

股票代碼：6112

聚碩科技股份有限公司

財 務 預 測

民國九十二年十二月三十一日
(內附會計師核閱報告)

地址：台北市敦化南路一段331號3樓

電話：(02)8797-8260

聚碩科技股份有限公司財務預測會計師核閱報告

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民國九十二年十二月三十一日之預計資產負債表，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日之預計損益表、預計股東權益變動表及預計現金流量表，係管理階層根據目前環境與將來最可能發生之情況，對預測期間之財務狀況、經營成果及現金流量所作之估計。

上開預計財務報表，業經本會計師依照「財務預測核閱要點」，採用必要核閱程序，包括對基本假設及預測表達之評估，予以核閱竣事。

附列之民國九十一年度及九十年年度財務報表係供比較之用，該財務報表業經本會計師分別於民國九十二年二月十一日及九十一年二月一日查核竣事，並出具無保留意見之查核報告。

本會計師認為第一段所述預計財務報表係依照「財務預測編製要點」及合理之基本假設編製。惟預測具不確定性，其實際結果未必與預測相符。核閱報告出具後，如實際情況變更，非經受任重新核閱，本會計師不再更新核閱報告。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民國九十二年四月二十一日

聚碩科技股份有限公司
財務預測重要會計政策及基本假設彙總
民國九十二年度
(除另有註明外，所有金額均以新台幣千元為單位)

聚碩科技股份有限公司(以下稱本公司)民國九十二年度財務預測，係依據公司管理當局之計劃及對未來經營環境評估所作之最適估計，以表達本公司未來財務狀況、經營成果及現金流量之變動。本財務預測係依財政部證券暨期貨管理委員會(以下稱證期會)「公開發行公司財務預測資訊公開體系實施要點」規定，於申報現金增資及募集發行可轉換公司債之次一年度暨於主管機關核准上櫃之次一年度起連續三年度繼續公開財務預測，於民國九十二年四月十八日編製完成，以反映當時公司管理當局對預期情況所作之判斷。由於交易事項及經營環境未必全如預期，因此預測與實際結果通常存有差異，且可能極為重大，故本財務預測將來未必能完全達成。

另，民國九十一年度及九十年之比較性歷史資訊，係摘錄自各該年度之決算財務報表，以供參考比較。

茲將與財務預測有關之重要會計政策及基本假設彙總揭露如下：

一、公司概述及重要會計政策之彙總說明

(一)公司沿革及業務範圍說明

本公司於民國八十七年四月十六日設立，主要經營通訊及網際網路軟硬體設備(代理Cisco及CA產品)、工具整合應用軟體(代理Oracle、Brio及SupportSoft產品)、工作站暨伺服器(代理IBM、ASUS及Dell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。本公司股票於民國九十年八月於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃。

(二)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位，以外幣計價之交易依發生當時之匯率換算為新台幣列帳。本公司之遠期外匯買進合約係為規避可辨認外幣承諾匯率變動風險，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額及於資產負債表日以即期匯率調整所產生之兌換損益均遞延至交易實際發生時予以入帳，並於合約結清日，將產生之兌換損益共同列為交易價格之調整項目。惟兌換損失遞延後若將導致以後會計期間發生損失，則該部分之兌換損失不得遞延。

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

(三)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚小之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之附買回債券等。

(四)短期投資

短期投資係投資固定收益型基金，採成本與市價孰低法評價。市價係指資產負債表日之基金資產淨值。

(五)存 貨

存貨以成本與市價孰低法評價。成本計算採加權平均法；市價按淨變現價值評估。

(六)長期投資

持有被投資公司有表決權之股份比例在百分之二十以下且不具重大影響力者，如為上市(櫃)公司按成本與市價孰低法評價，未實現跌價損失列為股東權益減項。如為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若投資價值確已減損，且回復希望甚小，予以列計當期損失。成本計算採加權平均法，取得股票股利不列為投資收益，僅作投資股數之增加。

持有被投資公司有表決權之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，以權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，其投資成本與投資時按持有股權比例計算之被投資公司淨值之差額予以遞延，並依五年平均攤列為投資損益。

採權益法評價之被投資公司其與本公司間之交易及其相互間之交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延列為遞延借(貸)項，交易損益如屬折舊性或攤銷性資產所產生者，依其效益年限分年承認，如屬其他資產所產生者，於實現年度承認。

本公司投資國外營運機構採權益法為評價基礎者，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，以其稅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。

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。

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

轉換公司債擬持有至到期日，按面額調整未攤銷溢折價評價。未攤銷溢折價應按合理而有系統之方法於購買日至到期日間攤銷，作為利息收入之調整。利息補償金不得於賣回權行使前認列收入。

(七)固定資產

固定資產以取得成本為計價基礎。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。土地以外之各項固定資產折舊，依估計使用年限，按平均法計算提列。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。維護及修理費用列為發生當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

(八)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支出。

(九)應付可轉換公司債

附賣回權可轉換公司債之發行費用按發行日至賣回權屆滿日之期間攤銷，未攤銷餘額列為遞延費用。已發行附賣回權之可轉換公司債，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

(十)退休金

本公司訂有員工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，依該辦法規定，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之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。本公司按月依薪資總額2%提存於勞工退休準備金專戶，儲存於中央信託局。員工退休時先由該專戶支付，如有不足，再由本公司支付。

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

本公司以年度結束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份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休金損益與未認列過渡性淨給付義務按員工平均剩餘服務年限二十六年之攤銷數。

(十一)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退貨及折讓係依經驗估計可能產生之產品退回及折讓，於商品出售年度認列銷貨之減項。

(十二)所得稅

本公司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。

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，劃分為流動或非流動項目。

本公司因研究發展、人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十三)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、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之可轉換公司債及認股權證屬潛在普通股，潛在普通股如具稀釋作用，則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。

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

二、重要基本假設彙總

(一)營業收入

1.產業概況與未來發展：

自1990年代以來網際網路以空前的高成長率迅速普及，根據資策會(MIC)統計資料顯示，台灣自1996年至2000年為國內資訊服務市場的高成長期，每年的成長率都維持在20%以上。從2001年開始由於全球經濟景氣不佳，國內經濟景氣亦受波及之下，我國資訊服務整體市場成長遠較往年差，2001年的成長率僅12.4%，市場規模達1,334億元，2002年的成長率更是創新低為7.1%，市場規模僅達1,429億元。

原本預期全球市場經濟自2003年下半年開始逐漸回春，MIC亦預估2003年我國資訊服務市場亦會隨著全球經濟景氣緩步復甦，將達新台幣1,576億元，不過在美伊戰爭開打之後，樂觀的預期又再度充滿了不確定性；而SARS疫情對亞太地區所造成的影響至今尚且無法估計，台灣經濟研究院的評估認為，一旦SARS疫情延燒超過六個月，台灣地區原先預估的3.5%經濟成長率將下修為1.44%至1.74%間，直接衝擊民間企業的資本支出；在戰爭造成的市場經濟不確定性以及SARS疫情的持續效應，使得原本IT投資趨緩的企業市場將雪上加霜。惟隨著企業資訊應用走向網際網路帶動對網路安全之重視；來自寬頻內容豐富化，提高使用者上網需求，加速網路服務的成長；全民數位學習的帶動，使數位學習產業興起，將進一步提高網路服務的需求；整體而言，系統整合及專案服務市場仍呈緩步成長之勢。

2.營業收入：

本公司目前代理世界品牌如Cisco、Oracle、IBM、CA、Dell等各項網路軟體設備產品，產品線完整且多樣化，所代理之產品皆為各該領域產品之主要領導者，產品具高信賴度且為市場之主流。而本公司更具備各種網路及設備之整合能力，可提供客戶網際網路全方位服務，具有堅實之競爭利基，故本公司除致力於既有品牌產品線之維護及開拓新客源外，亦將加強新代理產品如Apple、IBM Storage、IBM Xseries、Embarcadero等之促銷及通路佈建，俾其效益顯現，增加營收及獲利，此外，亦將尋找新產品之代理機會，以增加不同產品間之

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

組合綜效，以期本公司可即時掌握未來經濟復甦成長之先機。另參酌市場之情形與預測，及民國九十二年第一季實際狀況，預估民國九十二年度營業收入淨額為2,350,000千元，較民國九十一年度增加110,654千元成長5%。茲依主要產品別分述如下：

	92年度預計		91年度實際		90年度實際	
	預測數	佔總營業收入%	實際數	佔總營業收入%	實際數	佔總營業收入%
網際網路及通訊設備軟硬體	921,000	39	1,164,391	52	1,459,988	63
工作站及伺服器主機	864,000	37	557,332	25	374,745	16
工具、整合應用軟體及服務	533,750	23	471,869	21	444,913	19
技術服務及其他	31,250	1	45,754	2	35,069	2
合計	2,350,000	100	2,239,346	100	2,314,715	100

3.民國九十二年度營業狀況分析：

(1)網際網路及通訊設備軟硬體

本項產品主要包括路由器、交換器及防火牆等，主要供應商為 Cisco、CA 等。前述供應商為國際知名之網路設備領導廠商，其藉由購併或策略聯盟，將具有潛力的新技術納入產品線內，並持續投入研究開發工作，以確保其產業領導地位。

依據 Dataquest 的研究調查與預測顯示，2002年資訊服務業之成長率僅 2.8%，主要係大部分使用者對經濟發展的不確定性，導致資訊應用的投資趨於保守。展望2003年，雖然許多公司在景氣低迷之際，仍視網路設備採購為企業永續營運與維繫競爭優勢的基礎，唯受到全球經濟反彈力道遲緩之衝擊、部份大型系統整合專案招標延滯、各項新興產品價格滑落對產值造成侵蝕效應及同業競爭激烈等因素影響下，預計九十二年網路設備之銷售將較為減少。整體而言，本公司除持續利用 Cisco 品牌優勢致力於既有通路之維護外，並努力開發新客源及爭取新的代理產品，預估民國九十二年度之銷售額為921,000千元較民國九十一年度減少約243,391千元。

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

(2) 工作站及伺服器主機

本項產品主要包括桌上型電腦及伺服器主機，主要供應商為 IBM、Dell、ASUS 及 Apple，皆為各該領域之全球領導品牌，依據 MIC 資料顯示，全球伺服器大廠在主要市場囊括近八成之佔有率，而2002年 IBM 及 Dell 在全球伺服器市場之銷售佔有率分別為29.2%及7.9%，分別較2001年之佔有率28.4%及6.7%成長，而預估2003年全球伺服器之銷售量將持續呈現成長趨勢，由4,950千台成長至5,342千台。

本公司於民國八十八年取得 Dell 產品之代理權，在既有通路之持續維護及考量行銷策略之調整後，預計民國九十二年度營收約為75,000千元。本公司亦於民國八十九年十二月取得 IBM 產品代理權及九十一年七月取得 ASUS 產品代理權，除利用 IBM 及 ASUS 原有品牌知名度外，並積極向原廠爭取新產品線之代理及吸收優異專業人才投入該代理產品技術服務及銷售行列。在行銷通路佈建效益顯現下，預計代理 IBM 及 ASUS 產品可分別創造約668,000千元及45,000千元之營收，較民國九十一年度共增加360,918千元。綜上，本公司預計民國九十二年度工作站及伺服器主機產品全年營收可達864,000千元，較民國九十一年度營收增加306,668千元。

(3) 工具、整合應用軟體及服務

透過具有自動化分析、管理業務流程等功能之企業應用軟體，可協助企業改善營運流程、提昇經營效率，依據 Dataquest 預估，資料倉儲市場2000年至2003年之年平均複合成長率將達28%。本公司工具、整合應用軟體及服務主要包括資料庫管理軟體及應用軟體系統，其中資料庫管理軟體之供應商為 Oracle、Brio、Embarcadero 等，應用軟體系統之供應商則為 SupportSoft。

就資料庫管理軟體而言，Oracle 之資料庫解決方案目前為專業市場評鑑第一名之產品，根據美國市場專業調查公司 IDC 統計資料顯示2002年 Oracle 資料庫的全球市場佔有率為40%，在本公司長期密集之產品、技術、銷售訓練與通路互動下，預計民國九十二年該項產品營收可達362,000千元。

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

本公司新代理之 Embarcadero 於民國九十二年開始銷售，該軟體係專為發展資料庫生命週期各階段所需的問題解決方案，其將提供資訊人員獲取實惠完善的資料庫應用建置與效能運用服務，預計該項產品民國九十二年營收可達30,000千元。

本公司於民國八十九年九月取得 SupportSoft 之 eSupport Solution 獨家代理。該軟體提供資訊人員支援服務新架構，為企業電子化發展提供一套智慧型的自動化支援服務平台。在本公司過去二年來之持續努力行銷通路佈建及市場推廣下，預計民國九十二年營收將可達到21,000千元，較民國九十一年度增加17,680千元。

另，本公司看好影像技術軟體系統是未來客戶之需求，在過去一年持續投入研發人力，甫完成影像輔助資料登打系統、信用卡電子徵審影像流程系統及保單影像管理系統等多項 Workflow 產品，期能改善金融保險業者之工作流程，發揮電腦系統即時的高效處理能力。預估民國九十二年該項 Workflow 產品收入可望達82,000千元。

綜上，預計民國九十二年度工具、整合應用軟體及服務收入為533,750千元，較民國九十一年度增加61,881千元。

(4)技術服務及其他

本項營業項目主要係系統整合諮詢服務及產品開發。預計民國九十二年度此項目之營業收入為31,250千元，較九十一年度減少14,504千元。

(二)營業成本

項 目	92年度預計		91年度實際		90年度實際	
	金 額	佔銷貨 成本%	金 額	佔銷貨 成本%	金 額	佔銷貨 成本%
網際網路及通訊設備軟硬體	\$ 813,380	40	1,005,698	52	1,103,607	59
工作站及伺服器主機	759,360	38	484,285	25	337,987	18
工具、整合應用軟體及服務	445,113	22	416,802	22	406,490	22
技術服務及其他	7,147	-	19,958	1	22,095	1
合 計	\$ <u>2,025,000</u>	<u>100</u>	<u>1,926,743</u>	<u>100</u>	<u>1,870,179</u>	<u>100</u>

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

本公司預期民國九十二年度之營業成本，係依民國九十一年度產品進貨平均成本及截至民國九十二年第一季之實際營運情形，配合民國九十二年度預計銷貨量、產品組合及新代理產品合約之訂價估計，並考慮台幣匯率對進貨成本之影響和市場競爭情形，預計民國九十二年度營業成本為2,025,000千元，營業成本率為86%，與上年度相當。

(三)營業費用

本公司民國九十二年度預計營業費用預算係以營運計劃為基礎，並參酌民國九十二年第一季之實際資料，考慮各項費用及各部門人員增加而作最適之估計。

民國九十二年度係以預計銷貨額成長預估推銷費用與管理費用計192,624千元，較民國九十一年度之175,374千元，增加17,250千元或10%。

本公司自民國九十一年起積極投入自有品牌的商務應用軟體開發及解決方案，九十二年度預估研究發展費用為34,876千元，較民國九十一年度之37,957千元，減少3,081千元或8%。

(四)應收票據及帳款

應收票據及帳款係以預計銷售額，考慮對客戶之信用政策、往來關係並參酌過去收款記錄加以推算而得。預計民國九十二年十二月三十一日應收票據與帳款淨額為630,000千元，較民國九十一年年底增加20,022千元。

(五)存 貨

本公司存貨係根據預期營業額及銷貨成本為基礎，並考量存貨週轉天數推算而得。本公司一貫依各產品銷售情形定期向原廠辦理退、換貨以更新存貨；且依本公司政策提列適當之存貨跌價及呆滯損失。

(六)長期投資及投資損益

本公司為發揮業務上下游整合綜效及強化競爭優勢，預計於民國九十二年度第二季增資寰碩數碼股份有限公司計8,000千元。

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

民國九十二年度長期股權投資採權益法評價預估認列之投資(損)益明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>預 估 持 股 比 例</u>	<u>預 估 認 列 之 投 資 (損) 益</u>
啟迪國際資訊股份有限公司	92.20%	(9,270)千元
Sysage Universal Corporation	100.00%	6,000千元
揚碩數碼科技(上海)有限公司	100.00%	(8,280)千元
寰碩數碼股份有限公司	45.00%	<u>(9,450)千元</u>
合 計		<u>(21,000)千元</u>

民國九十二年度預估投資損益係由本公司與各被投資公司依據未來經營預測資料按持股比例估列。上列投資損益部分雖達本公司預估稅前純益百分之二十，惟影響金額未達新台幣一千萬元，被投資公司尚無須揭露財務預測。

綜上，預計民國九十二年十二月三十一日之長期投資帳面價值，經考量外幣換算調整等因素後，餘額為309,046千元。

(七)固定資產

本公司預計民國九十二年度增購固定資產約5,000千元，係各部門依營運需求，擬定資本支出預算，主要係購置辦公設備。

(八)銀行借款及利息費用

民國九十二年估列短期借款係參考預計現金流量為預測基礎。民國九十二年度預計利息費用係參酌民國九十二年第一季之實際資料並考慮預期借款利率估算而得。

(九)應付票據及帳款

係以預計採購成本為基礎，考慮供應商給予之信用期間並參酌過去付款紀錄加以推算而得。預計民國九十二年十二月三十一日應付票據與帳款餘額為290,000千元。

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

(十)應付可轉換公司債及應付利息補償金

本公司於民國九十一年四月二十五日以面額募集發行國內可轉換公司債322,000千元，預計民國九十二年十二月三十一日狀況如下：

實際發行金額	\$ 322,000
應付利息補償金	<u>21,677</u>
應付公司債	\$ <u>343,677</u>

應付公司債受託人為建華商業銀行。票面利率為零，發行期間為民國九十一年四月二十五日至民國九十六年四月二十四日；本公司得自發行日滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，於符合特定條件時提前贖回。自發行日起滿三年或四年，持有人可要求本公司按本金加計利息補償金贖回。自發行日起滿三個月後至到期日前十日止，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到期時未被贖回及未轉換者，本公司將以現金一次償還本金及利息補償金。估計債券贖回殖利率為3.5% 4%。原始轉換價格為58元，民國九十二年十二月三十一日轉換價格預計為37.5元。

(十一)退休金

依精算報告，本公司預估民國九十二年十二月三十一日之退休金負債為11,213千元，民國九十二年度之淨退休金成本5,112千元。

(十二)股東權益

本公司民國九十一年十二月三十一日股本為641,608千元，資本公積為792,280千元。董事會於民國九十二年二月建議分派民國九十一年度及九十年度盈餘議案如下：

提列法定盈餘公積	\$ 6,437
盈餘轉增資	32,080
現金股利	32,080
員工紅利轉增資	6,312
董監酬勞與員工現金紅利	<u>3,275</u>
	\$ <u>80,184</u>

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

上述盈餘分配，若經證期會核准並實施後，本公司預計民國九十二年十二月三十一日增資後實收股本為680,000千元，資本公積為792,280千元。

(十三)員工認股權憑證

本公司於民國九十一年七月經證期會核准發行員工認股權憑證4,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，民國九十一年八月經董事會決議通過發行第一期認股權憑證2,000單位，認股價格為26.5元(發行後如本公司普通股股份發生變動時，認股價格需配合調整)。預計民國九十二年十二月三十一日實際發行2,000單位。由於上述發行之第一期認股權證於民國九十二年底仍未屆滿二年，故尚不可行使認購本公司普通股。

(十四)所得稅

本公司民國九十二年度預計所得稅費用係依民國九十二年度預計之稅前純益，考量永久性、暫時性差異及投資抵減等項目估算而得，本公司民國九十二年度預計之所得稅費用組成如下：

當期所得稅費用	\$ 13,618
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	2,700
遞延所得稅利益	<u>(7,818)</u>
	<u>\$ 8,500</u>

本公司民國九十二年度預計損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與預計所得稅費用之差異調節如下：

	<u>92年度</u>
稅前淨利按規定稅率估計所得稅	\$ 10,615
投資抵減本期發生數	(11,000)
證券交易損失	4,305
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	2,700
其 他	<u>1,880</u>
	<u>\$ 8,500</u>

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

本公司民國九十二年十二月三十一日預計遞延所得稅資產內容如下：

遞延所得稅資產總額：

存貨跌價及呆滯損失	\$ 10,587
退休金費用未提撥數	2,803
應付利息補償金	5,419
其他	<u>787</u>
	19,596
減：備抵評價	<u>(3,919)</u>
遞延所得稅資產淨額	\$ <u>15,677</u>

遞延所得稅資產 - 流動	\$ 8,853
遞延所得稅資產 - 非流動	<u>6,824</u>
遞延所得稅資產淨額	\$ <u>15,677</u>

(十五)每股盈餘

民國九十二年度本公司預計基本每股盈餘(即稀釋每股盈餘)計算如下：

	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利	\$ <u>42,500</u>	<u>34,000</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>68,000</u>	<u>68,000</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.63</u>	<u>0.50</u>

本公司所發行之可轉換公司債及員工認股權證屬不具稀釋作用之潛在普通股，其性質與條件請詳附註二(十)及(十三)說明。

(十六)敏感度分析

本公司預估民國九十二年度國外進口比率約為40%，營業獲利對匯率變化相當敏感。民國九十二年度財務預測係依民國九十二年第一季實際數，並考量未來變化依美金1元對新台幣35元之匯率為基準編製。由於外幣匯率不確定性因素很大，且預測結果與實際情形之差異大小將影響本公司民國九十二年度營業收入及稅前純益之準確度，謹提供美元匯率變動對本公司預計營業收入、營業成本及稅前純益之影響：

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

<u>變動幅度</u>	<u>營業收入 減少數</u>	<u>營業成本 減少數</u>	<u>稅前純益 增加數</u>
新台幣對美金升值0.25元	\$ <u>(2,893)</u>	<u>(5,785)</u>	<u>2,892</u>

為保障營業利益不受匯率波動之侵蝕，原則上本公司透過外匯市場買賣遠匯避險。

三、實際及預計各季營業收入、營業成本、營業毛利及稅前純益

	<u>第一季 (核閱數)</u>	<u>第二季 (預計數)</u>	<u>第三季 (預計數)</u>	<u>第四季 (預計數)</u>	<u>合計</u>
營業收入	\$ 532,123	589,877	603,500	624,500	2,350,000
營業成本	451,664	515,166	520,037	538,133	2,025,000
營業毛利	\$ <u>80,459</u>	<u>74,711</u>	<u>83,463</u>	<u>86,367</u>	<u>325,000</u>
稅前淨利	\$ <u>8,279</u>	<u>10,475</u>	<u>11,502</u>	<u>12,244</u>	<u>42,500</u>

四、截至編製完成日前一季財務預測達成情形

	<u>九十二年 第一季 (核閱數)</u>	<u>財務預測</u>	<u>達成率%</u>
營業收入淨額	\$ 532,123	2,350,000	23%
營業成本	451,664	2,025,000	22%
營業毛利	80,459	325,000	25%
營業費用	55,670	227,500	24%
營業淨利	24,789	97,500	25%
營業外收入及利益	3,192	11,300	28%
營業外費用及損失	19,702	66,300	30%
稅前淨利	\$ <u>8,279</u>	<u>42,500</u>	19%

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

五、截至財務預測編製完成日止，前一次財務預測(九十一年度)所含預計損益表之實際達成情形

	91.2.3 原預測數	91.10.20 更新後	實際數	更新後 達成率
營業收入：				
銷貨收入	\$ 2,800,000	2,200,000	2,249,206	102%
銷貨退回及折讓	-	-	9,860	-
銷貨收入淨額	2,800,000	2,200,000	2,239,346	102%
營業成本	2,324,000	1,863,000	1,926,743	103%
營業毛利	476,000	337,000	312,603	93%
營業費用	270,000	215,000	213,331	99%
營業淨利	206,000	122,000	99,272	81%
營業外收入及利益	21,971	14,338	14,732	103%
營業外費用及損失	27,971	36,338	31,244	86%
稅前淨利	\$ <u>200,000</u>	<u>100,000</u>	<u>82,760</u>	83%

本公司原財務預測於民國九十一年二月三日編製完成，公佈後因下列基本假設發生變動，遂於民國九十一年十月二十日更新財務預測。

實際之稅前淨利與更新後預測數之差異未達20%。另，原財務預測與更新後財務預測預計稅前淨利差異100,000千元已達百分之二十，主要係預測之重要基本假設發生變動，茲將有關修正原因及影響金額彙總說明如下：

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

(一)營業收入及營業毛利

民國九十一年度更新後與原預測各產品別營業收入、營業成本及營業毛利如下：

收 入 別	更 新 後 更				新 前			
	收 入 金 額	佔營業收 入比例%	毛 利	毛利率	收 入 金 額	佔營業收 入比例%	毛 利	毛利率
網際網路及通訊 設備軟硬體	\$ 1,224,879	56	167,634	14%	1,624,400	58	283,716	17%
工作站及伺服器 主機	518,049	24	74,754	14%	635,300	23	83,744	13%
工具、整合應用 軟體及服務	407,334	18	61,942	15%	500,300	18	76,150	15%
技術服務及其他	49,738	2	32,670	66%	40,000	1	32,390	81%
合 計	\$ <u>2,200,000</u>	<u>100</u>	<u>337,000</u>	15%	<u>2,800,000</u>	<u>100</u>	<u>476,000</u>	17%

本公司更新後營業收入淨額為2,200,000千元，較原財務預測減少600,000千元，主要係因受到民國九十一年下半年以來全球經濟景氣之復甦不如預期，兼以國際政經局勢動盪未明，使各現有及潛在客戶對資訊設備投資持觀望態度，企業資本支出及政府支出雙雙減緩，且受下半年以來台幣大幅貶值之影響，資訊設備進口成本上揚、銷貨毛利下滑，使本公司民國九十一年一月至九月之自結營收及毛利未如原預測，基於基本經濟環境之改變，並根據民國九十一年前三季之實際數及預估第四季業務情形修正原預測。

更新後預估全年營業成本為1,863,000千元，較原預測數減少461,000千元，主要係因更新後預計銷售額較原預測數減少所致。綜上，更新後營業毛利為337,000千元，較原預測數減少139,000千元。更新後毛利率為15%較原預測數之17%減少2%。

(二)營業費用及營業淨利

本公司更新後營業費用215,000千元，較原預測數270,000千元減少55,000千元，主要係因本公司員工人數較原預測時減少及預計本年度無法達成獲利目標，故更新後薪資及獎金大幅下降及因應景氣擰節開支使更新後營業費用降低所致。

聚碩科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

(三)營業外收入及利益

本公司更新後之預計營業外收入及利益較原財務預測減少7,633千元，主要原因係採權益法評價之被投資公司民國九十一年前三季獲利未如原預測，致投資利益較原預測減少14,999千元。另，公司將現增款及募集發行可轉換公司債尚未動用之資金投資於債券型基金，並視投資進度及營運資金之需求予以贖回，故處分短期投資收益較原預測數增加3,380千元。

(四)營業外費用及損失

本公司更新後之預計營業外費用及損失較原財務預測增加8,367千元，主要原因如下：

1.投資損失

係因原有之採權益法評價之被投資公司民國九十一年前三季獲利未如原預測，預期本年度將產生虧損，另本年度新增加之轉投資事業，其綜效仍未發揮所致，使年度投資損失為9,796千元。

2.存貨跌價及呆滯損失

為因應經濟景氣之復甦不如預期，本公司採取保守之進貨策略，積極依各產品銷售情形，定期向原廠辦理退、換貨以更新存貨，並考慮前三季實際狀況及未來三個月產品庫存狀況與未來銷售計劃，調降民國九十一年底預計存貨餘額。經參酌民國九十一年前三季存貨呆滯、過時之實際狀況予以推估，使存貨跌價及呆滯損失較原預測數減少9,545千元。

(五)稅前淨利

本公司更新後稅前淨利為100,000千元，較原預測數200,000千元減少100,000千元，變動比例為50%，主要係預計營業收入及毛利減少與預計營業外費用及損失增加所致。

聚碩科技股份有限公司

預計損益表

民國九十二年一月一日至十二月三十一日
(附前二年度比較性歷史資訊)

編製完成日：92.4.18
單位：新台幣千元
(除每股盈餘為元外)

	預計損益表					
	92年度		91年度		90年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 2,350,000	100	2,249,206	100	2,343,495	101
4170 減：銷貨退回及折讓	-	-	9,860	-	28,780	1
營業收入淨額	2,350,000	100	2,239,346	100	2,314,715	100
5110 營業成本	2,025,000	86	1,926,743	86	1,870,179	81
營業毛利	325,000	14	312,603	14	444,536	19
營業費用						
6100 推銷費用	116,588	5	119,397	5	138,437	6
6200 管理費用	76,036	3	55,977	3	46,635	2
6300 研究發展費用	34,876	2	37,957	2	21,868	1
	227,500	10	213,331	10	206,940	9
6990 營業淨利	97,500	4	99,272	4	237,596	10
營業外收入及利益：						
7210 租金收入	8,560	1	2,975	-	1,112	-
7140 處分投資利益	1,500	-	8,539	1	7,134	-
7480 什項收入	1,240	-	3,218	-	6,789	-
	11,300	1	14,732	1	15,035	-
營業外費用及損失：						
7510 利息費用	13,300	1	9,371	1	1,146	-
7521 採權益法認列之投資損失	21,000	1	7,800	-	9,010	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	20,000	1	8,456	-	4,890	-
7560 兌換損失及其他	12,000	-	5,617	-	11	-
	66,300	3	31,244	1	15,057	-
稅前淨利	42,500	2	82,760	4	237,574	10
8110 所得稅費用	8,500	-	18,386	1	46,484	2
本期淨利	\$ 34,000	2	64,374	3	191,090	8
			稅前	稅後	稅前	稅後
基本(即稀釋)每股盈餘	\$ 0.63	0.50	1.33	1.04	4.99	4.02
基本(即稀釋)每股盈餘 追溯調整			\$ 1.25	0.98	3.89	3.13

(本資料係屬財務預測性質，詳細內容請參閱重要會計政策及基本假設彙總)

負責人：

經理人：

主辦會計：

聚碩科技股份有限公司

預計股東權益變動表

民國九十二年一月一日至十二月三十一日

(附前二年度比較性歷史資訊)

編製完成日：92.4.18

單位：新台幣千元

預 測	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算 調 整 數	合 計
			法 定 盈 餘	未 分 配 盈 餘		
九十二年一月一日餘額	\$ 641,608	792,280	40,287	94,445	899	1,569,519
盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	6,437	(6,437)	-	-
現金股利	-	-	-	(32,080)	-	(32,080)
盈餘及員工紅利轉增資	38,392	-	-	(38,392)	-	-
董監酬勞及員工現金紅利	-	-	-	(3,275)	-	(3,275)
九十二年度淨利	-	-	-	34,000	-	34,000
九十二年十二月三十一日餘額	\$ <u>680,000</u>	<u>792,280</u>	<u>46,724</u>	<u>48,261</u>	<u>899</u>	<u>1,568,164</u>
比 較 性 歷 史 資 料						
九十年一月一日餘額	\$ 330,000	516,295	5,858	153,633	-	1,005,786
盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	15,320	(15,320)	-	-
盈餘及員工紅利轉增資	112,650	-	-	(112,650)	-	-
董監酬勞及員工現金紅利	-	-	-	(4,103)	-	(4,103)
現金股利	-	-	-	(19,800)	-	(19,800)
資本公積轉增資	33,000	(33,000)	-	-	-	-
九十年年度淨利	-	-	-	191,090	-	191,090
九十年十二月三十一日餘額	475,650	483,295	21,178	192,850	-	1,172,973
盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	19,109	(19,109)	-	-
盈餘及員工紅利轉增資	95,958	-	-	(95,958)	-	-
董監酬勞及員工現金紅利	-	-	-	(4,235)	-	(4,235)
現金股利	-	-	-	(40,924)	-	(40,924)
現金增資	70,000	308,000	-	-	-	378,000
被投資公司現金增資未按持股比例 認購調整保留盈餘	-	-	-	(2,553)	-	(2,553)
被投資公司現金增資未按持股比例 認購調整資本公積	-	985	-	-	-	985
九十一年度淨利	-	-	-	64,374	-	64,374
外幣換算調整數	-	-	-	-	899	899
九十一年十二月三十一日餘額	\$ <u>641,608</u>	<u>792,280</u>	<u>40,287</u>	<u>94,445</u>	<u>899</u>	<u>1,569,519</u>

(本資料係屬財務預測性質，詳細內容請參閱重要會計政策及基本假設彙總)

負責人：

經理人：

主辦會計：

聚碩科技股份有限公司
預計現金流量表
 民國九十二年一月一日至十二月三十一日
 (附前二年度比較性歷史資訊)

編製完成日：92.4.18
 單位：新台幣千元

	<u>預 測 比 較 性 歷 史 資 訊</u>		
	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
營業活動之現金流量：			
本期淨利	\$ 34,000	64,374	191,090
調整項目：			
折舊、呆帳及存貨跌價損失	35,947	20,927	16,067
投資損失及處分資產利益淨額	19,500	(575)	1,876
應收票據及帳款增加數	(20,022)	(2,646)	(358)
存貨增加數	(35,674)	(9,860)	(134,480)
預付款項及其他流動資產減少(增加)數	(16,129)	32,297	(72,410)
應付票據及帳款增加數	13,272	437	124,955
應付利息補償金增加	12,876	8,801	-
應付費用及其他流動負債增加(減少)數	6,939	(56,630)	(14,192)
其 他	(2,269)	55	1,546
營業活動之淨現金流入	<u>48,440</u>	<u>57,180</u>	<u>114,094</u>
投資活動之現金流量：			
購置固定資產	(5,000)	(454,449)	(22,358)
出售固定資產	-	17,800	-
短期投資減少(增加)	(25,880)	(58,081)	105,229
長期投資增加	(8,000)	(259,108)	(87,466)
其 他	-	835	(3,132)
投資活動之淨現金流出	<u>(38,880)</u>	<u>(753,003)</u>	<u>(7,727)</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)	(20,000)	30,000	20,000
現金增資	-	378,000	-
發行可轉換公司債增加數	-	322,000	-
發放董監酬勞及員工紅利	(3,275)	(4,235)	(4,103)
發放現金股利	(32,080)	(40,924)	(19,800)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(55,355)</u>	<u>684,841</u>	<u>(3,903)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(45,795)	(10,982)	102,464
期初現金及約當現金餘額	115,941	126,923	24,459
期末現金及約當現金餘額	\$ <u>70,146</u>	<u>115,941</u>	<u>126,923</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息	\$ <u>424</u>	<u>565</u>	<u>1,122</u>
本期支付所得稅	\$ <u>15,295</u>	<u>43,421</u>	<u>63,321</u>

(本資料係屬財務預測性質，詳細內容請參閱重要會計政策及基本假設彙總)

負責人：

經理人：

主辦會計：

聚碩科技股份有限公司

預計資產負債表

民國九十二年十二月三十一日
(附前二年度比較性歷史資訊)

編製完成日：92.4.18
單位：新台幣千元

資 產	預 測 比 較 性 歷 史 資 訊							負債及股東權益	預 測 比 較 性 歷 史 資 訊					
	92.12.31		91.12.31		90.12.31				92.12.31		91.12.31		90.12.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：														
1100 現金及約當現金	\$ 70,146	3	115,941	5	126,923	8	2100 短期借款	\$ 30,000	1	50,000	2	20,000	1	
1110 短期投資	180,500	8	118,367	5	51,747	3	2140 應付票據及帳款	290,000	13	276,728	12	276,291	17	
1140 應收票據及帳款淨額	630,000	27	609,978	27	607,575	39	2280 應付費用及其他流動負債	54,300	2	47,361	2	103,991	7	
1200 存 貨	457,000	20	441,326	19	445,085	28		374,300	16	374,089	16	400,282	25	
1280 預付款項及其他流動資產	75,000	3	59,396	3	91,803	6	長期附息負債：							
	1,412,646	61	1,345,008	59	1,323,133	84	2410 應付可轉換公司債	343,677	15	330,801	15	-	-	
長期投資：														
1421 長期股權投資							其他負債：							
142101 採權益法之長期投資	214,169	9	227,169	10	25,622	2	2800 應計退休金負債及其他	11,213	1	8,936	-	5,601	1	
142102 採成本法之長期投資	79,777	4	79,777	4	29,777	2	負債合計							
1422 長期債券投資	15,100	1	49,853	2	15,100	1	3100 普通股股本	680,000	30	641,608	28	475,650	30	
1425 預付長期投資款	-	-	-	-	35,002	2	資本公積：							
	309,046	14	356,799	16	105,501	7	3210 普通股股票溢價	791,295	34	791,295	35	483,295	31	
固定資產：														
1501 土 地	287,209	12	287,209	13	80,496	5	3260 長期投資	985	-	985	-	-	-	
1521 房屋及建築	160,820	7	160,820	7	37,796	2		792,280	34	792,280	35	483,295	31	
1561 辦公設備及其他	58,246	3	53,246	2	42,094	3	保留盈餘：							
	506,275	22	501,275	22	160,386	10	3310 法定盈餘公積	46,724	2	40,287	2	21,178	1	
15X9 減：累計折舊	(40,613)	(2)	(25,475)	(1)	(15,832)	(1)	3350 未分配盈餘	48,261	2	94,445	4	192,850	12	
	465,662	20	475,800	21	144,554	9		94,985	4	134,732	6	214,028	13	
其他資產														
1800 出租資產	98,000	4	98,284	4	-	-	3420 累積換算調整數	899	-	899	-	-	-	
1820 存出保證金及其他	12,000	1	7,454	-	5,668	-	股東權益合計							
	110,000	5	105,738	4	5,668	-	1,568,164	68	1,569,519	69	1,172,973	74		
資產總計	\$ 2,297,354	100	2,283,345	100	1,578,856	100	負債及股東權益總計							
							\$ 2,297,354	100	2,283,345	100	1,578,856	100		

(本資料係屬財務預測性質，詳細內容請參閱重要會計政策及基本假設彙總)

負責人：

經理人：

主辦會計：