

股票代碼：6112

聚碩科技股份有限公司及其子公司  
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(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、會計師核閱報告書	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
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	20~38
(七)關係人交易	38
(八)抵質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42~43
(十五)首次採用國際財務報導準則	43~47

## 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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。列入上開合併財務季報告之採用權益法之部分投資，其財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對於上開合併財務季報告就前述採用權益法之投資，係依據其他會計師之核閱報告。前述該等採用權益法之投資民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之金額分別為57,578千元及60,336千元。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

聚碩科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司及採用權益法之投資，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告計列。該等子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日其資產總額分別為471,238千元及430,303千元，皆佔合併資產總額之11%，負債總額分別為275,872千元及233,242千元，分別佔合併負債總額之11%及10%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為10,951千元及3,038千元，分別佔合併綜合損益之21%及4%。另；該等採用權益法之投資民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之金額分別為59,516千元及63,181千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為1,903千元及2,747千元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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  
民國一〇二年五月六日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金	\$ 106,495	2	237,662	6	70,212	2	92,897	3	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 896,929	21	858,780	21	982,411	24	420,883	12	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(一))	18,409	1	1,728	-	7,879	-	8,651	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(一))	-	-	1,730	-	1,637	-	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(十七)及附註七)	1,329,980	31	1,519,777	37	1,844,943	45	1,414,973	40	2170 應付票據及帳款	1,019,396	24	1,047,455	25	740,869	18	943,276	27	
1300 存貨(附註六(五))	1,960,664	46	1,531,249	37	1,276,531	31	1,245,187	35	2200 其他應付款	206,912	5	222,067	6	213,480	5	181,514	5	
1470 預付款項及其他流動資產	159,327	4	144,182	3	151,134	4	24,247	1	2310 預收款項	311,224	7	210,880	5	342,985	9	249,762	7	
	<u>3,574,875</u>	<u>84</u>	<u>3,434,598</u>	<u>83</u>	<u>3,350,699</u>	<u>82</u>	<u>2,785,955</u>	<u>79</u>	2399 其他流動負債-其他	920	-	9,810	-	884	-	918	-	
<b>非流動資產：</b>									<b>非流動負債：</b>	<u>2,435,381</u>	<u>57</u>	<u>2,350,722</u>	<u>57</u>	<u>2,282,266</u>	<u>56</u>	<u>1,796,353</u>	<u>51</u>	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	14,944	-	2600 遞延所得稅負債及其他(附註六(十一))	13,897	-	11,017	-	11,497	-	13,494	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	80,362	2	80,362	2	92,286	2	92,286	3	<b>負債總計</b>	<u>2,449,278</u>	<u>57</u>	<u>2,361,739</u>	<u>57</u>	<u>2,293,763</u>	<u>56</u>	<u>1,809,847</u>	<u>51</u>	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	59,516	1	57,578	1	63,181	2	60,336	2	<b>歸屬母公司業主之權益：</b>									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	360,190	8	362,936	9	363,128	9	364,959	10	3100 股本(附註六(十三))	794,116	19	794,116	19	721,924	18	721,924	20	
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	101,457	2	101,640	2	102,186	3	102,369	3	3200 資本公積(附註六(十三))	565,225	13	565,225	14	637,417	16	637,417	18	
1780 無形資產	11,738	-	12,429	-	14,551	-	15,265	-	保留盈餘：(附註六(六)及(十三))									
1840 遞延所得稅資產	24,606	1	23,173	1	18,656	-	18,419	1	3310 法定盈餘公積	119,471	3	119,471	3	102,300	3	102,300	3	
1900 其他非流動資產	70,422	2	69,569	2	71,013	2	68,112	2	3320 特別盈餘公積	9,690	-	9,690	-	13,438	-	13,438	-	
	<u>708,291</u>	<u>16</u>	<u>707,687</u>	<u>17</u>	<u>725,001</u>	<u>18</u>	<u>736,690</u>	<u>21</u>	3350 未分配盈餘	287,814	7	235,147	6	250,398	6	186,222	6	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,283,166</u>	<u>100</u>	<u>4,142,285</u>	<u>100</u>	<u>4,075,700</u>	<u>100</u>	<u>3,522,645</u>	<u>100</u>	3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	123	-	(33)	-	22	-	-	-	
									3425 備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(5,056)	-	
									股東權益小計	1,776,439	42	1,723,616	42	1,725,499	43	1,656,245	47	
									36XX 非控制權益	57,449	1	56,930	1	56,438	1	56,553	2	
									<b>權益總計</b>	<u>1,833,888</u>	<u>43</u>	<u>1,780,546</u>	<u>43</u>	<u>1,781,937</u>	<u>44</u>	<u>1,712,798</u>	<u>49</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,283,166</u>	<u>100</u>	<u>4,142,285</u>	<u>100</u>	<u>4,075,700</u>	<u>100</u>	<u>3,522,645</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 1,871,003	100	1,667,764	100
5000 營業成本(附註六(五))	1,708,911	91	1,494,499	90
營業毛利	162,092	9	173,265	10
營業費用(附註六(十)、(十一)及十二)：				
6100 推銷費用	63,285	3	71,279	4
6200 管理費用	30,062	2	34,009	2
6300 研究發展費用	3,903	-	3,496	-
	97,250	5	108,784	6
營業淨利	64,842	4	64,481	4
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十)、(十六)及七)	1,809	-	1,801	-
7020 其他利益及損失(附註六(一)、(二)及(十六))	(2,529)	-	8,423	1
7050 財務成本(附註六(十六))	(2,746)	-	(1,579)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	1,903	-	2,747	-
	(1,563)	-	11,392	1
稅前淨利	63,279	4	75,873	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	10,093	1	11,812	1
本期淨利	53,186	3	64,061	4
其他綜合損益：				
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	156	-	22	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	-	-	5,056	-
其他綜合損益	156	-	5,078	-
本期綜合損益總額	\$ 53,342	3	69,139	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 52,667	3	64,176	4
8620 非控制權益	519	-	(115)	-
	\$ 53,186	3	64,061	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 52,823	3	69,254	4
8720 非控制權益	519	-	(115)	-
	\$ 53,342	3	69,139	4
每股盈餘(附註六(十四))				
基本每股盈餘(元)	\$ 0.66		0.81	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.66		0.81	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目		總計	非控制 權益	權益總計	
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售 金融商品 未實現 (損)益				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 721,924	637,417	102,300	13,438	186,222	301,960	-	(5,056)	1,656,245	56,553	1,712,798
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	64,176	64,176	-	-	64,176	(115)	64,061
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22	5,056	5,078	-	5,078
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 721,924</u>	<u>637,417</u>	<u>102,300</u>	<u>13,438</u>	<u>250,398</u>	<u>366,136</u>	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>1,725,499</u>	<u>56,438</u>	<u>1,781,937</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 794,116	565,225	119,471	9,690	235,147	364,308	(33)	-	1,723,616	56,930	1,780,546
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	52,667	52,667	-	-	52,667	519	53,186
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	156	-	156	-	156
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 794,116</u>	<u>565,225</u>	<u>119,471</u>	<u>9,690</u>	<u>287,814</u>	<u>416,975</u>	<u>123</u>	<u>-</u>	<u>1,776,439</u>	<u>57,449</u>	<u>1,833,888</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 63,279	75,873
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	3,695	3,633
攤銷費用	770	1,044
呆帳費用提列數	-	5,099
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	8,410	(2,585)
利息費用	2,746	1,579
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,903)	(2,747)
處分投資利益	-	(5,067)
	<u>13,718</u>	<u>956</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	189,797	(435,069)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(26,821)	4,994
存貨	(429,753)	(32,914)
預付款項及其他流動資產	(15,145)	(126,887)
其他營業資產	-	1,500
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(281,922)</u>	<u>(588,376)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(28,059)	(202,407)
其他應付款	(26,079)	19,421
預收款項	100,344	93,223
其他流動負債	(6,462)	(1,772)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>39,744</u>	<u>(91,535)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(242,178)</u>	<u>(679,911)</u>
調整項目合計	<u>(228,460)</u>	<u>(678,955)</u>
營運產生之現金流出	(165,181)	(603,082)
支付之利息	(2,770)	(1,414)
支付之所得稅	(5)	(5)
營業活動之淨現金流出	<u>(167,956)</u>	<u>(604,501)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分備供出售金融資產價款	-	25,067
取得不動產、廠房及設備	(428)	(48)
存出保證金增加	(932)	(4,731)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(1,360)</u>	<u>20,288</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	38,149	561,528
籌資活動之淨現金流入	<u>38,149</u>	<u>561,528</u>
本期現金及約當現金減少數	(131,167)	(22,685)
期初現金及約當現金餘額	237,662	92,897
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 106,495</u>	<u>70,212</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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**

**合併財務季報告附註**

**民國一〇二年及一〇一年三月三十一日**

**(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十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖路一段516號10樓。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為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。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月六日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

**(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋**

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

**(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋**

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> <li>國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例併法。</li> <li>2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定</li> </ul>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣，功能性貨幣均為新台幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	100 %	100 %	100 %	
"	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 %	70.84 %	70.84 %	
"	Sysage Universal Corporation (Sysage Samoa)	網路系統等軟、硬體買賣	100 %	100 %	100 %	100 %	
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 %	57.89 %	57.89 %	57.89 %	本公司及啟迪國際分別持有31.36%及26.53%。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (四)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於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者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日），並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據、帳款及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該金融資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

應收帳款之呆帳損失係列報於推銷費用，相關呆帳回升利益係列報營業外收入及支出項下之其他利益及損失。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (5)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付票據及帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。



## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

#### 2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

#### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：50年

(2)辦公及其他設備：1~6年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十二)租 賃

#### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十三) 無形資產

合併公司取得無形資產係以成本減累計攤銷與累計減損衡量之。

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限為五年~十年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十四) 非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十五) 收入認列

#### 1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視各個交易條約而定。

### 2. 勞 務

合併公司提供產品諮詢、教育訓練及資訊應用軟體之服務。所產生之收入係按報導日經雙方認可之交易完成程度認列。

## (十六)員工福利

### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工及委任經理人當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之台灣公債市場殖利率為假設之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工及委任經理人過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為員工紅利估計數。

### (十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

本合併財務季報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷而可能對已認列金額有重大影響之情形。

對於假設及估計之不確定性中，亦未存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動：				
開放型基金	\$ 10,010	-	6,031	6,020
預購遠期外匯合約	6,592	-	-	953
上市櫃公司股票	1,807	1,728	1,848	1,678
合    計	<u>\$ 18,409</u>	<u>1,728</u>	<u>7,879</u>	<u>8,651</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債-流動：				
預購遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>(1,730)</u>	<u>(1,637)</u>	<u>-</u>

2.敏感度分析—權益價格風險：

如報導日合併公司所持有之上市櫃公司權益證券價格變動，於兩期一致之基礎下，並假設影響參數不變，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	<u>其他綜合損 益稅前金額</u>	<u>稅前損益</u>	<u>其他綜合損 益稅前金額</u>	<u>稅前損益</u>
	上漲25%	\$ -	452	-
下跌25%	\$ -	(452)	-	(462)

3.從事衍生金融工具交易係用以規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

<u>102.3.31</u>			
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>
預購遠期外匯合約	USD 12,000千元	102.4.10~	28.938~
買入美金/賣出台幣		102.6.10	29.586
<u>101.12.31</u>			
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>
預購遠期外匯合約	USD 16,000千元	102.1.10~	29.045~
買入美金/賣出台幣		102.4.10	29.296
<u>101.3.31</u>			
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>
預購遠期外匯合約	USD 9,500千元	101.4.9~	29.421~
買入美金/賣出台幣		101.6.29	30.212

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<b>101.1.1</b>			
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>
預購遠期外匯合約	USD 15,000千元	101.1.10~	28.813~
買入美金/賣出台幣		101.3.30	30.546

4.合併公司民國一〇二年第一季因公平價值變動產生之金融資產評價淨利益為8,410千元，民國一〇一年第一季因公平價值變動產生之金融負債評價淨損失為2,585千元，全數計入當期損益，帳列其他利益及損失項下。

5.上列各項金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險請詳附註六(十七)。

(二)備供出售金融資產-非流動

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
上市櫃股票	\$ -	-	-	<u>14,944</u>

1.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，帳列其他利益及損失項下。

2.上列金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險請詳附註六(十七)。

(三)以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
國內外非上市(櫃)投資	\$ <u>80,362</u>	<u>80,362</u>	<u>92,286</u>	<u>92,286</u>

1.C Squared Venture Capital Inc.於民國一〇一年度辦理現金減資退回合併公司股款10,006千元。

2.上列以成本衡量之金融資產係屬國內外未上市(櫃)投資，因其公允價值估計數之變異區間較大，且無法合理評估各種估計數可能之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另，合併公司係持續管理該等被投資公司之財務及營運狀況，並於其可回收性存有疑慮時提列適當之減損損失，合併公司評估其最大之暴險為該等投資之帳面價值。

2.上列各項金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險請詳附註六(十七)。

(四)應收票據及帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 123,114	162,894	226,351	197,799
應收帳款	1,232,306	1,382,323	1,646,785	1,240,268
減：備抵呆帳	<u>(25,440)</u>	<u>(25,440)</u>	<u>(28,193)</u>	<u>(23,094)</u>
合計	<u>\$ 1,329,980</u>	<u>1,519,777</u>	<u>1,844,943</u>	<u>1,414,973</u>

(五)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
商品存貨	\$ <u>1,960,664</u>	<u>1,531,249</u>	<u>1,276,531</u>	<u>1,245,187</u>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年第一季因沖銷備抵存貨跌價損失之評價而認列銷貨成本減少之金額分別為2,753千元及4,214千元

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>59,516</u>	<u>57,578</u>	<u>63,181</u>	<u>60,336</u>

1.關聯企業

合併公司之民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ <u>1,903</u>	<u>2,747</u>

合併公司關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>296,983</u>	<u>329,412</u>	<u>287,208</u>	<u>300,340</u>
總負債	\$ <u>94,487</u>	<u>130,665</u>	<u>83,957</u>	<u>104,221</u>

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
收 入	\$ <u>83,556</u>	<u>116,114</u>
本期淨利	\$ <u>3,047</u>	<u>8,531</u>

2.合併公司因未參與認購關聯企業於民國一〇一年第二季之現金增資，致原持有股權淨值減少而沖減保留盈餘1,687千元。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>總 計</u>
成本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 233,755	130,613	86,384	450,752
增 添	-	-	428	428
處 分	-	-	(6,877)	(6,877)
存貨轉入	-	-	338	338
民國102年3月31日餘額	\$ <u>233,755</u>	<u>130,613</u>	<u>80,273</u>	<u>444,641</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 233,755	130,613	76,043	440,411
增 添	-	-	48	48
處 分	-	-	(1,496)	(1,496)
存貨轉入	-	-	1,570	1,570
民國101年3月31日餘額	\$ <u>233,755</u>	<u>130,613</u>	<u>76,165</u>	<u>440,533</u>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>辦公設備 及 其 他</u>	<u>總 計</u>
累計折舊：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	24,674	63,142	87,816
本期折舊	-	641	2,871	3,512
處 分	-	-	(6,877)	(6,877)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,315</u>	<u>59,136</u>	<u>84,451</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	22,110	53,342	75,452
本期折舊	-	641	2,809	3,450
處 分	-	-	(1,497)	(1,497)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,751</u>	<u>54,654</u>	<u>77,405</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	<u>\$ 233,755</u>	<u>105,939</u>	<u>23,242</u>	<u>362,936</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 233,755</u>	<u>105,298</u>	<u>21,137</u>	<u>360,190</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 233,755</u>	<u>108,503</u>	<u>22,701</u>	<u>364,959</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 233,755</u>	<u>107,862</u>	<u>21,511</u>	<u>363,128</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(八)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 71,807	37,184	108,991
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 71,807</u>	<u>37,184</u>	<u>108,991</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 71,807	37,184	108,991
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 71,807</u>	<u>37,184</u>	<u>108,991</u>
累計折舊：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	7,351	7,351
本期折舊	-	183	183
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,534</u>	<u>7,534</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	6,622	6,622
本期折舊	-	183	183
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,805</u>	<u>6,805</u>



聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ <u>71,807</u>	<u>29,833</u>	<u>101,640</u>
民國102年3月31日	\$ <u>71,807</u>	<u>29,650</u>	<u>101,457</u>
民國101年1月1日	\$ <u>71,807</u>	<u>30,562</u>	<u>102,369</u>
民國101年3月31日	\$ <u>71,807</u>	<u>30,379</u>	<u>102,186</u>
公允價值：			
民國102年3月31日			\$ <u>219,671</u>
民國101年12月31日			<u>219,671</u>
民國101年3月31日			<u>212,850</u>
民國101年1月1日			<u>212,850</u>

- 1.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期1~2年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十)。
- 2.由於上列投資性不動產缺乏可比較市場資料，故其公允價值係由合併公司管理當局參照個別投資性不動產所在地之鄰近地區最近交易價格決定。
- 3.截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(九)短期借款

- 1.合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
銀行信用借款	\$ 832,929	652,780	689,974	420,883
銀行擔保借款	<u>64,000</u>	<u>206,000</u>	<u>292,437</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 896,929</u>	<u>858,780</u>	<u>982,411</u>	<u>420,883</u>
利率區間	<u>1.18%~2.57%</u>	<u>1.18%~2.314%</u>	<u>1.15%~2.3%</u>	<u>1.08%~2.03%</u>

- 2.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。
- 3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)營業租賃

- 1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的未來應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 9,557	9,254	10,869	10,175
一年至五年	<u>5,429</u>	<u>6,369</u>	<u>8,382</u>	<u>8,999</u>
	<u>\$ 14,986</u>	<u>15,623</u>	<u>19,251</u>	<u>19,174</u>

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及停車位。租賃期間通常為二至五年。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為3,572千元及3,167千元。合併公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。

### 2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 7,612	7,612	7,612	1,269
一年至五年	5,709	7,612	13,321	-
	<u>\$ 13,321</u>	<u>15,224</u>	<u>20,933</u>	<u>1,269</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季由投資性不動產產生之租金收入扣除折舊後皆為1,741千元。

### (十一) 員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

#### 1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ (18,008)	(17,810)
計畫資產之公允價值	12,688	9,233
計劃短絀	(5,320)	(8,577)
前期服務成本未攤銷餘額	-	-
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (5,320)</u>	<u>(8,577)</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶及投保壽險保障之年金保險帳戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。另，委任經理人退休支付係按委任經理人退職辦法規定計算。

#### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。另，依本公司所定之委任經理人辦法規定應分年提撥並投保年金保險。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至報導日，合併公司之退休準備金專戶餘額計12,802千元。另，其中屬勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

### (2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
推銷費用	\$ 30	30
管理費用	2,666	1,800
	<u>2,696</u>	<u>1,830</u>

### (3)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	0.94 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.00 %
未來薪資增加	1.00 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率皆為1.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為791千元。

### (4)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (18,008)	(17,810)
計畫資產之公允價值	12,688	9,233
確定福利義務淨負債	<u>\$ (5,320)</u>	<u>(8,577)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ -	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ -	-

(5)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年度報導日，合併公司應計退休金負債之金額為5,320千元，當採用之員工折現率增減變動0.5%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少373千元或增加389千元；當採用之員工調薪率增減變動0.5%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別增加358千元或減少347千元。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,212千元及1,953千元，已提撥至勞工保險局。

### (十二) 所得稅

1. 合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

2. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用	\$ 10,093	11,812

3. 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：

	核 定 年 度
本公司	業經核定至民國九十九年度。
啟迪國際	業經核定至民國一〇〇年度。
精特爾	業經核定至民國一〇〇年度。
敦新科技	業經核定至民國九十九年度。

4. 依所得稅法規定，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。截至民國一〇二年三月三十一日止，啟迪國際及精特爾尚未扣除之虧損及扣除期間如下：

申 報 年 度	得扣除之最後年度	金 額	稅 額
啟迪國際			
九十二年度(核定數)	一〇二年度	\$ 6,374	1,084
九十八年度(核定數)	一〇八年度	1,776	302
一〇〇年度(核定數)	一一〇年度	1,258	214
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(核定數)	一一〇年度	5,075	863
一〇一年度(估計數)	一一一年度	11,974	2,035
		\$ 80,265	13,645

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	\$ <u>287,814</u>	<u>235,147</u>	<u>250,398</u>	<u>186,222</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>31,784</u>	<u>31,784</u>	<u>19,266</u>	<u>19,266</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，係依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.97 %</u>	<u>23.43 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案66條之6估算，截至核閱報告日止，該草案尚未經立法院三讀通過。

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為1,400,000千元，每股面額10元，均為140,000千股。前述額定股本總額包含300,000千元預留供員工認股憑證使用，已發行股份分別為普通股79,411千股、79,411千股、72,192千股及72,192千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日期初餘額(即3月31日期末餘額)	\$ <u>79,411</u>	<u>72,192</u>

1.普通股之發行

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，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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 510,588	510,588	582,780	582,780
庫藏股票交易	<u>54,637</u>	<u>54,637</u>	<u>54,637</u>	<u>54,637</u>
	\$ <u>565,225</u>	<u>565,225</u>	<u>637,417</u>	<u>637,417</u>

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得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資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積主管核准登記後之次一年度，始得將該次資本公積撥充資本。

### 3.保留盈餘

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。

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。

#### (1)法定盈餘公積

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。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為5,500千元及7,300千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,500千元及2,300千元，係以本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為18,256千元及16,596千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,477千元及4,979千元，係以本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年及一〇〇年度之營業費用。

上述估列之員工紅利、董事及監察人酬勞，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，列為決議年度之損益。

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。

本公司分別於民國一〇二年三月二十八日董事會及民國一〇一年六月十八日股東常會分別擬議及決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，其中分配予股東股利及員工紅利等相關資訊如下：

	<u>101年度(擬議)</u>	<u>100年度</u>
股東股利－現金，每股皆為2元	\$ 158,823	144,385
股東股利－資本公積轉增資，每股分別為0.5元及1元	39,706	72,192
資本公積配發現金，每股0.5元	39,706	-
員工紅利－現金	18,256	16,596
董事及監察人酬勞	<u>5,477</u>	<u>4,979</u>
	<u>\$ 261,968</u>	<u>238,152</u>

上述民國一〇一年度盈餘分配案尚待本公司股東會決議，民國一〇〇年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

### (十四) 每股盈餘

#### 1. 基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>52,667</u>	<u>64,176</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>79,411</u>	<u>79,411</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.66</u>	<u>0.81</u>
普通股加權平均流通在外股數		單位：千股
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數	79,411	72,192
資本公積轉增資之影響	-	7,219
普通股加權平均流通在外股數	<u>79,411</u>	<u>79,411</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>52,667</u>	<u>64,176</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>79,584</u>	<u>79,684</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.66</u>	<u>0.81</u>
普通股加權平均流通在外股數		單位：千股
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數	79,411	79,411
員工股票紅利之影響	173	273
普通股加權平均流通在外股數	<u>79,584</u>	<u>79,684</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 1,801,322	1,581,235
勞務提供	<u>69,681</u>	<u>86,529</u>
	<u>\$ 1,871,003</u>	<u>1,667,764</u>



聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
投資性不動產租金收入	\$ 1,741	1,741
利息收入	68	60
	<u>\$ 1,809</u>	<u>1,801</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (11,659)	5,731
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 淨利益(損失)	8,410	(2,585)
處分投資利益	-	5,067
其 他	720	210
	<u>\$ (2,529)</u>	<u>8,423</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本係銀行借款之利息費用，金額分別為2,746千元及1,579千元。

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,454,884千元、1,759,167千元、1,923,034千元及1,516,521千元。另，合併公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

合併公司之客戶主要為銷售網路、系統整合等設備之經銷商及終端客戶使用者，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司依客戶信用分析持續評估應收帳款回收之情況並定期提列備抵呆帳，其呆帳損失總額在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，因客戶分散，故應收帳款並無信用風險顯著集中之情形。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)減損損失

報導日應收票據及帳款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,222,411	(3,114)	1,274,930	(4,519)	1,576,911	(1,252)	1,297,364	(1,406)
逾期0~90天	116,651	(8,977)	81,084	(5,451)	218,386	(3,210)	73,311	(3,469)
逾期91~180天	11,380	(11,371)	114,385	(4,499)	41,060	(9,168)	37,574	(16,516)
逾期181天以上	4,978	(1,978)	74,818	(10,971)	36,779	(14,572)	29,818	(1,703)
	<u>\$ 1,355,420</u>	<u>(25,440)</u>	<u>1,545,217</u>	<u>(25,440)</u>	<u>1,873,136</u>	<u>(28,202)</u>	<u>1,438,067</u>	<u>(23,094)</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可收回，故無減損疑慮。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季應收票據及帳款備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 25,440	23,094
認列之減損損失	-	5,099
3月31日餘額	<u>\$ 25,440</u>	<u>28,193</u>

### 2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。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其營運並減輕現金流量波動之影響，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

- (1)依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。
- (2)合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日所編製。
- (3)採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年
<b>102年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 896,929	899,675	899,675	-	-
應付票據及帳款	1,019,396	1,019,396	1,019,396	-	-
其他應付款	206,912	206,912	206,912	-	-
	<u>\$ 2,123,237</u>	<u>2,125,983</u>	<u>2,125,983</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>101年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 858,780	861,526	861,526	-	-
應付票據及帳款	1,047,455	1,047,455	1,047,455	-	-
其他應付款	222,067	222,067	222,067	-	-
衍生金融負債	1,730	-	-	-	-
流出	-	477,200	477,200	-	-
流入	-	(467,086)	(467,086)	-	-
	<u>\$ 2,130,032</u>	<u>2,141,162</u>	<u>2,141,162</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>101年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 982,411	987,455	987,455	-	-
應付票據及帳款	740,869	740,869	740,869	-	-
其他應付款	213,480	213,480	213,480	-	-
衍生金融負債	1,637	-	-	-	-
流出	-	280,345	280,345	-	-
流入	-	(267,537)	(267,537)	-	-
	<u>\$ 1,938,397</u>	<u>1,954,612</u>	<u>1,954,612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>101年1月1日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 420,883	422,462	422,462	-	-
應付票據及帳款	943,276	943,276	943,276	-	-
其他應付款	181,514	181,514	181,514	-	-
	<u>\$ 1,545,673</u>	<u>1,547,252</u>	<u>1,547,252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金：台幣	\$ 561	29.825	16,739	7,114	29.04	206,583	889	29.51	26,248	2,005	30.275	60,705
金融負債												
貨幣性項目												
美金：台幣	\$22,723	29.825	677,728	24,301	29.04	705,702	21,999	29.51	649,188	18,273	30.275	553,214

合併公司之部份營運活動非以各該集團企業之功能性貨幣計價，因此產生外幣匯率風險，主要來自於以外幣計價之現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司以衍生工具來規避匯率風險(詳附註六(一))。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有包含已操作之衍生金融工具等因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別減少/增加3,031千元及3,426千元，兩期分析係採用相同基礎。

### (2) 利率風險

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
固定利率工具：				
金融資產	\$ <u>106,495</u>	<u>237,662</u>	<u>70,212</u>	<u>92,897</u>
變動利率工具：				
金融負債	\$ <u>(896,929)</u>	<u>(858,780)</u>	<u>(982,411)</u>	<u>(420,883)</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加/減少一碼，在所有其他變數均維持不變之情況下，合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將分別減少/增加140千元及154千元，其主要係來自於變動利率借款之利率風險暴險。

另，合併公司固定利率工具之金融負債係採攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

### (3) 其他價格風險

合併公司因投資具活絡市場報價之權益證券而使其產生權益價格暴險，有關權益工具價格風險之敏感性分析，請詳附註六(六)。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 4.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.上市(櫃)公司股票及開放型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B.遠期外匯合約之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及配合合約到期期間之報價利率推算之殖利率曲線衡量。

#### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
開放型基金	\$ -	10,010	-	10,010
上市櫃公司股票	1,807	-	-	1,807
預購遠期外匯合約	-	-	6,592	6,592
	<u>\$ 1,807</u>	<u>10,010</u>	<u>6,592</u>	<u>18,409</u>
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
上市櫃公司股票	\$ 1,728	-	-	1,728
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動：				
預購遠期外匯合約	-	-	(1,730)	(1,730)
	<u>\$ 1,728</u>	<u>-</u>	<u>(1,730)</u>	<u>(2)</u>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>101年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
開放型基金	\$ -	6,031	-	6,031
上市櫃公司股票	1,848	-	-	1,848
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動：				
預購遠期外匯合約	-	-	(1,637)	(1,637)
	<u>\$ 1,848</u>	<u>6,031</u>	<u>(1,637)</u>	<u>6,242</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
開放型基金	\$ -	6,020	-	6,020
上市櫃公司股票	1,678	-	-	1,678
預購遠期外匯合約	-	-	953	953
備供出售金融資產-非流動：				
上市(櫃)股票	14,944	-	-	14,944
	<u>\$ 16,622</u>	<u>6,020</u>	<u>953</u>	<u>23,595</u>

(4)合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季公允價值衡量屬第三級者，係從事遠期外匯之衍生性工具及所產生之金融資產及負債，其變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ (1,730)	953
認列於(損)益	<u>8,322</u>	<u>(2,590)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,592</u>	<u>(1,637)</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何公允價值層級移轉。

(十八)財務風險管理

1.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。合併公司係透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，將整體風險部位降至最低狀況。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(十七)。

### (十九)資本管理

合併公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司之資本充足，並足以支應未來十二個月所需之營運資金等支出需求。合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之負債比率分別為57%、57%、56%及51%。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司最終控制者。

### (二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 8,382	7,673
退職後福利	2,666	1,800
	<u>\$ 11,048</u>	<u>9,473</u>

### (三)其他關係人交易

銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 32,240	11,202	23,982	5,572	6,358	813

合併公司銷售予關聯企業之銷售價款及收款條件與一般客戶並無顯著不同，其收款期限為月結45天至月結60天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產之帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	短期借款	\$ 273,798	274,328	179,535	-
投資性不動產	短期借款	83,340	83,488	-	-
		<u>\$ 357,138</u>	<u>357,816</u>	<u>179,535</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年三月三十一日止，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2,762,000千元及美金14,200千元；民國一〇一年十二月三十一日為2,632,000千元及美金11,200千元；三月三十一日為1,315,000千元及美金8,700千元；一月一日為1,035,000千元及美金5,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年第一季			101年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	58,224	-	58,224	66,379	-	66,379
勞健保費用	4,835	-	4,835	3,573	-	3,573
退休金費用	4,908	-	4,908	3,783	-	3,783
其他員工福利費用	3,008	-	3,008	2,770	-	2,770
折舊費用	3,512	183	3,695	3,450	183	3,633
攤銷費用	770	-	770	1,044	-	1,044

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。



## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

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	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		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	47,000	47,000	18,829	-	2.65 %	註1	Y	-	-
0	"	敦新科技(股)公司	"	"	104,388	104,388	27,986	-	5.88 %	"	Y	-	-
0	"	啟迪國際資訊(股)公司	"	"	275,440	275,440	104,177	-	15.51 %	"	Y	-	-

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355,288千元；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710,576千元。該背書保證對象於編製合併財務報告時納入合併主體。

### 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	
本公司	股票：							
"	啟迪國際資訊(股)公司	母公司	採用權益法之投資	8,200	82,643	100.00	-	註1、2
"	動力安全資訊(股)公司	-	"	2,474	57,803	29.21	-	註1
"	精特爾科技(股)公司	母公司	"	2,834	1,474	70.84	-	註1、2
"	Sysage Universal Corporation	"	"	100	2,927	100.00	-	"
"	敦新科技(股)公司	"	"	4,045	42,481	31.36	-	"
"	寰碩數碼(股)公司	-	"	151	1,713	38.01	-	註1
					<b>189,041</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.	-	"	400	13,330	2.93	-	"
"	德鴻科技(股)公司	-	"	1,035	10,354	7.09	-	"
"	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>73,684</b>			
敦新科技(股)公司	開放型基金：							
	台新1699貨幣市場	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	761	10,010	-	10,010	
啟迪國際資訊(股)公司	股票：							
	峯典科技開發(股)公司	-	"	61	645	0.03	645	
	元大金融控股(股)公司	-	"	76	1,162	-	1,162	
					<b>1,807</b>		<b>1,807</b>	
	敦新科技(股)公司	-	採用權益法之投資	3,421	35,938	26.53	-	註1、2
	C Squared Venture Capital Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	200	6,678	1.47	-	註1

註1：未上市(櫃)公司。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(一)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	102年第一季交易往來情形			
				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	2,400	月結60天	- %
"	"	"	1	應收帳款	2,521	"	- %
"	"	精特爾科技(股)公司	1	租金收入	29	每月10日付款	- %
"	"	敦新科技(股)公司	1	銷貨收入	6,419	月結60天	- %
"	"	"	1	應收帳款	5,660	"	- %
"	"	"	1	租金收入	150	"	- %
"	"	"	1	什項收入	2,497	"	- %
"	"	"	1	其他流動資產	2,611	"	- %
1	啟迪國際資訊(股)公司	本公司	2	銷貨收入	905	月結60天	- %
"	"	"	2	應收帳款	828	"	- %
"	"	"	2	租金收入	157	每月10日付款	- %
"	"	敦新科技(股)公司	3	銷貨收入	981	月結60天	- %
"	"	"	3	租金收入	100	"	- %
2	敦新科技(股)公司	本公司	2	銷貨收入	2,536	"	- %
"	"	"	2	應收帳款	1,843	"	- %
"	"	啟迪國際資訊(股)公司	3	銷貨收入	89	"	- %
"	"	"	3	應收帳款	105	"	- %
3	精特爾科技(股)公司	本公司	2	銷貨收入	645	"	- %

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。

## 聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 %	82,643	2,067	2,067	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 %	57,803	3,034	1,901	-
"	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 %	1,474	952	675	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 %	2,927	(44)	(44)	"
"	震碩數碼(股)公司	台灣	醫療器材設備製造業	2,747	2,747	151	38.01 %	1,713	13	2	-
"	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 %	42,481	571	179	註1、2
啟迪國際資訊(股)公司	敦新科技(股)公司	台灣	網路系統等軟、硬體買賣	35,563	35,563	3,421	26.53 %	35,938	571	152	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季報告時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

### (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四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，視為與第二人間之交易，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。以上部門於民國一〇二年及一〇一年第一季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季報告附註(續)

### 2. 合併營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季						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 \$	546,698	648,808	595,121	69,681	10,695	-	1,871,003
部門間收入	<u>4,031</u>	<u>7,963</u>	<u>8</u>	<u>874</u>	<u>1,100</u>	<u>(13,976)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u><b>550,729</b></u>	<u><b>656,771</b></u>	<u><b>595,129</b></u>	<u><b>70,555</b></u>	<u><b>11,795</b></u>	<u><b>(13,976)</b></u>	<u><b>1,871,003</b></u>
營業毛利	<u><b>35,802</b></u>	<u><b>63,056</b></u>	<u><b>31,540</b></u>	<u><b>26,878</b></u>	<u><b>5,517</b></u>	<u><b>(701)</b></u>	<u><b>162,092</b></u>
部門總資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>4,283,166</b></u>	<u><b>4,283,166</b></u>

  

	101年第一季						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 \$	381,975	664,223	479,162	86,529	55,875	-	1,667,764
部門間收入	<u>1,189</u>	<u>9,426</u>	<u>285</u>	<u>599</u>	<u>190</u>	<u>(11,689)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u><b>383,164</b></u>	<u><b>673,649</b></u>	<u><b>479,447</b></u>	<u><b>87,128</b></u>	<u><b>56,065</b></u>	<u><b>(11,689)</b></u>	<u><b>1,667,764</b></u>
營業毛利	<u><b>33,886</b></u>	<u><b>57,281</b></u>	<u><b>32,102</b></u>	<u><b>27,821</b></u>	<u><b>22,233</b></u>	<u><b>(58)</b></u>	<u><b>173,265</b></u>
部門總資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>4,075,700</b></u>	<u><b>4,075,700</b></u>

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日（合併公司之轉換日）初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報表時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告當報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 237,662	-	237,662	70,212	-	70,212	92,897	-	92,897
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動	1,728	-	1,728	7,879	-	7,879	8,651	-	8,651
應收票據及帳款	1,519,777	-	1,519,777	1,844,943	-	1,844,943	1,414,973	-	1,414,973
存 貨	1,531,249	-	1,531,249	1,276,531	-	1,276,531	1,245,187	-	1,245,187
預付款項及其他流動資產	163,081	(18,899)	144,182	167,437	(16,303)	151,134	40,326	(16,079)	24,247
流動資產合計	3,453,497	(18,899)	3,434,598	3,367,002	(16,303)	3,350,699	2,802,034	(16,079)	2,785,955
以成本衡量之金融資產－非流動	80,362	-	80,362	92,286	-	92,286	92,286	-	92,286
採用權益法之投資	57,578	-	57,578	63,181	-	63,181	60,336	-	60,336
不動產、廠房及設備	362,936	-	362,936	363,128	-	363,128	364,959	-	364,959
出租資產	101,640	(101,640)	-	102,186	(102,186)	-	102,369	(102,369)	-
投資性不動產淨額	-	101,640	101,640	-	102,186	102,186	-	102,369	102,369
無形資產	12,429	-	12,429	14,551	-	14,551	15,265	-	15,265
遞延所得稅資產	3,699	19,474	23,173	2,353	16,303	18,656	2,004	16,415	18,419
其他非流動資產	69,569	-	69,569	71,013	-	71,013	68,112	-	68,112
非流動資產合計	688,213	19,474	707,687	708,698	16,303	725,001	705,331	16,415	721,746
資產總計	\$ 4,141,710	575	4,142,285	4,075,700	-	4,075,700	3,507,365	336	3,507,701
負 債									
短期借款	\$ 858,780	-	858,780	982,411	-	982,411	420,883	-	420,883
透過損益按公允價值衡量之金融負債 －流動	1,730	-	1,730	1,637	-	1,637	-	-	-
應付票據及帳款	1,047,455	-	1,047,455	740,869	-	740,869	943,276	-	943,276
其他應付款	217,027	5,040	222,067	209,569	3,911	213,480	176,980	4,534	181,514
預收款項及其他流動負債	220,690	-	220,690	343,869	-	343,869	250,680	-	250,680
流動負債合計	2,345,682	5,040	2,350,722	2,278,355	3,911	2,282,266	1,791,819	4,534	1,796,353
應計退休金負債及其他	9,214	1,803	11,017	10,272	1,225	11,497	11,933	1,561	13,494
負債總計	2,354,896	6,843	2,361,739	2,288,627	5,136	2,293,763	1,803,752	6,095	1,809,847
股 本	794,116	-	794,116	721,924	-	721,924	721,924	-	721,924
資本公積	565,633	(408)	565,225	639,512	(2,095)	637,417	639,512	(2,095)	637,417
保留盈餘	370,208	(5,900)	364,308	373,557	(7,421)	366,136	309,977	(8,017)	301,960
其他權益	(274)	241	(33)	(4,612)	4,634	22	(9,690)	4,634	(5,056)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,729,683	(6,067)	1,723,616	1,730,381	(4,882)	1,725,499	1,661,723	(5,478)	1,656,245
非控制權益	57,131	(201)	56,930	56,692	(254)	56,438	56,834	(281)	56,553
權益總計	1,786,814	(6,268)	1,780,546	1,787,073	(5,136)	1,781,937	1,718,557	(5,759)	1,712,798
負債及權益總計	\$ 4,141,710	575	4,142,285	4,075,700	-	4,075,700	3,522,309	336	3,522,645

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之 一般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 6,785,557	-	6,785,557	1,667,764	-	1,667,764
營業成本	6,136,735	-	6,136,735	1,494,499	-	1,494,499
營業毛利	648,822	-	648,822	173,265	-	173,265
推銷費用	271,355	417	271,772	71,756	(477)	71,279
管理費用	128,572	77	128,649	34,143	(134)	34,009
研發費用	13,605	15	13,620	3,508	(12)	3,496
營業費用合計	413,532	509	414,041	109,407	(623)	108,784
營業淨利	235,290	(509)	234,781	63,858	623	64,481

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年度			101年第一季		
	先前之 一般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業外收入及支出：						
其他收入	7,205	-	7,205	1,801	-	1,801
其他收益及損失	14,864	-	14,864	8,423	-	8,423
財務成本	(15,292)	-	(15,292)	(1,579)	-	(1,579)
採用權益法認列之關聯企業損益之 份額	5,046	-	5,046	2,747	-	2,747
稅前淨利	247,113	(509)	246,604	75,250	623	75,873
所得稅費用	(42,200)	-	(42,200)	(11,812)	-	(11,812)
本期淨利	<u>\$ 204,913</u>	<u>(509)</u>	<u>204,404</u>	<u>\$ 63,438</u>	<u>623</u>	<u>64,061</u>
其他綜合損益：						
採用權益法認列之關聯企業其他綜合 損益份額			(33)			22
備供出售金融資產未實現評價利益			5,056			5,056
其他綜合損益			5,023			5,078
本期綜合損益總額			<u>\$ 209,427</u>			<u>69,139</u>
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	204,616	(589)	204,027	63,580	596	64,176
非控制權益	297	80	377	(142)	27	(115)
	<u>\$ 204,913</u>	<u>(509)</u>	<u>204,404</u>	<u>63,438</u>	<u>623</u>	<u>64,061</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			209,050			69,254
非控制權益			377			(115)
			<u>\$ 209,427</u>			<u>69,139</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.58</u>	<u>(0.01)</u>	<u>2.57</u>	<u>0.80</u>	<u>0.01</u>	<u>0.81</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.56</u>	<u>(0.01)</u>	<u>2.55</u>	<u>0.80</u>	<u>0.01</u>	<u>0.81</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年第一季依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策規定，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，依此合併公司估列將支付累積帶薪假之預期成本，並認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ 417	(477)
管理費用	77	(134)
研發費用	15	(12)
歸屬於非控制權益	<u>21</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 530</u>	<u>(596)</u>

  

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
應付薪資	\$ (5,040)	(3,911)	(4,534)
保留盈餘調整數	(5,040)	(3,911)	(4,534)
非控制權益調整數	<u>201</u>	<u>198</u>	<u>225</u>
	<u>\$ (4,839)</u>	<u>(3,713)</u>	<u>(4,309)</u>

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策規定，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先前一般公認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將該等資本公積調整至保留盈餘。

民國一〇一年第二季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，故迴轉相關之資本公積－長期投資至保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
資本公積	\$ 408	2,095	2,095
保留盈餘調整數	<u>\$ 408</u>	<u>2,095</u>	<u>2,095</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (59)	-
歸屬於非控制權益	<u>59</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
應計退休金負債	\$ (1,228)	(5,562)	(5,562)
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,228)</u>	<u>(5,562)</u>	<u>(5,562)</u>

4.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ (241)	(241)	(241)
保留盈餘調整數	<u>\$ (241)</u>	<u>(241)</u>	<u>(241)</u>

5.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十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將依先前一般公認會計原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18,899千元、16,303千元及16,079千元，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575千元、0千元及336千元。

6.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十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將依先前一般公認會計原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101,640千元、102,186千元及102,369千元。

7.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應付薪資	\$ (4,839)	(3,713)	(4,309)
應計退休金負債	(1,228)	(5,562)	(5,562)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(241)	(241)	(241)
資本公積	<u>408</u>	<u>2,095</u>	<u>2,095</u>
合 計	<u>\$ (5,900)</u>	<u>(7,421)</u>	<u>(8,017)</u>