

股票代碼：6112

# 聚碩科技股份有限公司

## 財 務 預 測

民國九十三年十二月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市敦化南路一段331號3樓  
電 話：(02)8797-8260

## 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九十三年十二月三十一日之預計資產負債表，暨民國九十三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。

附列之民國九十二年度及九十一年度財務報表係供比較之用，該等財務報表業經本會計師於民國九十三年二月十二日查核竣事，並出具部分長期股權投資由其他會計師查核之修正式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。本核閱報告出具後，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

何靜江

會計師：

吳美萍

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號

簽證文號：(93)台財證(六)第103866號

民國九十三年四月二十二日

聚碩科技股份有限公司

預計資產負債表

民國九十三年十二月三十一日

(附前二年度比較性歷史資訊)

編製完成日：93.4.16

單位：新台幣千元

	預 測 比 較 性 歷 史 資 訊				預 測 比 較 性 歷 史 資 訊								
	93.12.31		92.12.31		91.12.31		93.12.31		92.12.31		91.12.31		
資 產	金	%	金	%	金	%	金	%	金	%	金	%	
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金	\$ 117,770	5	66,000	3	115,941	5	2100 短期借款	\$ -	-	-	-	50,000	2
1110 短期投資	350,000	13	265,395	11	118,367	5	2140 應付票據及帳款	300,000	11	410,417	17	276,728	12
1140 應收票據及帳款淨額	620,000	24	627,314	26	609,978	27	2270 應付可轉換公司債	357,465	14	-	-	-	-
1190 其他金融資產-流動	6,000	-	4,174	-	1,721	-	2280 應付費用及其他流動負債	68,185	3	80,668	4	47,361	2
1200 存貨	480,000	19	492,773	21	441,326	19		<u>725,650</u>	<u>28</u>	<u>491,085</u>	<u>21</u>	<u>374,089</u>	<u>16</u>
1280 預付款項及其他流動資產	53,500	2	53,522	2	57,675	3	<b>長期附息負債：</b>						
	<u>1,627,270</u>	<u>63</u>	<u>1,509,178</u>	<u>63</u>	<u>1,345,008</u>	<u>59</u>	2410 應付可轉換公司債	303,000	12	344,025	14	330,801	15
1420 <b>長期投資：</b>							<b>其他負債：</b>						
1421 長期股權投資(淨額)：							2800 應計退休金負債及其他	14,452	-	14,164	1	8,936	-
142101 採權益法之長期投資	329,869	12	218,490	9	227,169	10	<b>負債合計</b>	<u>1,043,102</u>	<u>40</u>	<u>849,274</u>	<u>36</u>	<u>713,826</u>	<u>31</u>
142102 採成本法之長期投資	72,458	3	68,443	3	79,777	4	3100 <b>普通股股本</b>	<u>680,000</u>	<u>26</u>	<u>680,000</u>	<u>28</u>	<u>641,608</u>	<u>28</u>
1422 長期債券投資	-	-	15,100	1	49,853	2	<b>資本公積：</b>						
	<u>402,327</u>	<u>15</u>	<u>302,033</u>	<u>13</u>	<u>356,799</u>	<u>16</u>	3210 普通股股票溢價	791,295	30	791,295	33	791,295	35
<b>固定資產：</b>							3260 長期投資	-	-	-	-	985	-
1501 土地	215,421	8	215,421	9	287,209	13		<u>791,295</u>	<u>30</u>	<u>791,295</u>	<u>33</u>	<u>792,280</u>	<u>35</u>
1521 房屋及建築	124,392	5	123,622	5	160,820	7	<b>保留盈餘：</b>						
1561 辦公設備及其他	59,187	2	54,432	2	53,246	2	3310 法定盈餘公積	49,051	2	46,725	2	40,287	2
	399,000	15	393,475	16	501,275	22	3320 特別盈餘公積	12,325	-	-	-	-	-
15X9 減：累計折舊	(47,312)	(2)	(35,074)	(1)	(25,475)	(1)	3350 未分配盈餘	37,837	2	35,979	1	94,445	4
1670 預付設備款	-	-	770	-	-	-		<u>99,213</u>	<u>4</u>	<u>82,704</u>	<u>3</u>	<u>134,732</u>	<u>6</u>
	<u>351,688</u>	<u>13</u>	<u>359,171</u>	<u>15</u>	<u>475,800</u>	<u>21</u>	<b>股東權益其他調整項目：</b>						
<b>其他資產：</b>							3410 未實現長期股權投資跌價損失	(11,237)	-	(11,237)	-	-	-
1800 出租資產	204,500	8	205,799	8	98,284	4	3420 累積換算調整數	(1,088)	-	(1,088)	-	899	-
1820 存出保證金及其他	15,500	1	14,767	1	7,454	-		<u>(12,325)</u>	<u>-</u>	<u>(12,325)</u>	<u>-</u>	<u>899</u>	<u>-</u>
	<u>220,000</u>	<u>9</u>	<u>220,566</u>	<u>9</u>	<u>105,738</u>	<u>4</u>	<b>股東權益合計</b>	<u>1,558,183</u>	<u>60</u>	<u>1,541,674</u>	<u>64</u>	<u>1,569,519</u>	<u>69</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ <u>2,601,285</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>2,390,948</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>2,283,345</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ <u>2,601,285</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>2,390,948</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>2,283,345</u></b>	<b><u>100</u></b>

(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

預計損益表

民國九十三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：93.4.16

單位：新台幣千元

(除每股盈餘為元外)

	預 測		比 較 性		歷 史 資 訊	
	93年度		92年度		91年度	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入淨額	\$ 2,330,000	100	2,220,240	100	2,239,346	100
5110 營業成本	<u>2,065,000</u>	<u>89</u>	<u>1,983,576</u>	<u>89</u>	<u>1,926,743</u>	<u>86</u>
營業毛利	<u>265,000</u>	<u>11</u>	<u>236,664</u>	<u>11</u>	<u>312,603</u>	<u>14</u>
營業費用						
6100 推銷費用	129,900	5	118,773	5	119,397	5
6200 管理費用	62,100	3	56,956	3	55,977	3
6300 研究發展費用	<u>15,000</u>	<u>1</u>	<u>25,245</u>	<u>1</u>	<u>37,957</u>	<u>2</u>
	<u>207,000</u>	<u>9</u>	<u>200,974</u>	<u>9</u>	<u>213,331</u>	<u>10</u>
6990 營業淨利	<u>58,000</u>	<u>2</u>	<u>35,690</u>	<u>2</u>	<u>99,272</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益：						
7121 採權益法認列之投資收益淨額	25,500	1	1,154	-	-	-
7210 租金收入	12,000	1	9,773	-	2,975	-
7140 處分投資利益	3,000	-	1,454	-	8,539	1
7480 兌換利益及其他	<u>4,500</u>	<u>-</u>	<u>3,595</u>	<u>-</u>	<u>3,218</u>	<u>-</u>
	<u>45,000</u>	<u>2</u>	<u>15,976</u>	<u>-</u>	<u>14,732</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：						
7510 利息費用	17,000	1	13,287	1	9,371	1
7521 採權益法認列之投資損失淨額	-	-	-	-	7,800	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	30,000	1	6,545	-	8,455	-
7560 其他支出	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>2,884</u>	<u>-</u>	<u>5,618</u>	<u>-</u>
	<u>52,000</u>	<u>2</u>	<u>22,716</u>	<u>1</u>	<u>31,244</u>	<u>1</u>
稅前淨利	51,000	2	28,950	1	82,760	4
8110 所得稅費用	<u>10,300</u>	<u>-</u>	<u>5,689</u>	<u>-</u>	<u>18,386</u>	<u>1</u>
本期淨利	\$ <u>40,700</u>	<u>2</u>	<u>23,261</u>	<u>1</u>	<u>64,374</u>	<u>3</u>
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本(即稀釋)每股盈餘			\$ <u>0.75</u>	<u>0.60</u>	<u>0.43</u>	<u>0.34</u>
基本(即稀釋)每股盈餘 追溯調整					\$ <u>1.26</u>	<u>0.98</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

預計股東權益變動表

民國九十三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：93.4.16

單位：新台幣千元

預 測	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			未實現長期 股權投資 跌價損失	累積換算 調整數	合 計
			法 定 盈 餘	特 別 盈 餘	未 分 配 盈 餘			
九十三年一月一日餘額	\$ 680,000	791,295	46,725	-	35,979	(11,237)	(1,088)	1,541,674
盈餘分配：								
提列特別盈餘公積	-	-	-	12,325	(12,325)	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	2,326	-	(2,326)	-	-	-
董監酬勞及員工現金紅利	-	-	-	-	(2,540)	-	-	(2,540)
現金股利	-	-	-	-	(17,000)	-	-	(17,000)
九十三年度淨利	-	-	-	-	40,700	-	-	40,700
被投資公司現金增資未按持股 比例認購調整未分配盈餘	-	-	-	-	(4,651)	-	-	(4,651)
九十三年十二月三十一日餘額	\$ <u>680,000</u>	<u>791,295</u>	<u>49,051</u>	<u>12,325</u>	<u>37,837</u>	<u>(11,237)</u>	<u>(1,088)</u>	<u>1,558,183</u>
比較性歷史資料								
九十一年一月一日餘額	\$ 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 比例認購調整未分配盈餘	-	-	-	-	(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	641,608	792,280	40,287	-	94,445	-	899	1,569,519
盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	6,438	-	(6,438)	-	-	-
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)
現金股利	-	-	-	-	(32,080)	-	-	(32,080)
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)
被投資公司現金增資未按持股 比例認購調整未分配盈餘	-	-	-	-	(1,542)	-	-	(1,542)
九十二年度淨利	-	-	-	-	23,261	-	-	23,261
未實現長期股權投資跌價損失	-	-	-	-	-	(11,237)	-	(11,237)
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,987)	(1,987)
九十二年十二月三十一日餘額	\$ <u>680,000</u>	<u>791,295</u>	<u>46,725</u>	<u>-</u>	<u>35,979</u>	<u>(11,237)</u>	<u>(1,088)</u>	<u>1,541,674</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

民國九十三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：93.4.16

單位：新台幣千元

	比較性歷史資訊		
	93年度	92年度	91年度
<b>營業活動之現金流量：</b>			
本期淨利	\$ 40,700	23,261	64,374
調整項目：			
折舊及攤提	13,943	14,604	12,119
存貨呆滯、跌價及報廢損失	30,000	8,037	8,455
依權益法認列之投資損失(利益)淨額	(25,500)	(1,154)	7,800
處分資產利益淨額	(3,000)	(1,438)	(8,375)
應收票據及帳款減少(增加)數	6,814	(17,336)	(2,646)
其他金融資產 - 流動增加數	(1,826)	(2,453)	(351)
存貨增加數	(17,227)	(63,416)	(9,750)
預付款項及其他流動資產減少數	3,260	5,192	32,648
應付票據及帳款增加(減少)數	(110,417)	133,689	437
應付費用及其他流動負債增加(減少)數	(12,483)	33,307	(56,630)
應付利息補償金增加數	16,440	13,224	8,801
其他	(5,187)	1,278	298
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(64,483)</u>	<u>146,795</u>	<u>57,180</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>			
購置固定資產	(4,755)	(2,536)	(454,449)
出售固定資產價款	-	1,428	17,800
短期投資增加	(82,605)	(146,033)	(58,081)
長期投資增加	(94,545)	(4,795)	(259,108)
處分長期投資價款	16,100	45,042	-
其他	1,598	(4,487)	835
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(164,207)</u>	<u>(111,381)</u>	<u>(753,003)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>			
短期借款增加(減少)	-	(50,000)	30,000
現金增資	-	-	378,000
發行可轉換公司債	300,000	-	322,000
發放董監酬勞及員工紅利	(2,540)	(3,275)	(4,235)
發放現金股利	(17,000)	(32,080)	(40,924)
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>280,460</u>	<u>(85,355)</u>	<u>684,841</u>
<b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>	51,770	(49,941)	(10,982)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>66,000</u>	<u>115,941</u>	<u>126,923</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 117,770</u>	<u>66,000</u>	<u>115,941</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>			
本期支付利息	\$ <u>560</u>	<u>54</u>	<u>565</u>
本期支付所得稅	\$ <u>10,090</u>	<u>13,439</u>	<u>43,421</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**  
**財務預測重要會計政策及基本假設彙總**  
**民國九十三年度**  
(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)民國九十三年度財務預測，係依據公司管理當局之計劃及對未來經營環境評估所作最適之估計，以表達本公司未來財務狀況、經營結果及現金流量之情形。本財務預測係依據財政部證券暨期貨管理委員會(以下稱證期會)「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，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，於民國九十三年四月十六日編製完成，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，民國九十二年及九十一年度之比較性歷史資訊，係摘錄自各該年度決算之財務報表，以供參考比較。

茲將與本次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**

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、Apple 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，於民國九十二年八月在台灣證券交易所掛牌交易。

本公司預計民國九十三年十二月三十一日員工人數約為175人。

**(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。

**(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。

## 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)

### (四)短期投資

本公司短期投資包括上市、上櫃公司股票及開放型基金，以原始取得成本為入帳基礎，期末並採總成本與總市價孰低法評價。成本計算採加權平均法；市價之決定，上市(櫃)股票係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金係指資產負債表日之基金淨資產價值，跌價損失及回升利益列為當期損益。收到股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

### (五)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

### (六)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。

### (七)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。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

長期股權投資取得之股票股利不列為投資收益，僅作投資股數增加。

非按比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

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。



## 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)

### (八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本；重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用；處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。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。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：48~50年
- 2.辦公設備及其他：1~5年

### (九)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。

### (十)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。

### (十一)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。

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。

### (十二)銷貨收入

銷貨收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

### (十三)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。

## 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)

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。

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

本公司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。

### (十四)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，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。

## 二、重要基本假設彙總

### (一)營業收入

#### 1.產業概況與未來發展：

本公司為提供企業網路與系統整合建置相關軟、硬體應用整體解決方案(Total Solution)之加值型通路商及安全監控產品之供應商，就所屬產業概況與發展略述如下：

自1990年代以來網際網路以空前的高成長率迅速普及，根據我國資策會(Market Intelligence Center, 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%，市場規模約1,334億元，2002年的成長率更是創新低為7.1%，市場規模僅約1,429億元。

自2003年第四季以來，景氣復甦趨向明朗，逐漸自美伊戰爭開打對全球之衝擊及 SARS 疫情對亞太地區的影響中恢復，全球企業之資訊技術(Information Technology, IT)支出開始回復正常成長，並隨著企業面臨網路安全威脅而更為重視企業資通安全之建置。根據市場專業調查公司國際數據資訊公司(International Digital Company, IDC)對2004年全球企業 IT 設備支出金額之預測，在換機潮帶動下，2004年全球企業之 IT 設備支出將可超過1,000億美元，約較2003年成長1.5%，顯示全球資訊硬體需求前景相當樂觀。另，根據 MIC 統計資料，我國資訊安全市場規模將由2003年的新台幣73.2億元，成長至2006年的新台幣146.6億元，2002年至2006年的年複合平均成長率達到26.2%。

## 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.營業收入：

本公司目前代理世界品牌如 Cisco、Oracle、IBM、CA、Dell 等各項網路軟硬體設備產品，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設備軟硬體之整合能力，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新客源之開拓外，亦將加強新代理產品如 Apple、IBM Storage、Embarcadero、Citrix 及 Fiberlogic 等之促銷及通路佈建，並積極深耕安全監控產品，以提供數位影像監控產品及系統為主，結合行動通訊的技術，研發出有創意的新產品以開拓新市場，俾使其效益顯現，增加營收及獲利。此外，亦將持續尋找新產品之代理機會，以增加不同產品間之組合綜效。參酌市場之發展與預測，及民國九十三年第一季實際狀況，預估民國九十三年度營業收入淨額為2,330,000千元，較民國九十二年度增加109,760千元成長5%。茲依主要產品別分述如下：

	93年度預計		92年度實際		91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	779,800	34	842,440	38	1,164,391	52
工作站及伺服器主機	889,500	38	926,602	42	557,332	25
工具、整合應用軟體及服務	521,700	22	408,070	18	471,869	21
數位影像監控產品及系統	128,560	6	-	-	-	-
技術服務及其他	10,440	-	43,128	2	45,754	2
合計	2,330,000	100	2,220,240	100	2,239,346	100

### 3.民國九十三年度營業狀況分析：

#### (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。

依據電信通訊工業協會(Telecommunications Industry Association, TIA)對2004年電子通訊市場之預估，全球網際網路總收入將成長7.8%，達到139億美元之經營規模；另，IDC 預估全球專供行動與無線環境使用之資訊安全軟體解決方案市場規模，將從2002年之8,640萬美元，成長至2007年之12.7億美元。

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，然受到同業激烈競爭，及由於主要供應商 Cisco 逐漸調整代理商與系統整合商市場區隔的行銷策略等因素之影響下，本公司逐漸調整降低 Cisco 產品之銷售量及其佔營收之比重，預估民國九十三年度之銷售額為779,800千元，較民國九十二年度減少約62,640千元。

## 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、伺服器主機及儲存設備，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。

隨著企業資訊化與電子化的日益普及，企業資源管理、客戶關係管理、電子商務、知識管理等企業營運所需的整合應用系統的廣泛建置，其所衍生的資料成為企業營運與發展的核心資產，加上企業資料的網際網路化與數位多媒體化發展，更加快了資料容量的增長速度。此外，2001年美國911事件後，企業對於電腦系統災難復原(Disaster Recovery)的需求大幅成長，許多企業用戶開始規劃並投入資源於災難復原和營運維持系統的建置，主動採取各種措施來保護資料，希望透過儲存設備降低公司營運風險及損失，以維持公司經營之穩定性。上述原因皆導致企業用戶對儲存設備的需求呈現穩定成長的態勢。根據 MIC 資料顯示，2003年全球儲存產品銷售金額達550億美元，預估至2006年全球儲存市場將進一步成長至約700億美元，年複合成長率約為7%。

除原有之代理品牌外，本公司亦於民國九十二年七月取得 Citrix 產品之代理權，該項產品可協助企業能夠有效地整合、管理其組織內部多變的異質環境，並且在任何時間、任何地點，提供使用者可隨時透過網路連線、資訊設備，即可即時存取的企業應用軟體(Enterprise Application)，預計民國九十三年度可挹注96,200千元之營收。惟基於增進經營績效及提升毛利之考量，本公司自九十三年起逐步調整經營策略，改以承接毛利較高之專案為主，經考量接單情形並參酌公司之經營策略，預計民國九十三年度工作站及伺服器主機產品之銷售額為889,500千元，較民國九十二年度減少37,102千元。

### (3) 工具、整合應用軟體及服務

本公司工具、整合應用軟體及服務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主要為 Oracle、Brio、Embarcadero 等，應用軟體系統之供應商則為 SupportSoft。

根據 MIC 的統計，台灣資訊軟體市場規模近年來呈現持續成長趨勢，從2001年的1,334億元，成長至2003年的1,501億元，年複合成長率為4.01%。而帶動此一成長趨勢主要動力大致有三：首先在政策方面，如數位內容的推動、政府流程電子化，以及「挑戰2008：國家發展計劃」對軟體工業發展的協助等均使國內投入軟體生產的企業家數與規模持續擴大；其二為面對日益競爭的產業環境，尤其來自中國業者的價格競爭壓力與日俱增，促使國內各產業業者積極藉由網際網路來改善作業流程，因此擴大整體軟體市場規模；最後，隨著 PC 功能提昇與寬頻網路的興起，如影像編輯、線上遊戲等需求快速成長，亦帶動相關業者競相投入此一市場。

就資料庫管理軟體而言，Oracle 之資料庫解決方案為專業市場深獲好評之產品，在本公司長期密集之產品、技術、銷售訓練與通路互動下，預計民國九十三年度該項產品營收可達414,700千元，較民國九十二年度增加77,700千元。

## 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)

本公司對影像技術軟體系統之未來市場需求深具信心，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。預估民國九十三年度該項產品營收可達50,000千元，較民國九十二年增加約40,000千元。

綜上，預計民國九十三年度工具、整合應用軟體及服務收入之銷售額為521,700千元，較民國九十二年增加113,630千元。

### (4)數位影像監控產品及系統

本公司數位影像監控產品及系統主要包括數位監控錄影機、網路監控管理軟體、無線通訊語音保全產品等。從產品的創意到規格的設定，建立軟硬體自行研發能力；並建構自我產品的製造能力，達到可承接 ODM 產品供應商能力。

美國911事件後，全球各地都加強安防設施的建設，特別在政府機構、辦公大廈和交通領域。依據 Freedonia Group 預計，全球安防市場將以每年9%的速度遞增，到2006年將達到650億美元。此外，部分貧窮國家不斷上升的犯罪率，亦是促使全球安防市場成長的原因之一。

近年來，數位影像安防系統在硬體設備持續降價及世界級大廠陸續投入開發，以及可升級和可擴充的技術不斷發展等因素的帶動之下，數位影像安全產業成長迅速。目前 IBM 已推出新的數位視頻監視和安全服務，並提供銷售、諮詢和發展 IP 網路監視系統的服務，以代替過時的 VCR 系統；Sony、Cisco 及 Intel 也陸續加入安防市場，顯見整體市場前景看好。

本公司參酌市場狀況及預計之接單情形，預估民國九十三年度數位影像監控產品及系統銷售額可達128,560千元。

### (5)技術服務及其他

本項營業項目主要係系統整合安裝及諮詢服務收入。本公司預計民國九十三年度此項目之銷售額為10,440千元，較民國九十二年減少32,688千元。

## (二)營業成本

項 目	93年度預計		92年度實際		91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	\$ 693,780	34	725,763	37	1,005,698	52
工作站及伺服器主機	804,313	39	880,695	44	484,285	25
工具、整合應用軟體及服務	455,697	22	361,620	18	416,802	22
數位影像監控產品及系統	106,124	5	-	-	-	-
技術服務及其他	5,086	-	15,498	1	19,958	1
合 計	\$ <u>2,065,000</u>	<u>100</u>	<u>1,983,576</u>	<u>100</u>	<u>1,926,743</u>	<u>100</u>

本公司預期民國九十三年度之營業成本，係依民國九十二年度產品進貨平均成本及截至民國九十三年第一季之實際營運情形，配合民國九十三年度預計銷貨量、產品組合、新代理產品合約之訂價估計及新增自有品牌產品之銷售，並考慮台幣匯率對進

## 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)

貨成本之影響和市場競爭情形，預計民國九十三年度營業成本為2,065,000千元，營業成本率為89%，與上年度相當。

### (三)營業費用

本公司民國九十三年度預計營業費用預算係以營運計劃為基礎，並參酌民國九十三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。

民國九十三年度係以預計銷貨額成長預估推銷費用與管理費用計192,000千元，較民國九十二年度之175,729千元增加16,271千元或9%。

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，由於研發成果已陸續完成，基於策略性考量，自民國九十二年下半年起調整降低研發部門人員所佔比重，民國九十三年度研究發展費用預估為15,000千元，較民國九十二年度之25,245千元，減少10,245千元或41%。

### (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。預計九十三年度平均週轉天數約為98天，與民國九十二年度相當；依此，預計民國九十三年十二月三十一日應收票據與帳款淨額為620,000千元，較民國九十二年底略為減少7,314千元。

### (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。另，由於原廠對於退、換貨之申請趨於嚴格，因此預估依本公司政策提列適當之存貨跌價及呆滯損失，將較民國九十二年度增加。預估民國九十三年十二月三十一日存貨淨額為480,000千元。

### (六)長期投資及投資損益

本公司為藉由轉投資發揮業務上下游整合綜效，擴大營運規模，強化競爭優勢，並獲取投資收益，於民國九十三年度第一季陸續增加投資啟迪國際資訊股份有限公司4,480千元、Sysage Universal Corporation 66,672千元(美金2,000千元)、寰碩數碼股份有限公司19,378千元及聯創科技4,015千元。

民國九十三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：

被 投 資 公 司	預 估 持股比例	預估認列之 投資(損)益
啟迪國際資訊股份有限公司	100.00%	\$ 6,000
Sysage Universal Corporation	100.00%	5,000
揚碩數碼科技(上海)有限公司	100.00%	(200)
寰碩數碼股份有限公司	72.71%	(9,500)
誼碩投資股份有限公司	100.00%	16,200
動力安全資訊股份有限公司	30.00%	8,000
合 計		\$ <u>25,500</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)

民國九十三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。其中預計認列誼碩投資股份有限公司之投資利益，因已達本公司預估稅前淨利20%且影響金額達一千萬元以上，係依據其已依財務會計準則公報第十六號規定編製之財務預測認列，其餘認列各家被投資公司之個別投資損益均未達本公司預計稅前淨利之20%，係依據各被投資公司自行編製之財務預測予以估列。

另，經考量投資計劃及截至民國九十三年第一季之實際情形，預計民國九十三年度之長期投資處分利益為1,123千元。

綜上，預計民國九十三年十二月三十一日之長期投資餘額為402,327千元。

### (七)固定資產

本公司預計民國九十三年度增購固定資產約4,755千元，係各部門依營運需求，擬定資本支出預算，主要係購置電腦等生財及辦公設備。

### (八)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。預計民國九十三年十二月三十一日應付票據與帳款餘額為300,000千元。

### (九)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第一次國內可轉換公司債322,000千元，預計民國九十三年十二月三十一日明細如下：

實際發行金額	\$ 322,000
應付利息補償金	<u>35,465</u>
應付公司債	\$ <u>357,465</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發行期間屆滿前四十日止，於符合特定條件時提前贖回；公司債持有人得自發行日起滿三年及滿四年時，要求本公司以債券面額加計利息補償金將本轉換債贖回，滿三年之利息補償金為債券面額之10.872%(實質收益率為3.5%)，滿四年之利息補償金為債券面額之16.986%(實質收益率為4.0%)。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本公司新發行之普通股。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。原始轉換價格為58元，民國九十三年十二月三十一日轉換價格預計為37.2元。

由於債權人得於本公司發行前述債券滿三年及滿四年之前三十日內要求本公司將此轉換債贖回，基於保守原則，自民國九十三年第二季起將其全數列為流動負債，惟並非表示必須於未來一年全數償還。

另，衡酌資本市場環境及股權稀釋情形如屬合理，本公司預計於民國九十三年第三季向證券暨期貨管理委員會(以下簡稱證期會)申報募集發行第二次國內可轉換公司債，發行總額300,000千元，募集資金主要係用以支應第一次發行之可轉換公司債提前贖回之資金需求。各項發行條件係參酌前述第一次發行之條件，估計此次發行之可轉換公司債民國九十三年度利息補償金為3,000千元。

## 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)退休金

依據精算師出具之民國九十三年度精算報告，本公司預估民國九十三年十二月三十一日之退休金負債為11,220千元，民國九十三年度之淨退休金成本2,000千元。

### (十一)股東權益

本公司民國九十二年十二月三十一日股本為680,000千元，資本公積為791,295千元。依證期會之規定，上市、上櫃公司自民國八十九年度起分派盈餘時，應就帳列股東權益減項提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。本公司董事會於民國九十三年三月建議分配民國九十二年度盈餘之議案如下：

提列特別盈餘公積	\$ 12,325
提列法定盈餘公積	2,326
現金股利	17,000
員工現金紅利	1,954
董監事酬勞	<u>586</u>
	\$ <u><b>34,191</b></u>

本公司預計民國九十三年度無相關增資計劃，民國九十三年十二月三十一日實收股本及資本公積分別為680,000千元及791,295千元。

### (十二)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，民國九十一年八月及九十二年七月分別經董事會決議通過發行第一期認股權憑證2,000單位及第二期認股權憑證2,000單位。截至民國九十二年十二月三十一日止，實際發行4,000單位。第一期及第二期發行認股權憑證之原始認購價格分別為每股27.8元及15.5元，民國九十二年十二月三十一日之調整後認股價格分別為每股26.2元及14.6元，發行持有滿二年後始得行使認股權。上述第二期認股權證於民國九十三年底仍未屆滿二年，尚不能行使認購本公司普通股；第一期發行之認股權證於民國九十三年第三季將屆滿兩年，惟預計員工將因離職失效及股價低於認購價格，未於民國九十三年度行使認股權利。

### (十三)所得稅

本公司民國九十三年度預計所得稅費用係依民國九十三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，本公司民國九十三年度預計之所得稅費用組成如下：

當期所得稅費用	\$ 16,008
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	267
遞延所得稅利益	<u>(5,975)</u>
	\$ <u><b>10,300</b></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)

本公司民國九十三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：

稅前淨利應計所得稅費用	\$ 12,740
投資抵減本期發生數	(1,500)
依權益法認列之國內投資損失淨額	(6,875)
證券交易所得	(750)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	267
遞延所得稅資產備抵評價調整數	1,494
其 他	<u>4,924</u>
	\$ <u><b>10,300</b></u>

本公司民國九十三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	\$ 11,538
退休金費用未提撥數	2,805
應付利息補償金	9,616
其 他	<u>(971)</u>
	22,988
減：備抵評價	<u>(4,598)</u>
遞延所得稅資產淨額	\$ <u><b>18,390</b></u>
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 9,726
遞延所得稅資產 - 非流動	<u>8,664</u>
遞延所得稅資產淨額	\$ <u><b>18,390</b></u>

### (十四)每股盈餘

民國九十三年度本公司預計基本每股盈餘(即預計稀釋每股盈餘)計算如下：

	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利	\$ <u>51,000</u>	<u>40,700</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(即稀釋每股盈餘)	\$ <u><b>0.75</b></u>	<u><b>0.60</b></u>

本公司之潛在普通股 可轉換公司債及員工認股權憑證，預計於民國九十三年度不具稀釋作用，其性質與條件請詳附註二(九)及(十二)說明。

## 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)

### (十五)敏感度分析

本公司預估民國九十三年度國外進口比率約為35%，營業獲利對匯率變化相當敏感。民國九十三年度財務預測係依民國九十三年第一季實際數，並考量未來變化，依美金1元對新台幣33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九十三年度營業收入、營業成本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：

變 動 幅 度	營業收入 減 少 數	營業成本 減 少 數	稅前純益 增 加 數
新台幣對美元升值1元	\$ <u>(10,951)</u>	<u>(21,902)</u>	<u>10,951</u>

為保障營業利益不受匯率波動之侵蝕，原則上本公司透過市場遠期外匯買賣規避匯率風險，就外匯淨部位參考當期匯率、遠期匯率及資金成本等因素考量避險額度與方式。

### 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

	第一季 (核閱數)	第二季 (預計數)	第三季 (預計數)	第四季 (預計數)	合 計
營業收入	\$ 516,683	529,409	615,500	668,408	2,330,000
營業成本	<u>456,957</u>	<u>470,537</u>	<u>544,653</u>	<u>592,853</u>	<u>2,065,000</u>
營業毛利	\$ <u>59,726</u>	<u>58,872</u>	<u>70,847</u>	<u>75,555</u>	<u>265,000</u>
稅前淨利	\$ <u>10,241</u>	<u>12,109</u>	<u>13,441</u>	<u>15,209</u>	<u>51,000</u>

### 四、截至編製完成日前一季止財務預測達成情形

	93年第一季 會計師核閱數	93年度 預 測 數	達成率%
營業收入淨額	\$ 516,683	2,330,000	22%
營業成本	<u>456,957</u>	<u>2,065,000</u>	22%
營業毛利	59,726	265,000	23%
營業費用	<u>44,949</u>	<u>207,000</u>	22%
營業淨利	14,777	58,000	25%
營業外收入及利益	10,202	45,000	23%
營業外費用及損失	<u>14,738</u>	<u>52,000</u>	28%
稅前淨利	\$ <u>10,241</u>	<u>51,000</u>	20%

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(民國九十二年度)所含預計損益表之實際達成情形

	92年度		達成率%
	會計師查核數	預測數	
營業收入淨額	\$ 2,220,240	2,350,000	94
營業成本	<u>1,983,576</u>	<u>2,025,000</u>	98
營業毛利	236,664	325,000	73
營業費用	<u>200,974</u>	<u>227,500</u>	88
營業淨利	35,690	97,500	37
營業外收入及利益	15,976	11,300	141
營業外費用及損失	<u>22,716</u>	<u>66,300</u>	34
稅前淨利	\$ <u><b>28,950</b></u>	<u><b>42,500</b></u>	68

本公司民國九十二年度之財務預測於九十二年四月十八日編製完成。民國九十二年度稅前淨利達成率為68%，主要係因市場競爭及產品銷售組合改變等因素影響，致營業淨利達成率偏低。前項稅前淨利實際數與預計數，其變動比率雖已達20%以上，然由於影響金額未逾30,000千元，依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」第十五條之規定，毋須更新財務預測。