

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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~21
(七)關係人交易	21~22
(八)抵質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22~23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~24
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	25~26
(十五)首次採用國際財務報導準則	26~30

## 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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之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六月三十日其資產總額分別為633,232千元及392,850千元，分別佔合併資產總額之13%及8%，負債總額分別為423,806千元及224,261千元，分別佔合併負債總額之14%及7%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為損失10,121千元、損失14,399千元、利益830千元及利益11,361千元，分別佔合併綜合損益之18%、26%、1%及9%；另，該等採用權益法之投資民國一〇二年及一〇一年六月三十日之金額分別為1,854千元及55,191千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為利益2,066千元、損失97千元、利益3,969千元及利益2,650千元。

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、金融監督管理委員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」及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  
民國一〇二年八月九日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		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	\$ 154,188	3	237,662	6	101,872	2	92,897	3	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 1,186,598	25	858,780	21	1,292,091	27	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))	9,073	-	1,728	-	9,738	-	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	-	6	-	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(十七)及附註七)	1,600,396	33	1,519,777	37	2,245,472	47	1,414,973	40	2170 應付票據及帳款	1,059,438	22	1,047,455	25	964,380	20	943,276	27	
1300 存貨(附註六(五))	2,162,056	46	1,531,249	37	1,586,377	34	1,245,187	35	2200 其他應付款	210,565	5	222,067	6	221,381	5	181,514	5	
1470 預付款項及其他流動資產(附註六(四)及七)	171,365	4	144,182	3	90,593	2	24,247	1	2216 應付股利(附註六(十四))	198,529	4	-	-	144,385	3	-	-	
	<u>4,097,078</u>	<u>86</u>	<u>3,434,598</u>	<u>83</u>	<u>4,034,052</u>	<u>85</u>	<u>2,785,955</u>	<u>79</u>	2310 預收款項	421,960	9	210,880	5	417,991	9	249,762	7	
									2399 其他流動負債-其他	857	-	9,810	-	760	-	918	-	
<b>非流動資產：</b>									<b>非流動負債：</b>	<u>3,077,947</u>	<u>65</u>	<u>2,350,722</u>	<u>57</u>	<u>3,040,994</u>	<u>64</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	14,384	-	11,017	-	14,003	-	13,494	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	110,862	2	80,362	2	87,284	2	92,286	3	<b>負債總計</b>	<u>3,092,331</u>	<u>65</u>	<u>2,361,739</u>	<u>57</u>	<u>3,054,997</u>	<u>64</u>	<u>1,809,847</u>	<u>51</u>	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,854	-	57,578	1	55,191	1	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(八)及八)	366,379	8	362,936	9	366,144	8	364,959	10	股本：(附註六(十四))									
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	101,275	2	101,640	2	102,004	2	102,369	3	3100 股本	794,116	17	794,116	19	721,924	15	721,924	20	
1780 無形資產	11,048	-	12,429	-	13,837	-	15,265	-	3150 待分配股票股利	39,706	-	-	-	72,192	2	-	-	
1840 遞延所得稅資產	24,807	1	23,173	1	19,783	-	18,419	1		<u>833,822</u>	<u>17</u>	<u>794,116</u>	<u>19</u>	<u>794,116</u>	<u>17</u>	<u>721,924</u>	<u>20</u>	
1900 其他非流動資產	71,177	1	69,569	2	67,805	2	68,112	2	3200 資本公積(附註六(十四))	485,813	10	565,225	14	565,225	12	637,417	18	
	<u>687,402</u>	<u>14</u>	<u>707,687</u>	<u>17</u>	<u>712,048</u>	<u>15</u>	<u>736,690</u>	<u>21</u>	保留盈餘：(附註六(六)、(七)及(十四))									
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,784,480</u>	<u>100</u>	<u>4,142,285</u>	<u>100</u>	<u>4,746,100</u>	<u>100</u>	<u>3,522,645</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	139,932	3	119,471	3	119,471	3	102,300	3	
									3320 特別盈餘公積	275	-	9,690	-	9,690	-	13,438	-	
									3350 未分配盈餘	173,367	4	235,147	6	146,153	3	186,222	6	
										<u>313,574</u>	<u>7</u>	<u>364,308</u>	<u>9</u>	<u>275,314</u>	<u>6</u>	<u>301,960</u>	<u>9</u>	
									其他權益：									
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(33)	-	59	-	-	-	
									3425 備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(5,056)	-	
									歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,633,209</u>	<u>34</u>	<u>1,723,616</u>	<u>42</u>	<u>1,634,714</u>	<u>35</u>	<u>1,656,245</u>	<u>47</u>	
									36XX 非控制權益	58,940	1	56,930	1	56,389	1	56,553	2	
									<b>權益總計</b>	<u>1,692,149</u>	<u>35</u>	<u>1,780,546</u>	<u>43</u>	<u>1,691,103</u>	<u>36</u>	<u>1,712,798</u>	<u>49</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,784,480</u>	<u>100</u>	<u>4,142,285</u>	<u>100</u>	<u>4,746,100</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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 1,874,986	100	1,740,035	100	3,745,989	100	3,407,799	100
5000 營業成本(附註六(五))	1,720,169	92	1,568,917	90	3,429,080	92	3,063,416	90
營業毛利	154,817	8	171,118	10	316,909	8	344,383	10
營業費用(附註六(十二)及十二)：								
6100 推銷費用	64,978	3	68,858	4	128,263	3	140,137	4
6200 管理費用	33,863	2	31,301	2	63,925	2	65,310	2
6300 研究發展費用	2,961	-	3,502	-	6,864	-	6,998	-
	101,802	5	103,661	6	199,052	5	212,445	6
營業淨利	53,015	3	67,457	4	117,857	3	131,938	4
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	5,207	-	1,974	-	7,016	-	3,775	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(六)及(十七))	12,377	1	4,006	-	9,848	-	12,429	1
7050 財務成本(附註六(十七))	(3,241)	-	(5,044)	-	(5,987)	-	(6,623)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,066	-	(97)	-	3,969	-	2,650	-
稅前淨利	69,424	4	68,296	4	132,703	3	144,169	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	12,511	1	13,095	1	22,604	-	24,907	1
本期淨利	56,913	3	55,201	3	110,099	3	119,262	4
8300 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	(123)	-	37	-	33	-	59	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	-	-	-	-	-	-	5,056	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(123)	-	37	-	33	-	5,115	-
本期綜合損益總額	\$ 56,790	3	55,238	3	110,132	3	124,377	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 56,743	3	55,250	3	109,410	3	119,426	4
8620 非控制權益	170	-	(49)	-	689	-	(164)	-
	\$ 56,913	3	55,201	3	110,099	3	119,262	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 56,620	3	55,287	3	109,443	3	124,541	4
8720 非控制權益	170	-	(49)	-	689	-	(164)	-
	\$ 56,790	3	55,238	3	110,132	3	124,377	4
每股盈餘(附註六(十五))								
基本每股盈餘(元)	\$ 0.68		0.66		1.31		1.43	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.68		0.66		1.31		1.42	

(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六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		資本公積	保留盈餘			小計	其他權益項目		總計	非控制權益	權益總計
	普通股股本	待分配股票股利		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
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	119,426	119,426	-	-	119,426	(164)	119,262
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	59	5,056	5,115	-	5,115
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	119,426	119,426	59	5,056	124,541	(164)	124,377
盈餘指撥及分配：												
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)	-	-	(144,385)	-	(144,385)
資本公積轉增資	-	72,192	(72,192)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	-	(1,687)	(1,687)	-	-	(1,687)	-	(1,687)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 721,924	72,192	565,225	119,471	9,690	146,153	275,314	59	-	1,634,714	56,389	1,691,103
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
本期淨利	-	-	-	-	-	109,410	109,410	-	-	109,410	689	110,099
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	33	-	33	-	33
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	109,410	109,410	33	-	109,443	689	110,132
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	20,461	-	(20,461)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(9,415)	9,415	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(158,823)	(158,823)	-	-	(158,823)	-	(158,823)
資本公積轉增資	-	39,706	(39,706)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	(39,706)	-	-	-	-	-	-	(39,706)	-	(39,706)
取得子公司非控制權益及與帳面價值差額	-	-	-	-	-	(1,321)	(1,321)	-	-	(1,321)	1,321	-
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 794,116	39,706	485,813	139,932	275	173,367	313,574	-	-	1,633,209	58,940	1,692,149

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 132,703	144,169
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	7,662	7,408
攤銷費用	1,540	2,087
呆帳費用提列數	-	5,100
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,973)	(969)
利息費用	5,987	6,623
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(3,969)	(2,650)
處分投資利益	(5,316)	(5,067)
	<u>(3,069)</u>	<u>12,532</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	(80,619)	(835,599)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(102)	(112)
存貨	(640,621)	(347,766)
預付款項及其他流動資產	(27,180)	(60,140)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(748,522)</u>	<u>(1,243,617)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	11,983	21,104
其他應付款	(9,750)	42,947
預收款項	211,080	168,229
其他營業負債	(6,063)	(39)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>207,250</u>	<u>232,241</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(541,272)</u>	<u>(1,011,376)</u>
調整項目合計	<u>(544,341)</u>	<u>(998,844)</u>
營運產生之現金流出	(411,638)	(854,675)
支付之利息	(5,894)	(6,346)
支付之所得稅	(25,488)	(29,276)
營業活動之淨現金流出	<u>(443,020)</u>	<u>(890,297)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分備供出售金融資產	-	25,067
以成本衡量之金融資產減資退回股款	7,502	5,002
處分採用權益法之投資	26,919	-
取得不動產、廠房及設備	(926)	(1,653)
存出保證金減少(增加)	(1,767)	351
其他投資活動	-	(703)
投資活動之淨現金流入	<u>31,728</u>	<u>28,064</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	<u>327,818</u>	<u>871,208</u>
籌資活動之淨現金流入	<u>327,818</u>	<u>871,208</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(83,474)	8,975
期初現金及約當現金餘額	<u>237,662</u>	<u>92,897</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 154,188</u>	<u>101,872</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六月三十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責。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八月九日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期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融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

## 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)

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
2013.6.27	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 發布「衍生工具債務變更 (novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制 (Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計 (依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。</li> </ul>	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (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。

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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

## 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)

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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	92.44 %	70.84 %	70.84 %	70.84 %	民國一〇二年五月先減資33,000千元以彌補虧損，再辦理現金增資20,000千元，本公司參與現金增資20,000千元。
"	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%。

### 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與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並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。

### 六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### (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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產-流動：				
預購遠期外匯合約	\$ 7,190	-	2,015	953
上市櫃公司股票	1,883	1,728	1,681	1,678
開放型基金	-	-	6,042	6,020
合 計	\$ <u>9,073</u>	<u>1,728</u>	<u>9,738</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>(6)</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)

2.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：

<b>102.6.30</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 23,600千元	102.7.2~	29.367~
買入美金/賣出台幣		102.10.9	29.977
<b>101.12.31</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 16,000千元	102.1.10~	29.045~
買入美金/賣出台幣		102.4.10	29.296
<b>101.6.30</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 19,000千元	101.7.10~	29.371~
買入美金/賣出台幣		101.10.31	29.969
"	USD 850千元	101.7.1~ 101.8.10	29.833~ 29.864
<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

3.合併公司因公平價值變動產生之金融資產及負債之評價淨損益請詳附註六(十七)。

(二)備供出售金融資產-非流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
上市櫃股票	\$ -	-	-	<u>14,944</u>

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。

(三)以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
國內外非上市(櫃)投資	\$ <u>110,862</u>	<u>80,362</u>	<u>87,284</u>	<u>92,286</u>

1.C Squared Venture Capital Inc.分別於民國一〇二年第二季及民國一〇一年度辦理現金減資退回合併公司股款為7,502千元及10,006千元。

2.合併公司因處分對動力安全資訊(股)公司之持股，致對其喪失重大影響力，故自民國一〇二年六月起停止採用權益法評價，並轉列以成本衡量之金融資產-非流動項下，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)

3.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。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 125,053	162,894	216,204	197,799
應收帳款	1,500,783	1,382,323	2,057,462	1,240,268
其他應收款	1,183	2,034	8,599	2,893
減：備抵呆帳	<u>(26,504)</u>	<u>(26,504)</u>	<u>(29,258)</u>	<u>(25,579)</u>
合 計	<u>\$ 1,600,515</u>	<u>1,520,747</u>	<u>2,253,007</u>	<u>1,415,381</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款採集體評估減損損失之備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 26,504	25,579
認列減損損失	-	5,100
本年度沖銷金額	-	<u>(1,421)</u>
期末餘額	<u>\$ 26,504</u>	<u>29,258</u>

(五)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
商品存貨	<u>\$ 2,162,056</u>	<u>1,531,249</u>	<u>1,586,377</u>	<u>1,245,187</u>

合併公司因存貨成本與淨變現價值孰低衡量之損益明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
存貨跌價回升 利益(存貨跌 價損失)	<u>\$ (5,816)</u>	<u>200</u>	<u>(3,063)</u>	<u>4,414</u>

(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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 1,854</u>	<u>57,578</u>	<u>55,191</u>	<u>60,336</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)

- 1.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。
- 2.合併公司於民國一〇二年六月因處分動力安全資訊(股)公司股權，致持有表決權之股份低於20%且不具重大影響力，故自喪失重大影響力之日起停止採用權益法評價，並轉列以成本衡量之金融資產—非流動項下。處分價款計26,919千元，處分利益計5,316千元，已列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(七)取得非控制權益

本公司於民國一〇二年五月以現金20,000千元取得精特爾科技(股)公司增資之股權，使本公司對精特爾科技(股)公司之持股比例由70.84%增加至92.44%。取得日依所增加持股比例計算可享之該公司淨資產帳面價值為18,679千元，取得價款高於可享淨值計1,321千元，本公司因此認列減少保留盈餘1,321千元。

(八)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備 及 其 他</u>	<u>總 計</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6月30日	\$ <u>233,755</u>	<u>104,657</u>	<u>27,967</u>	<u>366,379</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6月30日	\$ <u>233,755</u>	<u>107,221</u>	<u>25,168</u>	<u>366,144</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(九)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日	\$ <u>71,807</u>	<u>29,833</u>	<u>101,640</u>
民國102年6月30日	\$ <u>71,807</u>	<u>29,468</u>	<u>101,275</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6月30日	\$ <u>71,807</u>	<u>30,197</u>	<u>102,004</u>

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露資訊無重大差異。

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)短期借款

1.合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
銀行信用借款	\$ 1,071,598	652,780	455,800	420,883
銀行擔保借款	<u>115,000</u>	<u>206,000</u>	<u>836,291</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,186,598</u>	<u>858,780</u>	<u>1,292,091</u>	<u>420,883</u>
期末利率區間	<u>1.18%~1.865%</u>	<u>1.18%~2.314%</u>	<u>1.15%~2.30%</u>	<u>1.08%~2.03%</u>

2.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。

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃之未來應付租金付款情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 15,694	9,254	10,381	10,175
一年至五年	<u>8,181</u>	<u>6,369</u>	<u>6,550</u>	<u>8,999</u>
	<u>\$ 23,875</u>	<u>15,623</u>	<u>16,931</u>	<u>19,174</u>

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(九)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 7,612	7,612	7,732	1,269
一年至五年	<u>3,806</u>	<u>7,612</u>	<u>11,418</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,418</u>	<u>15,224</u>	<u>19,150</u>	<u>1,269</u>

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>446</u>	<u>1,830</u>	<u>3,142</u>	<u>3,660</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>2,290</u>	<u>2,002</u>	<u>4,502</u>	<u>3,955</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)

(十三)所得稅

1.合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

2.合併公司之所得稅費用明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>12,511</u>	<u>13,095</u>	<u>22,604</u>	<u>24,907</u>

3.合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

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：

	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。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>173,367</u>	<u>235,147</u>	<u>146,153</u>	<u>186,222</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>61,411</u>	<u>31,784</u>	<u>50,107</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。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.05 %</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，尚未考量因適用國際財務報導準則而調整之保留盈餘。截至核閱報告日止，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第六十六條之六尚未經立法院三讀通過。

(十四)資本及其他權益

除下段所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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。

## 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)

本公司民國一〇二年六月十九日經股東會決議，以資本公積39,706千元轉增資，合計發行新股3,971千股，以民國一〇二年七月二十九日為增資基準日，截至本核閱報告日止，尚未辦妥變更登記。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
發行股票溢價	\$ 431,176	510,588	510,588	582,780
庫藏股票交易	54,637	54,637	54,637	54,637
	<b><u>\$ 485,813</u></b>	<b><u>565,225</u></b>	<b><u>565,225</u></b>	<b><u>637,417</u></b>

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。

## 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)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。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為5,900千元、6,200千元、11,400千元及13,500千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,800千元、700千元、3,300千元及3,000千元，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，並列報為各該段時間之營業費用。

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度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。

本公司於民國一〇二年六月十九日及民國一〇一年六月十八日經股東常會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</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及一〇〇年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

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)

(十五)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)

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
<b>基本每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 56,743	55,250	109,410	119,426
普通股加權平均流通在外股數	83,382	83,382	83,382	83,382
基本每股盈餘	\$ 0.68	0.66	1.31	1.43
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 56,743	55,250	109,410	119,426
普通股加權平均流通在外股數	83,382	83,382	83,382	83,382
員工股票紅利之影響	192	229	374	516
普通股加權平均流通在外股數	83,574	83,611	83,756	83,898
稀釋每股盈餘	\$ 0.68	0.66	1.31	1.42

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
商品銷售	\$ 1,792,496	1,672,324	3,593,818	3,253,559
勞務提供	82,490	67,711	152,171	154,240
	\$ 1,874,986	1,740,035	3,745,989	3,407,799

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
股利收入	\$ 3,295	-	3,295	-
投資性不動產 租金收入	1,741	1,855	3,482	3,596
利息收入	171	119	239	179
	\$ 5,207	1,974	7,016	3,775

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 5,823	(974)	(5,836)	4,757
處分投資利益	5,316	-	5,316	5,067
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	563	3,554	8,973	969
其他	675	1,426	1,395	1,636
	\$ 12,377	4,006	9,848	12,429

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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>3,241</u>	<u>5,044</u>	<u>5,987</u>	<u>6,623</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

(1)合併公司於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，因客戶分散，故應收帳款並無信用風險顯著集中之情形。

(2)合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
逾期0~90天	\$ 77,084	75,633	129,277	69,842
逾期91~180天	27,134	109,886	28,587	21,058
逾期181天以上	<u>662</u>	<u>63,847</u>	<u>25,670</u>	<u>28,115</u>
	<u>\$ 104,880</u>	<u>249,366</u>	<u>183,534</u>	<u>119,015</u>

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。

2.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：

	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	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	\$ 2,075	30.00	62,264	7,114	29.04	206,583	25,081	29.88	749,418	2,005	30.275	60,705
金融負債												
貨幣性項目												
美金：台幣	\$25,517	30.00	765,518	24,301	29.04	705,702	41,952	29.88	1,253,521	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六月三十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一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少/增加39千元及739千元，兩期分析係採用相同基礎。

## 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.公允價值

#### (1)公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)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6月30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	\$ 1,883	-	-	1,883
預購遠期外匯合約	-	-	7,190	7,190
	<u>\$ 1,883</u>	<u>-</u>	<u>7,190</u>	<u>9,073</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>
<b>101年6月30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	\$ -	6,042	-	6,042
上市櫃公司股票	1,681	-	-	1,681
預購遠期外匯合約	-	-	2,015	2,015
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	-	-	(6)	(6)
	<u>\$ 1,681</u>	<u>6,042</u>	<u>2,009</u>	<u>9,732</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>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉。

## 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)

### (十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

### (二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之負債比率分別為65%、57%、64%及51%。

### (廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 應付現金股利，請詳附註六(十四)。
2. 動力安全資訊(股)公司自採用權益法之投資轉列以成本衡量之金融資產－非流動，請詳附註六(三)及(六)。

## 七、關係人交易

### (一)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4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 6,008	3,353	14,390	11,026
退職後福利	416	1,800	3,082	3,600
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 6,424</u>	<u>5,153</u>	<u>17,472</u>	<u>14,626</u>

### (二)其他關係人交易

#### 1. 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4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>29,308</u>	<u>20,355</u>	<u>61,548</u>	<u>31,557</u>	<u>36,979</u>	<u>5,572</u>	<u>16,282</u>	<u>813</u>

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)

### 2. 租 賃

合併公司出租辦公室予關聯企業，租期至民國一〇一年十二月三十一日，於民國一〇一年四月一日至六月三十日產生之租金收入為120千元。

合併公司依合約規定期間收取當月租金，有關租金之訂定係參照鄰近地區市場行情並議價決定。

### 3. 其 他

合併公司民國一〇一年四月一日至六月三十日提供關聯企業系統諮詢及專案支援服務收入為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，帳列於預付款項及其他流動資產項下。

## 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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不動產、廠房及設備	短期借款	\$ 273,267	274,328	182,381	-
投資性不動產	短期借款	83,191	83,488	83,786	-
		<u>\$ 356,458</u>	<u>357,816</u>	<u>266,167</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2,749,300千元及美金46,200千元；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；六月三十日為1,985,000千元及美金48,200千元；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4月至6月			101年4月至6月		
	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	60,183	-	60,183	65,317	-	65,317
勞健保費用	4,449	-	4,449	3,667	-	3,667
退休金費用	2,736	-	2,736	3,832	-	3,832
其他員工福利費用	4,031	-	4,031	2,830	-	2,830
折舊費用	3,785	182	3,967	3,593	182	3,775
攤銷費用	770	-	770	1,043	-	1,043

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)

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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	118,407	-	118,407	131,696	-	131,696
勞健保費用	9,284	-	9,284	7,240	-	7,240
退休金費用	7,644	-	7,644	7,615	-	7,615
其他員工福利費用	7,039	-	7,039	5,600	-	5,600
折舊費用	7,297	365	7,662	7,043	365	7,408
攤銷費用	1,540	-	1,540	2,087	-	2,087

(二)營運之季節性：

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

民國一〇二年一月一日至六月三十日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訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
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
		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	39,300	-	-	2.41 %	註1	Y	-	-
0	"	敦新科技 (股)公司	"	"	105,000	105,000	10,066	-	6.43 %	"	Y	-	-
0	"	啟迪國際資 訊(股)公司	"	"	276,000	246,000	134,907	-	15.06 %	"	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326,642千元；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653,284千元。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	86,228	100.00	-	註1、2
"	精特爾科技(股)公司	"	"	2,496	18,334	92.44	-	"
"	Sysage Universal Corporation	"	"	100	2,953	100.00	-	"
"	敦新科技(股)公司	"	"	4,045	42,926	31.36	-	"
"	寰碩數碼(股)公司	-	"	151	1,854	38.01	-	註1
					<u>152,295</u>			
"	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.	-	"	250	8,331	2.93	-	"
"	動力安全資訊(股)公司	-	"	1,574	38,002	18.59	-	"
"	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	-	"
					<u>106,687</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)

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	股票：							
	峯典科技開發(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	51	691	0.03	691	
	元大金金融控股(股)公司	-	"	76	1,192	-	1,192	
					<u>1,883</u>		<u>1,883</u>	
	敦新科技(股)公司	-	採用權益法之投資	3,421	<u>36,315</u>	26.53	-	註1、2
C Squared Venture Capital Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	125	<u>4,175</u>	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季報告時業已沖銷。

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：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	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	4,309	月結60天	- %
"	"	"	1	應收帳款	2,004	"	- %
"	"	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	9,000	月結60天	- %
"	"	"	1	應收帳款	2,578	"	- %
"	"	"	1	租金收入	300	每月10日付款	- %
"	"	"	1	什項收入	4,994	月結60天	- %
"	"	"	1	其他流動資產	5,163	"	- %
1	啟迪國際資訊(股)公司	本公司	2	銷貨收入	1,423	月結60天	- %
"	"	"	2	應收帳款	885	"	- %
"	"	"	2	租金收入	314	每月10日付款	- %
"	"	敦新科技(股)公司	3	銷貨收入	3,904	月結60天	- %
"	"	"	3	租金收入	200	每月10日付款	- %
"	"	"	3	應收帳款	2,987	月結60天	- %
2	敦新科技(股)公司	本公司	2	銷貨收入	11,301	"	- %
"	"	"	2	應收帳款	8,770	"	- %
"	"	啟迪國際資訊(股)公司	3	銷貨收入	3,920	"	- %
"	"	"	3	應收帳款	4,011	"	- %
3	精特爾科技(股)公司	本公司	2	銷貨收入	649	發票30天	- %
"	"	"	2	應收帳款	5	"	- %

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：

民國一〇二年一月一日至六月三十日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 %	86,228	5,651	5,651	註1、2
"	動力安全資訊(股)公司	台灣	資訊軟體服務業	9,544	15,000	-	- %	-	10,065	3,827	註3
"	精特爾科技(股)公司	台灣	有線、無線通訊器材製造業	24,959	28,336	2,496	92.44 %	18,334	(1,296)	(1,146)	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 %	2,953	(18)	(18)	"
"	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 %	1,854	382	142	-
"	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 %	42,926	1,992	625	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 %	36,315	1,992	529	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。

註3：動力安全資訊(股)公司已於民國一〇二年五月轉列以成本衡量之金融資產—非流動，請詳附註六(六)。

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年4月至6月						
	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	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 642,227	663,447	480,420	82,490	6,402	-	1,874,986
部門間收入	9,653	9,269	67	1,497	44	(20,530)	-
收入合計	<u>651,880</u>	<u>672,716</u>	<u>480,487</u>	<u>83,987</u>	<u>6,446</u>	<u>(20,530)</u>	<u>1,874,986</u>
營業毛利	<u>39,904</u>	<u>55,411</u>	<u>31,519</u>	<u>32,280</u>	<u>(4,285)</u>	<u>(12)</u>	<u>154,817</u>
	101年4月至6月						
	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	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 375,576	583,628	673,639	67,711	39,481	-	1,740,035
部門間收入	4,887	11,845	341	928	626	(18,627)	-
收入合計	<u>380,463</u>	<u>595,473</u>	<u>673,980</u>	<u>68,639</u>	<u>40,107</u>	<u>(18,627)</u>	<u>1,740,035</u>
營業毛利	<u>35,455</u>	<u>55,011</u>	<u>37,614</u>	<u>29,605</u>	<u>14,264</u>	<u>(831)</u>	<u>171,118</u>
	102年1月至6月						
	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	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,188,925	1,312,255	1,075,541	152,171	17,097	-	3,745,989
部門間收入	13,684	17,232	75	2,371	1,144	(34,506)	-
收入合計	<u>1,202,609</u>	<u>1,329,487</u>	<u>1,075,616</u>	<u>154,542</u>	<u>18,241</u>	<u>(34,506)</u>	<u>3,745,989</u>
營業毛利	<u>75,706</u>	<u>118,467</u>	<u>63,059</u>	<u>59,158</u>	<u>1,232</u>	<u>(713)</u>	<u>316,909</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)

	101年1月至6月						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>
	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	合 計
應報導部門資產：							
民國102年6月30日	\$ -	-	-	-	-	4,784,480	4,784,480
民國101年12月31日	\$ -	-	-	-	-	4,142,285	4,142,285
民國101年6月30日	\$ -	-	-	-	-	4,746,100	4,746,100
民國101年1月1日	\$ -	-	-	-	-	3,522,645	3,522,645

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二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告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>			
現金及約當現金	\$ 101,872	-	101,872
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	9,738	-	9,738
應收票據及帳款	2,245,472	-	2,245,472
存 貨	1,586,377	-	1,586,377
預付款項及其他流動資產	106,476	(15,883)	90,593
流動資產合計	<u>4,049,935</u>	<u>(15,883)</u>	<u>4,034,052</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	87,284	-	87,284
採用權益法之投資	55,191	-	55,191
不動產、廠房及設備	366,144	-	366,144
出租資產	102,004	(102,004)	-
投資性不動產淨額	-	102,004	102,004
無形資產	13,837	-	13,837
遞延所得稅資產	3,213	16,570	19,783
其他非流動資產	67,805	-	67,805
非流動資產合計	<u>695,478</u>	<u>16,570</u>	<u>712,048</u>
資產總計	<u>\$ 4,745,413</u>	<u>687</u>	<u>4,746,100</u>
<b>負 債</b>			
短期借款	\$ 1,292,091	-	1,292,091
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－流動	6	-	6
應付票據及帳款	964,380	-	964,380
其他應付款	217,085	4,296	221,381
應付股利	144,385	-	144,385
預收款項及其他流動負債	418,751	-	418,751
流動負債合計	<u>3,036,698</u>	<u>4,296</u>	<u>3,040,994</u>
應計退休金負債及其他	12,091	1,912	14,003
負債總計	<u>3,048,789</u>	<u>6,208</u>	<u>3,054,997</u>
股 本	794,116	-	794,116
資本公積	565,633	(408)	565,225
保留盈餘	284,795	(9,481)	275,314
其他權益	(4,575)	4,634	59
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,639,969</u>	<u>(5,255)</u>	<u>1,634,714</u>
非控制權益	56,655	(266)	56,389
權益總計	<u>1,696,624</u>	<u>(5,521)</u>	<u>1,691,103</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,745,413</u>	<u>687</u>	<u>4,746,100</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)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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	\$ 1,740,035	-	1,740,035	3,407,799	-	3,407,799
營業成本	1,568,917	-	1,568,917	3,063,416	-	3,063,416
營業毛利	171,118	-	171,118	344,383	-	344,383
推銷費用	68,570	288	68,858	140,326	(189)	140,137
管理費用	31,214	87	31,301	65,357	(47)	65,310
研發費用	3,492	10	3,502	7,000	(2)	6,998
營業費用合計	103,276	385	103,661	212,683	(238)	212,445
營業淨利	67,842	(385)	67,457	131,700	238	131,938
營業外收入及支出：						
其他收入	1,974	-	1,974	3,775	-	3,775
其他收益及損失	4,006	-	4,006	12,429	-	12,429
財務成本	(5,044)	-	(5,044)	(6,623)	-	(6,623)
採用權益法認列之關聯企業損益之 份額	(97)	-	(97)	2,650	-	2,650
稅前淨利	68,681	(385)	68,296	143,931	238	144,169
所得稅費用	(13,095)	-	(13,095)	(24,907)	-	(24,907)
本期淨利	\$ 55,586	(385)	55,201	119,024	238	119,262
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			37			59
備供出售金融資產未實現評價利益			-			5,056
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅			-			-
其他綜合損益			37			5,115
本期綜合損益總額			\$ 55,238			124,377
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	55,623	(373)	55,250	119,203	223	119,426
非控制權益	(37)	(12)	(49)	(179)	15	(164)
	\$ 55,586	(385)	55,201	119,024	238	119,262
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			55,287			124,541
非控制權益			(49)			(164)
			\$ 55,238			124,377
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.67	(0.01)	0.66	1.43	-	1.43
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.66	-	0.66	1.42	-	1.42

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年六月三十日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。

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)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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ 288	(189)
管理費用	87	(47)
研發費用	10	(2)
歸屬於非控制權益	<u>(12)</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 373</u>	<u>(223)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
應付薪資	\$ (4,296)	
保留盈餘調整數	(4,296)	
非控制權益調整數	<u>210</u>	
	<u>\$ (4,086)</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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
資本公積	\$ 408
保留盈餘調整數	<u>\$ 408</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。

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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
應計退休金負債	\$ (1,225)
未認列退休金成本淨損失	<u>(4,393)</u>
保留盈餘調整數	(5,618)
非控制權益調整數	<u>56</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>101.6.30</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	\$ <u>(241)</u>
保留盈餘調整數	<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六月三十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687千元。

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六月三十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102,004千元。

7. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
應付薪資	\$ (4,086)
應計退休金負債	(1,225)
國外營運機構財務報表換算之	
兌換差額	(241)
資本公積	408
未認列退休金成本淨損失	(4,393)
非控制權益	<u>56</u>
合 計	<u>\$ (9,481)</u>