,414千元，及民國一〇〇年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本之金額為4,688千元。

### (五)採權益法之長期股權投資

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>
動力安全資訊股份有限公司	29.21%	\$ 53,466	30.93%	59,012
寰碩數碼股份有限公司	38.01%	<u>1,725</u>	38.01%	<u>1,567</u>
		<u>\$ 55,191</u>		<u>60,579</u>
權益法認列之投資利益		<u>\$ 2,650</u>		<u>3,053</u>

- 民國一〇一年及一〇〇年上半年度，採權益法認列之投資收益係依據各該被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表認列。
- 合併公司因未參與認購動力安全資訊股份有限公司於民國一〇一年第二季之現金增資，持股比例由30.93%降至29.21%，致原有股權淨值減少而迴轉相關之資本公積—長期投資1,687千元。

### (六)無形資產

合併公司帳列無形資產為單獨取得之企業資源規劃軟體及商標權等。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之帳面價值分別為13,837千元與16,694千元。本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度無形資產攤銷費用分別為1,429千元及1,556千元，列於營業費用項下。

### (七)出租資產

合併公司因出租辦公室及停車位而簽訂營業租賃合約，租期至民國一〇三年十二月三十一日止。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日出租資產內容如下：

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
土 地	\$ 71,807	71,807
房屋及建築物	<u>37,184</u>	<u>37,184</u>
合 計	108,991	108,991
減：累積折舊	<u>(6,987)</u>	<u>(6,258)</u>
淨 額	<u>\$ 102,004</u>	<u>102,733</u>

截至民國一〇一年六月三十日，依現有租賃合約，未來應收租金金額如下：

101.07.01~102.06.30	7,732
102.07.01~103.06.30	7,612
103.07.01~103.12.31	<u>3,806</u>
	<u>\$ 19,150</u>

(八)短期借款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
銀行信用借款	\$ 455,800	311,106
銀行擔保借款	<u>836,291</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,292,091</u>	<u>311,106</u>
未動支額度	<u>\$ 2,036,015</u>	<u>1,290,230</u>
期末利率區間	<u>1.15%~2.30%</u>	<u>1.12%~2.3%</u>

(九)退休金

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
本期認列退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 3,660	3,850
確定提撥之淨退休金成本	<u>3,955</u>	<u>3,541</u>
	<u>\$ 7,615</u>	<u>7,391</u>
期末退休基金公平價值	<u>\$ 12,680</u>	<u>8,744</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 10,101</u>	<u>12,975</u>

(十)所得稅

依所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。本公司及中華民國境內之子公司之營利事業所得稅稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Sysage Samoa為設立於薩摩亞之公司，設立於其境內之國際商業公司免徵營利事業所得稅。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 24,905	20,391
未分配盈餘加徵10%	1,015	618
遞延所得稅費用(利益)	(1,013)	(2,474)
合 計	<u>\$ 24,907</u>	<u>18,535</u>

2. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利之應計所得稅	\$ 24,245	18,023
未分配盈餘加徵10%	1,015	618
出售國內有價證券利益	(861)	-
依權益法認列之國內投資損失(利益)	(227)	347
其 他	735	(453)
所得稅費用	<u>\$ 24,907</u>	<u>18,535</u>

3. 合併公司遞延所得稅資產(負債)內容如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產總額：		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 17,724	17,811
備抵呆帳超限數	1,615	3,037
退休金費用未提撥數	2,973	2,337
虧損扣抵	13,163	10,600
其 他	707	961
遞延所得稅資產總額	36,182	34,746
減：備抵評價	(16,399)	(17,542)
遞延所得稅資產	19,783	17,204
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益及其他	(687)	(332)
淨 額	<u>\$ 19,096</u>	<u>16,872</u>
遞延所得稅資產淨額—流動	\$ 15,883	14,533
遞延所得稅資產淨額—非流動	3,213	2,339
	<u>\$ 19,096</u>	<u>16,872</u>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.合併公司營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定情形如下：

	<u>核定年度</u>
本公司	業經核定至民國九十八年度。
啟迪國際	業經核定至民國九十九年度。
精特爾	業經核定至民國九十九年度。
敦新科技	業經核定至民國九十九年度。

依民國九十八年一月公告之所得稅法修正規定，經稅捐機關核定之前十年度虧損於扣除免稅投資收益後，得自有盈餘之純益額中扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年六月三十日止，啟迪國際及精特爾尚未扣除之虧損及扣除期間如下：

<u>申報年度</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>金額</u>	<u>稅額</u>
啟迪國際			
九十二年度(核定數)	一〇二年度	\$ 6,771	1,151
九十八年度(核定數)	一〇八年度	1,776	302
一〇〇年度(申報數)	一一〇年度	1,258	214
一〇一年上半年度(估計數)	一一一年度	607	103
精特爾			
九十六年度(核定數)	一〇六年度	72	12
九十七年度(核定數)	一〇七年度	24,321	4,135
九十八年度(核定數)	一〇八年度	18,431	3,133
九十九年度(核定數)	一〇九年度	10,984	1,867
一〇〇年度(申報數)	一一〇年度	5,075	863
一〇一年上半年度(估計數)	一一一年度	8,136	1,383
		<b>\$ 77,431</b>	<b>13,163</b>

5.本公司兩稅合一相關資訊

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
未分配盈餘—均屬87年度以後	\$ <u>155,634</u>	<u>108,892</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>50,107</u>	<u>32,814</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>100年度</u> <u>23.43%(實際)</u>	<u>99年度</u> <u>23.82%(實際)</u>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

本公司歸屬於母公司股東之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

(股數：千股；每股盈餘：元)

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅前	稅前	稅後
本期淨利	\$ 143,823	119,203	104,516	86,362
加權平均流通在外股數：				
(1)追溯調整前				
加權平均流通在外股數	79,411	79,411	65,629	65,629
具稀釋作用之潛在普通股				
影響：				
員工股票紅利	492	492	369	369
稀釋作用之股數	79,903	79,903	65,998	65,998
(2)追溯調整後				
加權平均流通在外股數			79,411	79,411
約當普通股－員工股票紅利			447	447
			79,858	79,858
基本每股盈餘：				
追溯調整前	\$ 1.81	1.50	1.59	1.32
追溯調整後			\$ 1.32	1.09
稀釋每股盈餘：				
追溯調整前	\$ 1.80	1.49	1.58	1.31
追溯調整後			\$ 1.31	1.08

(十二)股東權益

1.股本

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司額定股本均為1,400,000千元(含300,000千元預留供員工認股權憑證使用)，每股面額10元，實際發行股本分別為721,924千元及674,294千元。

本公司民國一〇〇年六月二十四日經股東會決議，以資本公積65,630千元轉增資，合計發行新股6,563千股，並以民國一〇〇年八月十日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

本公司民國一〇一年六月十八日經股東會決議，以資本公積72,192千元轉增資，合計發行新股7,219千股，並以民國一〇一年七月二十九日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為激勵員工、提昇員工向心力並延攬及培植優秀人才，於民國九十七年九月十二日經董事會決議買回庫藏股2,000千股，截至民國九十七年十二月三十一日止已全數買回，購入成本為26,815千元。依證券交易法第二十八條之二規定，應於購入後三年內轉讓。另，於民國九十八年七月二十八日及民國一〇〇年十一月十五日為減資基準日，分別註銷庫藏股票200千股及1,800千股，截至民國一〇〇年十二月三十一日，已全數完成註銷登記。

### 3.公積及盈餘分配之限制

#### (1)資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

#### (2)盈餘分配之限制及股利政策

依據本公司民國一〇一年六月十八日股東會決議之修訂後章程規定，每年度純益於彌補虧損後，應分配如下：

A.先提撥百分之十為法定盈餘公積；

B.次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；

C.並得視業務狀況保留一部分後，再以其餘額連同以前年度累積未分配盈餘，分派員工紅利不得低於百分之十、董監事酬勞不得高於百分之三及剩餘部分為股東股利；另依修訂前章程，分派百分之八十七為股東股利、百分之三為董監事酬勞，及百分之十為員工紅利。

上述員工分配股票紅利之發放對象得包含本公司持股超過百分之五十之從屬公司之員工。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；所提之特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於創業及成長階段採剩餘股利政策，於年度結束後，依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分派之股利方案。股利以現金或股票方式分派，其中現金股利占股利總額以不低於百分之二十為原則，實際發放金額以股東會通過金額為之。



## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司民國一〇一年六月十八日及民國一〇〇年六月二十四日經股東常會決議通過民國一〇〇年度及民國九十九年度盈餘分配案，有關員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利—現金	\$ 16,596	11,315
董事及監察人酬勞	<u>4,979</u>	<u>3,395</u>
	<u>\$ 21,575</u>	<u>14,710</u>

上述民國年度一〇〇及民國九十九年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司於編製期中財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之稅後淨利扣法定盈餘公積後淨額，保留一部分並連同以前年度累積未分配盈餘分別乘上本公司擬議之員工紅利及董監酬勞分配成數，民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列員工紅利金額分別為13,500千元及10,200千元，董事及監察人酬勞分別為3,000千元及3,150千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為實際配發年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工分紅及董監酬勞相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

### (十三)金融商品相關資訊

#### 1. 公平價值之資訊

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日金融資產分別為2,444,366千元及1,409,003千元及金融負債分別為2,617,947千元及1,627,099千元，除下列所述者外，其帳面價值與公平價值約略相同。

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
以成本衡量之金融	\$ 87,284	-	92,286	-
資產—非流動				

#### 2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

- (1) 流動金融商品以資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款、短期借款及其他應付款項等。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (2)金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係參考金融機構報價所使用之資訊。
- (3)以成本衡量之金融資產－非流動，係投資非上市櫃公司之股票，因無活絡市場公開報價，故無法估計其公平價值。
- 3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之金融資產及金融負債，除以其在資產負債表上之帳面價值作為評價方式估計其公平價值外，其他以活絡市場公開報價及以評價方法估計其公平價值明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益				
之金融資產－流動	\$ 7,723	2,015	2,066	-
備供出售金融資產				
－非流動	-	-	16,323	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益				
之金融負債－流動	-	6	-	190

#### 4.財務風險資訊

##### (1)市場風險

合併公司持有之權益證券屬交易目的及備供出售之金融資產者，係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

合併公司從事之遠期外匯合約為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場風險並不重大。

##### (2)信用風險

合併公司之主要潛在信用風險係源自於現金、銀行存款、公平價值變動列入損益之金融資產、應收帳款之金融商品，以及所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件履約之風險。合併公司之現金存放處與遠期外匯合約之交易對象係信用卓著之金融機構，合併公司認為該金融機構違約之可能性甚低，且合併公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險。即使對方違約，合併公司亦不致於遭受任何重大之損失。另，為降低應收帳款信用風險，合併公司定期持續評估主要客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵減損，惟各該主要客戶以往獲利及信用記錄良好，合併公司從未因各該主要客戶而遭受重大信用風險損失。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司所投資以成本衡量之有價證券，因無公開市場，故不具流動性。

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，以民國一〇一年六月三十日之借款餘額計算，市場利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加12,921千元。另，合併公司浮動利率資產主要為銀行存款，此部分因利率變動而產生之現金流量風險並不重大。

### 5.風險控制及避險策略

合併公司從事遠期外匯合約，主要係為規避以外幣計價之負債因匯率波動所產生之風險，合併公司以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。惟其不符避險會計處理條件，故列為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
動力安全資訊股份有限公司(動力安全)	本公司採權益法評價之被投資公司
震碩數碼股份有限公司(震碩數碼)	本公司採權益法評價之被投資公司

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.銷貨及應收關係人款

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度對關係人銷售情形如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額%	金額	佔合併公司銷貨淨額%
動力安全	\$ 31,171	1	21,250	1
震碩數碼	386	-	163	-
	<u>\$ 31,557</u>	<u>1</u>	<u>21,413</u>	<u>1</u>

合併公司對於上列關係人之銷售價款及收款條件與一般客戶並無顯著不同，收款條件為月結45天至月結60天。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日與關係人因上述銷貨而產生之應收票據及帳款之餘額如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	估應收 票據及 帳款%	金 額	估應收 票據及 帳款%
動力安全	\$ 16,012	1	6,938	1
寰碩數碼	270	-	28	-
	\$ 16,282	1	6,966	1

### 2.租 賃

合併公司出租辦公室予寰碩數碼，租期至民國一〇一年十二月三十一日。民國一〇一年上半年度租金收入為120千元。有關租金及押金之訂定係參照鄰近辦公室市場行情，租金係按月收取。

### 3.其 他

合併公司民國一〇一年上半年度提供寰碩數碼系統諮詢及專案支援服務收入計340千元。截至民國一〇一年六月三十日止，因前述交易產生之應收款計340千元，帳列預付款項及其他流動資產項下。

## 六、質押之資產

合併公司民國一〇一年六月三十日提供抵質押資產之帳面價值明細如下：

抵押資產	抵押擔保標的	帳面價值
固定資產－土地	短期借款	\$ 125,869
固定資產－房屋及建築	短期借款	56,512
出租資產－土地	短期借款	59,132
出租資產－房屋及建築	短期借款	24,654
		\$ 266,167

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司因承租各地辦事處之辦公室及車輛而簽訂營業租賃合約，租期自民國九十七年三月七日至一〇四年六月二十九日，依現有合約未來應付租金金額如下：

101.07.01~102.06.30	\$ 10,381
102.07.01~103.06.30	4,743
103.07.01~104.06.29	1,807
	\$ 16,931

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司為金融機構借款、遠期外匯交易及進貨額度開立之保證票據為1,985,000千元及美金48,200千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		屬於營業費用者	帳列租金收入減項	合計	屬於營業費用者	帳列租金收入減項	合計
用人費用							
薪資費用		131,934	-	131,934	114,400	-	114,400
勞健保費用		7,240	-	7,240	6,331	-	6,331
退休金費用		7,615	-	7,615	7,391	-	7,391
其他用人費用		5,600	-	5,600	5,254	-	5,254
折舊費用		7,043	365	7,408	7,122	365	7,487
攤銷費用		2,087	-	2,087	2,555	-	2,555

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	101.6.30			100.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 25,081	29.88	749,418	758	28.73	21,783
金融負債						
貨幣性項目						
美金	41,952	29.88	1,253,521	9,725	28.73	279,401

有關衍生性金融資產及負債之相關資訊，請詳附註四(二)。

(三)財務報告事先揭露採用IFRSs相關事項：

- 1.合併公司依原行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)金管證審字第0990004943號函規定，應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
(1)評估階段(民國99年度至100年度)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	資訊部門與稽核部門	已完成
(2)準備階段(民國100年度至101年度)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	資訊部門與稽核部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
(3)實施階段(民國101年度至102年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	已完成，並已依IFRSs編製之民國一〇一年第一季及上半年度之合併財務報表

2. 謹就合併公司初步評估我國會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計政策	影響金額	IFRSs
流動資產(A)及(B)	\$ 2,802,034	(9,298)	2,792,736
基金及長期投資(C)	167,566	-	167,566
固定資產	364,959	-	364,959
投資性不動產(D)	-	102,369	102,369
無形資產	15,265	-	15,265
其他資產(A)、(B)及(D)	172,485	(92,735)	79,750
<b>總資產</b>	<b>\$ 3,522,309</b>	<b>336</b>	<b>3,522,645</b>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計政策	影響金額	IFRSs
流動負債(E)	\$ 1,791,819	4,534	1,796,353
其他負債(B)及(F)	11,933	1,561	13,494
<b>總負債</b>	<b>1,803,752</b>	<b>6,095</b>	<b>1,809,847</b>
股本	721,924	-	721,924
資本公積(G)	639,512	(2,095)	637,417
保留盈餘(I)	309,977	(8,017)	301,960
非控制權益(E)及(F)	56,834	(281)	56,553
其他股東權益項目(F)及(H)	(9,690)	4,634	(5,056)
<b>股東權益</b>	<b>1,718,557</b>	<b>(5,759)</b>	<b>1,712,798</b>
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 3,522,309</b>	<b>336</b>	<b>3,522,645</b>

(2)民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

	我國會計政策	影響金額	IFRSs
流動資產(A)及(B)	\$ 4,049,935	(7,803)	4,042,132
基金及長期投資(C)	142,475	-	142,475
固定資產	366,144	-	366,144
無形資產	13,837	-	13,837
投資性不動產(D)	-	102,004	102,004
其他資產(A)、(B)及(D)	173,022	(93,514)	79,508
<b>總資產</b>	<b>\$ 4,745,413</b>	<b>687</b>	<b>4,746,100</b>
流動負債(E)	\$ 3,036,698	4,296	3,040,994
其他負債(B)及(F)	12,091	1,912	14,003
<b>總負債</b>	<b>3,048,789</b>	<b>6,208</b>	<b>3,054,997</b>
股本	794,116	-	794,116
資本公積(G)	565,633	(408)	565,225
保留盈餘(I)	284,795	(9,481)	275,314
非控制權益(E)及(F)	56,655	(266)	56,389
其他股東權益項目(F)及(H)	(4,575)	4,634	59
<b>股東權益</b>	<b>1,696,624</b>	<b>(5,521)</b>	<b>1,691,103</b>
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 4,745,413</b>	<b>687</b>	<b>4,746,100</b>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 3,407,799	-	3,407,799
營業成本	3,063,416	-	3,063,416
營業毛利	344,383	-	344,383
營業費用(E)	212,683	(238)	212,445
營業淨利	131,700	238	131,938
營業外收入及利益	19,013	-	19,013
營業外支出及費用(G)	6,782	1,687	8,469
稅前淨利	143,931	(1,449)	142,482
所得稅費用	24,907	-	24,907
稅後淨利	<u>\$ 119,024</u>	<u>(1,449)</u>	<u>117,575</u>
淨利歸屬於：			
母公司(I)	\$ 119,203	(1,464)	117,739
非控制權益(E)	(179)	15	(164)
	\$ 119,024	(1,449)	117,575
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算			
差額－歸屬於母公司	59	-	59
權益投資工具之利益	5,056	-	5,056
合 計	<u>\$ 124,139</u>	<u>(1,449)</u>	<u>122,690</u>

(4)各項調節說明

(A)合併公司依我國會計原則係將用途受限制之定期存款及備償專戶，表達分類於受限制資產項下，依IFRSs規定則無須單獨表達之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則帳列其他資產項下之受限制資產之金額分別為6,781千元及8,080千元，重分類至現金及銀行存款項下。

(B)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為16,079千元及15,883千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為336千元及687千元。



## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (C)合併公司所持有不具重大影響力之股權投資，因該等投資無公開活絡市場報價，而依我國會計準則分類為以成本衡量之金融資產－非流動項下；合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日依IFRSs將該等投資重分類至備供出售金融資產－非流動之金額分別為92,286千元及87,284千元。
- (D)合併公司經評估部分土地及房屋建築持有之目的係為賺取租金或資本增值利益，並依此於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類於出租資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額分別為102,369千元及102,004千元。
- (E)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司於民國一〇一年一月一日將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債4,534千元，並依持股比例分別調整減少保留盈餘及非控制權益4,309千元及225千元。  
截至民國一〇一年六月三十日止，累積帶薪假預期成本認列為應計負債為4,296千元，並依持股比例分別調整減少保留盈餘及非控制權益4,086千元及210千元。另，民國一〇一年上半年度因累積帶薪假預期成本迴轉之薪資費用為238千元，並增加非控制權益之淨利15千元。
- (F)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益依持股比例立即認列減少保留盈餘5,562千元及非控制權益56千元，並同時調整增加應計退休金負債1,225千元及股東權益項下之未認列為退休金成本之淨損失4,393千元。
- (G)因以前年度長期股權投資未依持股比例認購被投資公司增資而依我國會計原則認列之資本公積，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日依IFRSs追溯重編，並將該等資本公積調整至保留盈餘之金額2,095千元。  
另，民國一〇一年上半年度因未參與認購採權益法評價之被投資公司之現金增資，致原持有股權淨值減少，依IFRSs規定對關聯企業之權益稀釋視為推定處分投資，故將依我國會計準則而迴轉相關之資本公積－長期投資1,687千元調整至處分投資損失。
- (H)合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘減少之金額計241千元。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(I)茲彙總依IFRSs調整對保留盈餘之影響如下：

項 目	101.1.1	101年上半年度 損益影響數	101.6.30
員工福利－帶薪假	\$ (4,309)	223	(4,086)
員工福利－退職後確定福利計劃	(5,562)	-	(5,562)
累積換算調整數	(241)	-	(241)
資本公積－未依持股比例認購	2,095	(1,687)	408
	<u>\$ (8,017)</u>	<u>(1,464)</u>	<u>(9,481)</u>

3.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，企業於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- (3)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於保留盈餘。
- 4.合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

### 十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	精特爾科技(股)公司	本公司之子公司	註1	50,000	50,000	-	3.05 %	註1
0	"	敦新科技(股)公司	"	"	105,963	104,580	-	6.38 %	"
0	"	啟迪國際資訊(股)公司	"	"	165,616	165,616	-	10.10 %	"

註1：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司背書保證時淨值百分之二十為限，金額為327,994千元；對外背書保證總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，金額為655,988千元。該背書保證對象業於編製合併財務報表時納入合併主體。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價或淨值總額	
本公司	股票： 啟迪國際資訊(股)公司	母公司	採權益法之長期股權投資	8,200	79,134	100.00	79,134	註1、2
"	動力安全資訊(股)公司	-	"	2,474	53,466	29.21	53,466	註1
"	精特爾科技(股)公司	母公司	"	2,834	2,596	70.84	2,596	註1、2
"	Sysage Universal Corporation	"	"	100	2,950	100.00	2,950	"
"	敦新科技(股)公司	"	"	4,045	41,396	31.36	41,396	"
"	寰碩數碼(股)公司	-	"	151	1,725	38.01	1,725	註1
					<b>181,267</b>		<b>181,267</b>	
"	詠利投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	50,000	8.06	-	註1
"	C Squared Venture Capital Inc.	-	"	500	16,663	2.93	-	"
"	德鴻科技(股)公司	-	"	1,035	10,354	7.09	-	"
"	庫柏資訊軟體(股)公司	-	"	573	1,918	11.08	-	"
"	大銳科技(股)公司	-	"	214	-	0.56	-	"
"	裕邦科技(股)公司	-	"	3	-	0.42	-	"
"	網進科技(股)公司	-	"	468	-	9.96	-	"
					<b>78,935</b>			

註1：未上市(櫃)公司。

註2：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易請詳附註四(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 本公司對被投資公司具有控制力或重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	啟迪國際資訊(股)公司	台灣	網路、通訊系統等軟、硬體買賣	80,080	80,080	8,200	100.00%	79,134	(290)	(290)	註1、2
"	動力安全資訊(股)公司	台灣	資訊軟體服務業	15,000	15,000	2,474	29.21%	53,466	7,888	2,533	-
"	精特爾科技(股)公司	台灣	有線、無線通訊器材製造業	28,336	28,336	2,834	70.84%	2,596	(2,602)	(1,844)	註1、2
"	Sysage Universal Corporation	薩摩亞	網路系統等軟、硬體買賣	3,348	3,348	100	100.00%	2,950	6	6	"
"	寰碩數碼(股)公司	台灣	醫療器材設備製造業	2,747	2,747	151	38.01%	1,725	325	117	-
"	敦新科技(股)公司	台灣	網路系統等軟、硬體買賣	43,636	43,636	4,045	31.36%	41,396	1,402	446	註1、2

註1：本公司之子公司。

註2：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。  
 (2) 為他人背書保證：無。  
 (3) 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
啟迪國際資訊 (股)公司	開放型基金：							
	第一金台灣貨幣基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	408	6,042	-	6,042	
	股票：							
	峯典科技開發(股)公司	-	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	61	645	0.03	645	
	元大金融控股(股)公司	-	"	76	1,036	-	1,036	
					1,681		1,681	
	敦新科技(股)公司	-	採權益法之長期股權投資	3,421	35,020	26.53	-	註1、2
	C Squared Venture Capital Inc.	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	250	8,349	1.47	-	註1

註1：係未上市櫃公司。

註2：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 (9) 從事衍生性商品交易：

公司名稱	金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	公平價值 負債
敦新科技(股)公司	預購遠期外匯合約	USD850千元	101.6.7~101.6.19	101.7.1~101.8.10	29.833~29.864	(6)

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

一〇一年上半年度：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 合併總資產之比率
0	本公司	啟迪國際資訊(股)公司	1	銷貨收入	301	月結60天	- %
"	"	"	1	應收帳款	316	"	- %
"	"	"	1	租金收入	48	每月10日付款	- %
"	"	精特爾科技(股)公司	1	租金收入	57	每月10日付款	- %
"	"	敦新科技(股)公司	1	銷貨收入	7,703	月結60天	- %
"	"	"	1	應收帳款	784	"	- %
"	"	"	1	租金收入	229	"	- %
"	"	"	1	什項收入	5,032	"	- %
"	"	"	1	其他流動資產	5,284	"	- %
1	啟迪國際資訊(股)公司	本公司	2	銷貨收入	515	月結60天	- %
"	"	"	2	應收帳款	168	"	- %
"	"	"	2	租金收入	314	每月10日付款	- %
2	敦新科技(股)公司	"	2	銷貨收入	21,410	月結60天	1 %
"	"	"	2	應收帳款	19,218	"	- %

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

一〇〇年上半年度：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或合併總資產之比率
0	本公司	啟迪國際資訊(股)公司	1	銷貨收入	92	月結60天	- %
"	"	"	1	應收帳款	85	"	- %
"	"	"	1	租金收入	57	每月10日付款	- %
"	"	精特爾科技(股)公司	1	租金收入	171	"	- %
"	"	Sysage Universal Corporation	1	銷貨收入	8,209	專案銷售無特定條件	- %
"	"	敦新科技(股)公司	1	銷貨收入	30,463	月結60天	1 %
"	"	"	1	應收帳款	25,061	"	1 %
"	"	"	1	租金收入	229	"	- %
"	"	"	1	什項收入	5,165	"	- %
"	"	"	1	其他流動資產	5,424	"	- %
1	啟迪國際資訊(股)公司	本公司	2	銷貨收入	280	月結60天	- %
"	"	"	2	應收帳款	153	"	- %
2	敦新科技(股)公司	"	2	銷貨收入	45,992	月結60天	2 %
"	"	"	2	應收帳款	34,244	"	1 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

## 十二、部門別財務資訊：

### (一)一般性資訊

合併公司有四個應報導產品線部門：網路、運算、工具及技術服務，網路係代理銷售Cisco等產品、運算係代理銷售IBM及Citrix等產品、工具係代理銷售Oracle等產品、技術服務係提供客戶技術支援及售後服務，此項收入包含軟、硬體安裝、支援及異域整合外，亦包括資訊系統整合服務之收入。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

### (二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

1.合併公司未分攤營業費用、所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎，其所採用之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。另，合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司之其他產品線部門，主要係銷售通訊器材及提供教育訓練服務等。以上部門於民國一〇一年及一〇〇年上半年度均未達應報導部門任何量化門檻。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併營運部門資訊及調節如下：

	101年上半年度						合 計
	網路產品	運算產品	工具產品	技術服務	其他產品	調整及銷除	
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 757,551	1,247,851	1,152,801	154,240	95,356	-	3,407,799
部門間收入	6,076	21,271	626	1,527	816	(30,316)	-
收入合計	<u>\$ 763,627</u>	<u>1,269,122</u>	<u>1,153,427</u>	<u>155,767</u>	<u>96,172</u>	<u>(30,316)</u>	<u>3,407,799</u>
營業毛利	<u>\$ 69,341</u>	<u>112,292</u>	<u>69,716</u>	<u>57,426</u>	<u>36,497</u>	<u>(889)</u>	<u>344,383</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,745,413</u>	<u>4,745,413</u>

	100年上半年度						合 計
	網路產品	運算產品	工具產品	技術服務	其他產品	調整及銷除	
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 663,395	1,256,236	744,149	98,060	54,932	-	2,816,772
部門間收入	6,464	66,995	8,198	3,323	480	(85,460)	-
收入合計	<u>\$ 669,859</u>	<u>1,323,231</u>	<u>752,347</u>	<u>101,383</u>	<u>55,412</u>	<u>(85,460)</u>	<u>2,816,772</u>
營業毛利	<u>\$ 74,346</u>	<u>109,122</u>	<u>63,395</u>	<u>39,649</u>	<u>(257)</u>	<u>(532)</u>	<u>285,723</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,512,079</u>	<u>3,512,079</u>