

股票代碼：6112

聚碩科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~26
(五)關係人交易	26~27
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	30~31
3.大陸投資資訊	31
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	32
(十二)部門別財務資訊	32~33

聲 明 書

本公司民國九十四年度（自九十四年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聚碩科技股份有限公司

董事長：吳 祚 綏

日 期：民國九十五年二月二十四日

會計師查核報告

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九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。聚碩科技股份有限公司及其子公司採權益法評價之部分長期股權投資未經本會計師查核，因之，本會計師對上開財務報表就該轉投資部分及附註十一(二)相關資訊所表示之意見，係根據其他會計師之查核報告。其民國九十四年及九十三年十二月三十一日之長期股權投資分別為34,413千元及28,741千元，民國九十四年度及九十三年度認列之投資利益分別為10,780千元及9,850千元。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達聚碩科技股份有限公司及其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業會計師事務所

吳美萍

會計師：

鍾丹丹

原證期會核 台財證六字第0930103866號
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十五年二月二十四日

聚碩科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94.12.31		93.12.31			94.12.31		93.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100	\$ 92,857	4	86,149	4	2100	\$ 88,536	4	131,638	6
1110	269,780	13	111,017	5	2140	339,246	16	407,749	18
1140					2271	-	-	75,692	3
	755,138	36	777,728	34	2280	199,802	9	137,322	6
1190	14,828	1	34,798	1		627,584	29	752,401	33
1200	285,079	13	407,773	18	長期附息負債：				
1280	16,840	1	5,965	-	其他負債：				
	1,434,522	68	1,423,430	62	2800	13,811	1	14,464	1
長期股權投資：(附註四(四))					負債合計				
142101	34,413	2	243,024	11	股本：(附註四(十一))				
142102	65,520	3	41,541	2	3100	646,000	31	680,000	30
	99,933	5	284,565	13	資本公積：(附註四(十一))				
固定資產：(附註四(五))					3210	751,730	36	791,295	35
成 本：					3260	2,958	-	1,320	-
1501	215,421	10	206,887	9	3220	38,809	2	-	-
1521	123,622	6	118,249	5		793,497	38	792,615	35
1561	59,986	3	57,062	2	保留盈餘：(附註四(十一))				
	399,029	19	382,198	16	3310	52,460	2	49,051	2
15X9	(50,035)	(2)	(42,906)	(2)	3320	20,319	1	12,325	-
	348,994	17	339,292	14	3350	7,513	-	31,230	1
其他資產：						80,292	3	92,606	3
1800	190,060	9	218,119	10	股東權益其他項目：				
1820	37,425	1	26,848	1	3410	(15,303)	(1)	(12,474)	(1)
	227,485	10	244,967	11	3420	(4,045)	-	(7,845)	-
資產總計						(19,348)	(1)	(20,319)	(1)
	\$ 2,110,934	100	2,292,254	100	3510	(30,902)	(1)	(19,513)	(1)
					股東權益合計				
						1,469,539	70	1,525,389	66
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計				
	\$ 2,110,934	100	2,292,254	100		\$ 2,110,934	100	2,292,254	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 祚 綏

經理人：吳 祚 綏

會計主管：林昭蓉

聚碩科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 2,476,136	100	2,574,135	101
4170 減：銷貨退回及折讓	11,928	-	22,772	1
營業收入淨額	2,464,208	100	2,551,363	100
5110 營業成本(附註五及十)	2,166,009	88	2,291,136	90
營業毛利	298,199	12	260,227	10
營業費用(附註十)：				
6100 推銷費用	198,069	8	181,778	7
6200 管理費用	90,410	4	54,902	2
6300 研究發展費用	8,353	-	8,738	-
	296,832	12	245,418	9
營業淨利	1,367	-	14,809	1
營業外收入及利益：				
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	300	-	31,409	1
7130 處分固定資產利益	2,073	-	-	-
7210 租金收入(附註四(五)及五)	9,312	-	11,784	-
7140 處分投資利益	34,307	1	5,775	-
7240 兌換利益及其他	7,311	-	10,300	-
	53,303	1	59,268	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	6,098	-	15,470	1
7520 長期投資損失(附註四(四))	29,015	1	29,680	1
7580 存貨呆滯及損失	3,081	-	-	-
7570 兌換損失及其他	4,617	-	275	-
	42,811	1	45,425	2
繼續營業部門稅前淨利	11,859	-	28,652	-
8110 所得稅費用(附註四(九))	8,647	-	7,650	-
繼續營業部門稅後淨利	3,212	-	21,002	-
9200 非常利益(附註四(七))	2,068	-	13,091	1
合併總損益	\$ 5,280	-	34,093	1
歸屬予：				
母公司股東	6,652	-	34,093	1
9400 少數股權損失	(1,372)	-	-	-
	\$ 5,280	-	34,093	1
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十))				
繼續營業部門損益	\$ 0.16	0.07	0.43	0.32
非常利益	0.03	0.03	0.19	0.19
本期淨利	\$ 0.19	0.10	0.62	0.51

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 祚 綏

經理人：吳 祚 綏

會計主管：林昭蓉

聚碩科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通 股本	資本公積	保 留 盈 餘		未分配 盈 餘	未實現長期 股權投資 跌價損失	少數股權	累積換算 調 整 數	庫藏股票	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積						
民國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：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,326	-	(2,326)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	12,325	(12,325)	-	-	-	-	-
董監酬勞及員工現金紅利	-	-	-	-	(2,540)	-	-	-	-	(2,540)
現金股利	-	-	-	-	(17,000)	-	-	-	-	(17,000)
被投資公司增資未按持股比例認購調整										
資本公積及未分配盈餘	-	1,320	-	-	(4,651)	-	-	-	-	(3,331)
民國九十三年度淨利	-	-	-	-	34,093	-	-	-	-	34,093
未實現長期股權投資跌價損失	-	-	-	-	-	(1,237)	-	-	-	(1,237)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(6,757)	-	(6,757)
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,513)	(19,513)
民國九十三年十二月三十一日餘額	680,000	792,615	49,051	12,325	31,230	(12,474)	-	(7,845)	(19,513)	1,525,389
盈餘分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	3,409	-	(3,409)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,994	(7,994)	-	-	-	-	-
董監酬勞及員工現金紅利	-	-	-	-	(2,466)	-	-	-	-	(2,466)
現金股利	-	-	-	-	(16,500)	-	-	-	-	(16,500)
被投資公司增資未按持股比例認購調整										
資本公積	-	1,638	-	-	-	-	-	-	-	1,638
民國九十四年度淨利	-	-	-	-	6,652	-	(1,372)	-	-	5,280
民國九十四年度少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	1,727	-	-	1,727
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	(355)	-	-	(355)
未實現長期股權投資跌價損失	-	-	-	-	-	(2,829)	-	-	-	(2,829)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	3,800	-	3,800
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,145)	(46,145)
註銷庫藏股	(34,000)	(756)	-	-	-	-	-	-	34,756	-
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 646,000	793,497	52,460	20,319	7,513	(15,303)	-	(4,045)	(30,902)	1,469,539

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 祚 綏

經理人：吳 祚 綏

會計主管：林昭蓉

聚碩科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 5,280	34,093
調整項目：		
折舊及攤銷	14,330	12,556
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	3,081	(418)
長期投資永久性跌價損失	29,015	29,680
取得採權益法評價被投資公司現金股利	11,645	13,977
短期投資減少(增加)	(158,763)	159,310
非常利益—買回公司債利益	(2,068)	(13,091)
依權益法認列之投資收益淨額	(300)	(31,409)
處分及報廢資產利益淨額	(674)	(5,775)
利息補償金本期提列數	-	10,850
應收票據及帳款減少數	22,590	137,549
其他金融資產—流動減少(增加)數	19,970	(30,624)
存貨減少數	116,386	145,242
預付款項及其他流動資產減少(增加)數	(9,182)	44,728
應付票據及帳款減少數	(68,503)	(17,573)
應付費用及其他流動負債增加數	62,480	12,462
少數股權損失	1,372	-
其他	(993)	1,070
營業活動之淨現金流入	<u>45,666</u>	<u>502,627</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(9,551)	(1,874)
出售固定資產價款	19,635	-
長期投資增加	(54,775)	(27,873)
出售長期投資價款	2,542	16,223
其他	(14,767)	(10,521)
投資活動之淨現金流出	<u>(56,916)</u>	<u>(24,045)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(43,102)	(152,000)
買回可轉換公司債	(73,985)	(266,092)
購入庫藏股	(46,145)	(19,513)
發放現金股利及董監事酬勞	(18,966)	(19,540)
融資活動之淨現金流出	<u>(182,198)</u>	<u>(457,145)</u>
子公司首次併入影響數	201,904	-
本期匯率影響數	(1,748)	(2,882)
本期現金及銀行存款增加數	6,708	18,555
期初現金及銀行存款餘額	86,149	67,594
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 92,857</u>	<u>\$ 86,149</u>
本期支付利息	<u>\$ 5,263</u>	<u>\$ 5,191</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 5,711</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 祚 綏

經理人：吳 祚 綏

會計主管：林昭蓉

聚碩科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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設立，主要經營通訊及國際網路軟硬體設備(代理Cisco及CA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及Hyperion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。

合併公司民國九十四年十二月三十一日員工人數約為189人。

二、重要會計政策之彙總說明

民國九十四年度合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十三年十二月十六日金管證六字第0930154140號函規定，自民國九十四年起分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

民國九十四年度列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權%	說 明
			民國94年 12月31日	
本公司	啟迪國際資訊 股份有限公司 (啟迪國際)	專業認證教 育訓練	100.00%	民國八十九年設立於中華民國， 本公司於九十三年二月取得100% 股權。
"	誼碩投資 股份有限公司 (誼碩投資)	一般投資業	100.00%	民國九十一年六月由本公司100% 出資設立於中華民國。
"	Sysage Universal Corporation (Sysage Universal)	網路系統等 軟、硬體 買賣	100.00%	民國九十年九月由本公司100%出 資設立於模里西斯。
"	揚碩數碼科技 (上海)有限公司 (揚碩數碼)	資訊軟體暨 系統整合	100.00%	民國九十一年一月由本公司委託 Sysage Universal 100%出資設立 於上海。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權%	說 明
			民國94年 12月31日	
"	寰碩數碼 股份有限公司 (寰碩數碼)	醫療器材之 批發、零 售及服務	18.38%	寰碩數碼於民國九十一年八月一日設立於中華民國。民國九十三年十二月三十一日本公司持股比例為72.21%，為本公司之子公司。寰碩數碼於民國九十四年六月二十一日辦理增資，本公司未參與增資，持股比例因而降為34.68%，已不具實質控制能力，故僅就該公司民國九十四年一月一日至六月二十一日之損益併入合併財務報表。寰碩數碼於民國九十四年十一月二十三日再度辦理增資，本公司並未參與增資，持股比例降低為18.38%。

本公司於編製民國九十三年度合併財務報表時，因啟迪國際、誼碩投資、揚碩數碼及寰碩數碼之總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，故未列入合併財務報表之主體。惟自民國九十四年一月一日起，依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，於編製合併報表時應將所有子公司納入，致民國九十四年度之合併報表編製主體有所變動。

本公司與列入合併主體之上述子公司合併簡稱為「合併公司」。所有合併公司間之重大內部交易及年度應收、應付餘額均予相互沖銷，因此等交易產生之未實現內部損益亦予銷除。投資成本與子公司股權淨值間之差額，若無法分析產生之直接原因者，於合併時視為合併借(貸)項，列於其他資產(負債)項下，以直線法按五年攤銷。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

合併公司以當地貨幣為記帳單位及功能性貨幣，以外幣計價之交易依交易發生當時之匯率換算為當地貨幣列帳，因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。惟合併公司對國外營運機構間之長期投資款項，其換算差額則列為股東權益之換算調整數。

遠期外匯買賣合約若屬規避外幣債權、債務匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，訂約日之即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整所產生之兌換差額，列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。

以外幣所編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)短期投資

合併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。

(四)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。

(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，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

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合併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。

合併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。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)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

(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收入—租金收入之減項。

(九)資產減損

合併公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(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

本公司訂有職工退休辦法，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，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。本公司並依勞動基準法規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。實際給付退休金時，先自退休準備金支付，如有不足，再由本公司支付。

上述採確定給付退休金部份，本公司以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限二十一年採直線法攤銷之數。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司屬設立於國內者自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職員工其服務年資改採確定提撥制。此項退休金之給付，由合併公司屬設立於國內者按月依勞工每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

揚碩數碼係採行確定提撥退休辦法，依當地法令規定提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列退休金費用，無需再負擔其他任何義務。

(十二)營業收入

銷貨收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列；勞務收入依服務提供之比例認列。

(十三)所得稅

合併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。

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

(十四)庫藏股票

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

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

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年度起依金管會及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表，並將所有具有控制能力之被投資公司納入編製。依規定，本公司民國九十四年度將民國九十三年度總資產及營業收入均未達合併報表編製標準之子公司啟迪國際、誼碩投資及揚碩數碼及民國九十四年度中喪失控制能力之寰碩數碼，列入民國九十四年度合併財務報表之編製主體，惟不須追溯重編民國九十三年度合併財務報表。

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，合併公司於民國九十四年十二月三十一日已就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予以認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	94.12.31	93.12.31
上市(櫃)股票	\$ 40,585	-
開放型基金	233,235	111,017
	273,820	111,017
減：備抵跌價損失	(4,040)	-
	\$ 269,780	111,017
總市價	\$ 269,780	111,068

(二)應收票據及帳款

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$ 100,704	88,561
應收帳款	699,316	704,339
	800,020	792,900
減：備抵呆帳	(44,882)	(15,172)
合 計	\$ 755,138	777,728

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
網際網路、伺服器、工具軟體及 通訊設備等軟、硬體設備	\$ 316,633	436,246
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(31,554)</u>	<u>(28,473)</u>
	<u>\$ 285,079</u>	<u>407,773</u>
投保金額	<u>\$ 300,000</u>	<u>300,000</u>

(四)長期投資

	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</u>	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
採權益法評價者：				
誼碩投資股份有限公司	-	\$ -	100.00 %	97,202
啟迪國際資訊股份有限公司	-	-	100.00 %	81,553
揚碩數碼科技(上海)有限公司	-	-	100.00 %	23,149
動力安全資訊股份有限公司	30.93 %	34,413	30.93 %	28,741
寰碩數碼股份有限公司	-	<u>-</u>	72.71 %	<u>12,379</u>
		<u>34,413</u>		<u>243,024</u>
採成本法評價者：				
寰碩數碼股份有限公司	18.38 %	1,048	-	-
亞太數位菁英股份有限公司	18.36 %	-	18.36 %	25,000
大銳科技股份有限公司	0.56 %	5,000	0.56 %	5,000
網進科技股份有限公司	9.96 %	-	9.96 %	-
聯創科技股份有限公司	19.73 %	-	19.73 %	4,015
庫柏科技股份有限公司	12.62 %	2,000	-	-
裕邦科技股份有限公司	3.62 %	3,500	-	-
C. Squared Venture Capital Inc.	4.40 %	<u>49,275</u>	-	<u>-</u>
		<u>60,823</u>		<u>34,015</u>
採成本與市價孰低法評價者：				
晉泰科技股份有限公司	2.45 %	20,000	2.45 %	20,000
減：備抵跌價損失		<u>(15,303)</u>		<u>(12,474)</u>
		<u>4,697</u>		<u>7,526</u>
		<u>\$ 99,933</u>		<u>284,565</u>

1.民國九十四年度及九十三年度，採權益法評價之投資收益分別為300千元及31,409千元，係依據各該被投資公司會計師查核之財務報表認列。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司原採權益法評價之長期股權投資－寰碩數碼股份有限公司，於民國九十三年二月二十五日減資50%，合併公司另於九十三年三月十一日參與該公司現金增資19,378千元，持股比例因而由42.48%增加為72.71%。該公司復於民國九十四年六月十五日辦理減資82%，之後於九十四年六月二十一日與十一月二十三日分別辦理增資，合併公司皆未參與增資，持股比例因而由民國九十三年十二月三十一日之72.71%降為18.38%，已不具重大影響力，故自九十四年十一月二十三日起，改採成本法評價。
3. 合併公司採成本法評價之長期股權投資－亞太數位菁英股份有限公司於民國九十三年十二月三十日減資50%，採成本法評價之長期股權投資－網進科技股份有限公司因投資價值已有減損，故於民國九十三年度分別認列永久性跌價損失25,000千元及4,680千元。
4. 合併公司民國九十四年度經評估後針對投資價值已有減損之採成本法評價之長期股權投資－亞太數位菁英股份有限公司及聯創科技股份有限公司，分別認列永久性跌價損失25,000千元及4,015千元。

(五) 固定資產及出租資產

固定資產於民國九十四年及九十三年十二月三十一日保險之保額分別約為98,960千元及95,546千元。

合併公司因出租辦公室及停車位等而簽訂營業租賃合約，租期至民國九十六年五月三十一日止，民國九十四年度及九十三年度租金收入扣除相關折舊費用後之淨額分別為9,461千元及11,014千元，業已全數收訖。民國九十四年及九十三年十二月三十一日出租資產內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
土地	\$ 129,220	148,027
房屋及建築物	63,019	74,758
電腦設備	3,470	-
合計	195,709	222,785
減：累計折舊	(5,649)	(4,666)
淨額	<u>\$ 190,060</u>	<u>218,119</u>
投保金額	<u>\$ 47,498</u>	<u>54,454</u>

截至民國九十四年十二月三十一日，依現有租賃合約，未來二年應收租金金額如下：

95.1.1~95.12.31	\$ 14,939
96.1.1~96.12.31	<u>8,971</u>
	<u>\$ 23,910</u>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
銀行擔保借款	\$ -	71,638
銀行信用借款	88,536	60,000
	<u>\$ 88,536</u>	<u>131,638</u>
未動支額度	<u>\$ 624,018</u>	<u>670,932</u>
年度利率區間	1.40%~5.47%	1.40%~3.24%

合併公司民國九十三年度提供出租資產之土地及建築物做為上列短期借款額度之擔保品，民國九十四年度已註銷，請詳附註六。

(七)應付可轉換公司債

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，民國九十四年及九十三年十二月三十一日明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
實際發行金額	\$ 322,000	322,000
已買回金額	(322,000)	(253,900)
應付利息補償金	-	7,592
應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>75,692</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之調整後轉換價格為37.2元。

本公司自民國九十三年第三季起陸續自公開市場買回上述可轉換公司債，截至民國九十四年二月二十三日，因流通在外可轉換公司債餘額已低於原發行總額之10%，本公司爰依公司債發行辦法，全數贖回未買回之可轉換公司債。民國九十四年第一季買回與贖回之可轉換公司債面額總計68,100千元，相關已估計之利息補償金計7,953千元，與本公司支付金額之差額計2,068千元，帳列非常利益。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)退休金

1.本公司採確定給付退休辦法部分以民國九十四年及九十三年十二月三十一日為衡量日完成精算，依精算報告有關基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (428)	(362)
非既得給付義務	<u>(8,663)</u>	<u>(7,566)</u>
累積給付義務	(9,091)	(7,928)
未來薪資增加之影響數	<u>(2,030)</u>	<u>(1,821)</u>
預計給付義務	(11,121)	(9,749)
退休基金資產公平價值	<u>9,650</u>	<u>7,559</u>
提撥狀況	(1,471)	(2,190)
未認列過渡性淨給付義務	1,964	2,067
退休金利益未攤銷餘額	<u>(11,952)</u>	<u>(11,345)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (11,459)</u>	<u>(11,468)</u>

2.精算假設如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
折 現 率	3.00 %	3.50 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	2.50 %

3.民國九十四年度及九十三年度之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
服務成本	\$ 2,300	2,281
利息成本	298	253
退休金資產預期報酬	(187)	(142)
攤 銷 數	<u>(452)</u>	<u>(403)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,959</u>	<u>1,989</u>

另，合併公司民國九十四年度依新制勞工退休金條例提存之退休金費用為2,656千元。

合併公司之大陸子公司依大陸政府規定須按照職工繳費工資總額之一定比例繳付職工退休金並認列為當年度費用，民國九十四年度認列之相關費用為40千元。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)所得稅

依所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。本公司及中華民國境內之子公司之營利事業所得稅稅率為百分之二十五。Sysage Universal為設立於模里西斯之公司，對設立於其境內之國際商業公司免徵營利事業所得稅。揚碩數碼根據中國大陸外資企業所得稅法規定，稅率為百分之三十三，因民國九十四年度及九十三年度尚未獲利，故無相關所得稅費用。

1.合併公司民國九十四年度及九十三年度所得稅費用組成如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當期所得稅費用	\$ 5,017	6,233
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	-	152
遞延所得稅費用	<u>3,630</u>	<u>1,265</u>
合 計	<u>\$ 8,647</u>	<u>7,650</u>

2.合併公司民國九十四年度及九十三年度損益表中所列繼續營業部門稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用之差異列示如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
繼續經營部門稅前淨利應計所得稅	\$ 2,955	7,156
證券交易利益	(7,923)	(1,444)
已實現長期投資損失	(6,535)	(1,929)
前期所得稅(高)低估	(35)	6,000
備抵評價提列(迴轉)數	16,090	(103)
其 他	<u>4,095</u>	<u>(2,030)</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,647</u>	<u>7,650</u>

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司遞延所得稅資產(負債)內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
遞延所得稅資產總額：		
虧損扣抵	\$ 10,354	-
存貨跌價及呆滯損失	7,888	7,118
退休金費用未提撥數	2,865	2,867
應付利息補償金	-	1,898
依權益法認列之國外投資損失	13,583	2,857
其 他	(203)	266
	<u>34,487</u>	<u>15,006</u>
減：備抵評價	<u>(23,972)</u>	<u>(3,001)</u>
	10,515	12,005
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	-	(855)
淨 額	<u>\$ 10,515</u>	<u>11,150</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 7,650	5,052
遞延所得稅資產—非流動	<u>2,865</u>	<u>6,098</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 10,515</u>	<u>11,150</u>

4.合併公司營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定情形如下：

	<u>核 定 情 形</u>
本公司	業經核定至民國九十一年度。惟本公司對主管機關於民國九十三年度調整減少民國九十一年度適用投資抵減研究發展支出21,590千元之核定結果不服，已申請復查。前述調整項目最大影響稅額為6,572千元，本公司已於核定年度先行估列適當之應付所得稅費用。
啟迪國際	業經核定至民國九十二年度。
誼碩投資	業經核定至民國九十二年度。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依中華民國所得稅法規定，經稅捐機關核定之前五年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國九十四年十二月三十一日止，啟迪國際尚未扣除之虧損及扣除期間如下：

申報年度	得扣抵之最後年度	金額	稅額
九十年(核定數)	九十五年	\$ 7,858	1,964
九十一年(核定數)	九十六年	10,233	2,558
九十二年(核定數)	九十七年	10,463	2,616
九十四年(估計數)	九十九年	863	216
		<u>\$ 29,417</u>	<u>7,354</u>

5.兩稅合一相關資訊

	94.12.31	93.12.31
未分配盈餘—均屬87年度以後	\$ <u>7,513</u>	<u>31,230</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>19,399</u>	<u>24,849</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>33.33%(預計)</u>	<u>33.33%(實際)</u>

(十)每股盈餘

民國九十四年度及九十三年度，本公司基本每股盈餘(即稀釋每股盈餘)之計算如下：

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
繼續營業部門本期淨利	\$ 10,143	4,584	28,652	21,002
非常利益	<u>2,068</u>	<u>2,068</u>	<u>13,091</u>	<u>13,091</u>
本期淨利	<u>\$ 12,211</u>	<u>6,652</u>	<u>41,743</u>	<u>34,093</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>65,436</u>	<u>65,436</u>	<u>67,258</u>	<u>67,258</u>
基本每股盈餘(單位：元)				
繼續營業部門利益	<u>\$ 0.16</u>	<u>0.07</u>	<u>0.43</u>	<u>0.32</u>
非常利益	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.03</u>	<u>0.19</u>	<u>0.19</u>
本期淨利	<u>\$ 0.19</u>	<u>0.10</u>	<u>0.62</u>	<u>0.51</u>

民國九十四年度及九十三年度，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四(七)及(十一)3說明。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)股東權益

1.股本

民國九十四年及九十三年十二月三十一日，本公司額定股本均為1,400,000千元(含300,000千元預留供員工認股權憑證使用)，每股面額10元，實際發行股本分別為646,000千元及680,000千元。

2.庫藏股票

- (1)民國九十四年度及九十三年度，本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工、維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股分別計4,519千股與2,000千股，購入成本分別為46,145千元與19,513千元。
- (2)本公司以民國九十四年十二月三十日為減資基準日，辦理註銷登記3,400千股，成本為34,756千元。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日之庫藏股股數分別為3,119千股與2,000千股。其中於民國九十三年七月至八月為轉讓股份予員工而購入2,000千股，依證券交易法第二十八條之二規定，應於購入後三年內轉讓。
- (3)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十四年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為6,460千股，收買股份金額最高上限為850,512千元。
- (4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

3.員工認股權憑證

本公司於民國九十一年七月經證期局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。截至民國九十四年十二月三十一日止，實際發行4,000單位。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：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，民國九十三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。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為六年，不得轉讓、質押、贈與他人或作其他方式之處分，但因繼承或自動放棄者不在此限。認購期間屆滿本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

認股權憑證授予期間

可行使認股比例(累計)

屆滿2年，未滿3年	40 %
屆滿3年，未滿4年	80 %
屆滿4年	100 %

- (3)履約方式：以本公司發行新股交付。

- (4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，每年四次為例行申請換發普通股之基準日，向主管機關辦理資本額變更登記及新股發行之申請。

4.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，證期局規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(2)盈餘分配之限制及股利政策

依本公司章程規定，稅後盈餘除彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及依需要酌予提列特別盈餘公積，並得視業務狀況酌予保留一部份後，就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘，依以下比例分派：

A.股東股利百分之八十七。

B.董監事酬勞百分之三。

C.員工紅利百分之十。

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。

本公司股利發放原則係考量獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利方案，股利以現金或股票方式分派，其中現金股利佔股利總額以不低於百分之二十為原則。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司分別於民國九十四年五月二十四日及九十三年五月十八日股東常會決議民國九十三年度及九十二年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
普通股每股股利(元)	\$ <u>0.25</u>	<u>0.25</u>
員工紅利—現金	\$ 1,897	1,954
董監事酬勞	<u>569</u>	<u>586</u>
	\$ <u>2,466</u>	<u>2,540</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十三年度及九十二年度稅後每股盈餘將分別由0.51元及0.34元減少為0.47元及0.31元。

本公司民國九十四年度員工紅利董事與監察人酬勞之分派，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，該資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

依公司法之規定，法定盈餘公積僅供彌補虧損之用，不得用以分配股利。但此項公積之提列已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

另，依證期局規定，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金額自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份併入可分派盈餘。

(十二)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)合約金額或名目本金金額及信用風險

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
<u>金融商品</u>	<u>合約金額</u>	<u>合約金額</u>
遠期外匯買進合約	美金 3,000 千元	美金 3,000 千元
到期日	95.01.26~95.02.23	94.01.06~94.01.27

合併公司於民國九十四年度及九十三年度從事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。

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則合併公司將產生之損失。但合併公司之交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)市場價格風險

因合併公司從事遠期外匯買進合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

合併公司交易之相對人係信用卓著之金融機構，故本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約本公司亦不致遭受重大損失，故無籌資風險。

(4)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

合併公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯買進合約，主要係為規避可辨認外幣承諾匯率變動風險。合併公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。合併公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯買進合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債。

2.金融商品之公平價值

(1)衍生性金融商品

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
遠期外匯合約	\$ -	(1,162)	-	(195)

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(2)非衍生性金融商品

A.合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日非衍生性金融商品之資產及負債，除下述外，因其到期日甚近，係以帳面估計其公平價值。

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
短期投資	\$ 269,780	269,780	111,017	111,068
長期股權投資－成本與市價孰低法評價	4,697	4,697	7,526	7,526
長期股權投資－權益法及成本法評價	95,236	-	277,039	-

短期投資以市場價格為公平價值，長期投資如有市價可循，係以該市價為公平價值。惟投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，該項投資於民國九十四年及九十三年十二月三十一日之原始投資成本各為92,636千元及302,950千元。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款。合併公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及銀行存款不會有重大信用風險顯著集中之虞。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
啟迪國際資訊股份有限公司 (啟迪國際)	本公司之子公司(民國九十四年度已併入合併主體，相關交易業已沖銷)
寰碩數碼股份有限公司 (寰碩數碼)	民國九十四年六月二十一日前為本公司之子公司，相關交易業已沖銷。九十四年十一月二十二日前為本公司採權益法評價之被投資公司
動力安全資訊股份有限公司 (動力安全)	本公司採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收關係人款

合併公司民國九十四年度及九十三年度對關係人銷售情形如下：

	<u>94年度</u>		<u>93年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額%</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額%</u>
動力安全	\$ 41,919	2	28,768	1
啟迪國際	-	-	9,163	-
寰碩數碼	-	-	397	-
	<u>\$ 41,919</u>	<u>2</u>	<u>38,328</u>	<u>1</u>

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

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日與關係人因上述銷貨而產生之應收票據及帳款之餘額如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
動力安全	\$ 2,386	-	6,682	1
啟迪國際	-	-	7,224	1
寰碩數碼	-	-	4	-
	<u>\$ 2,386</u>	<u>-</u>	<u>13,910</u>	<u>2</u>

2. 進貨及應付關係人款

合併公司民國九十四年度及九十三年度向關係人進貨情形如下：

	94年度		93年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
動力安全	\$ 801	-	-	-
啟迪國際	-	-	2,521	-
	<u>\$ 801</u>	<u>-</u>	<u>2,521</u>	<u>-</u>

合併公司對關係人之進貨價格與一般客戶並無顯著不同。付款條件為60至90天，與一般客戶並無顯著不同。

合併公司民國九十四年度及九十三年度與關係人因上述交易而產生之應付票據及帳款之餘額如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	%	金額	%
動力安全	\$ 841	-	-	-
啟迪國際	-	-	874	-
	<u>\$ 841</u>	<u>-</u>	<u>874</u>	<u>-</u>

3. 出租資產

(1) 合併公司與寰碩數碼及啟迪國際分別簽訂一年期辦公室租約，其租約內容如下：

租賃對象	租賃押金	94年度	93年度	截至民國94年12月31日已簽約之未來租金收入
		租金收入	租金收入	
寰碩數碼	\$ -	188	1,421	已到期
啟迪國際	-	-	881	-

有關租金及押金之訂定係參照鄰近辦公室市場行情，租金係按月收取。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

合併公司提供抵質押資產之帳面價值明細如下：

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
出租資產	短期借款額度	\$ -	78,247
其他資產－質押定存單	履約保證、關稅保證金	-	644
		<u>\$ -</u>	<u>78,891</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司因承租各地辦事處之辦公室及車輛而簽訂營業租賃合約，租期自民國九十二年一月一日至九十七年十二月三十一日，依現有合約未來應付租金金額如下：

95.01.01~95.12.31	\$ 7,120
96.01.01~96.12.31	3,654
97.01.01~97.12.21	<u>1,279</u>
	<u>\$ 12,053</u>

(二)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司為金融機構借款及操作衍生性金融商品等額度開立之保證票據分別為399,500千元及486,750千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	94年度			93年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		94	140,699	140,793	-	123,263	123,263
勞健保費用		-	8,073	8,073	-	7,282	7,282
退休金費用		-	4,655	4,655	-	1,989	1,989
其他用人費用		-	6,417	6,417	-	5,848	5,848
折舊費用		745	9,962	10,707	-	10,153	10,153
攤銷費用		497	1,403	1,900	-	981	981

(二)民國九十三年度合併財務報表之若干金額，為配合民國九十四年度合併財務報表之表達方式已作適當之重分類，此項重分類對民國九十三年度合併財務報表之表達並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：無。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額		期末背書保證餘額		以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	備註
	公司名稱	公司名稱	關係	書保證餘額		保證餘額	書保證金額	保證金額					
0	本公司	Sysage Universal Corporation	本公司之子公司	293,908	169,125 (美金5,148千元)	88,536 (美金2,695千元)	-	8.80 %	587,816	(註三)			

註一：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；對外背書保證總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註二：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債日之匯率換算為新台幣。

註三：業於編製合併報表時沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(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			期 中 最 高 持 股		備註	
				股數/單位數	帳面金額	持股比率 %	市價	股數		持股比例 %
本公司	開放式基金：									
	復華有利基金	-	短期投資	3,683	45,058	-	45,058	-	-	
"	盛華1699基金	-	"	3,676	45,046	-	45,046	-	-	
"	新光吉星基金	-	"	2,977	42,084	-	42,084	-	-	
"	建弘台債基金	-	"	1,873	26,033	-	26,033	-	-	
				<u>158,221</u>	<u>158,221</u>					
"	誼碩投資(股)公司	母公司	長期投資	9,000	92,603	100.00	(註3)	9,000	100.00	(註1)
"	啟迪國際資訊(股)公司	母公司	"	8,200	87,666	100.00	"	8,200	100.00	"
"	Sysage Universal Corporation	母公司	"	2,001	21,909	100.00	"	2,001	100.00	"
"	揚碩數碼科技(上海)有限公司	母公司	"	8,264	22,143	100.00	"	8,264	100.00	"
"	動力安全資訊(股)公司	-	"	2,160	34,413	30.93	"	2,160	30.93	
"	寰碩數碼(股)公司	-	"	292	1,048	18.38	"	2,618	72.71	
"	亞太數位菁英(股)公司	-	"	177	-	18.36	"	1,563	18.36	
"	晉泰科技(股)公司	-	"	789	4,697	2.45	4,697	789	2.45	(註2)
"	大銳科技(股)公司	-	"	450	5,000	0.56	(註3)	450	0.56	
"	聯創科技(股)公司	-	"	365	-	19.73	"	365	19.73	
"	網進科技(股)公司	-	"	468	-	9.96	"	468	9.96	
				<u>269,479</u>	<u>4,697</u>			-	-	

(註1)業於編製合併報表時沖銷。

(註2)係減除備抵跌價損失15,303千元後之淨額。

(註3)未上市(櫃)公司。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 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：
：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	盛華1699基金	短期投資	-	-	1,739	21,017	25,960	316,046	24,023	292,469	292,017	452	3,676	45,046
"	建弘台債基金	"	-	-	3,646	50,000	9,799	135,033	11,572	159,195	159,000	1,873	1,873	26,033
"	大華債券基金	"	-	-	-	-	10,469	133,000	10,469	133,080	133,000	80	-	-
"	永昌鳳翔基金	"	-	-	2,726	40,000	7,714	114,000	10,440	154,175	154,000	175	-	-
"	新光吉星基金	"	-	-	-	-	12,067	170,084	9,090	128,202	128,000	202	2,977	42,084

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 9. 從事衍生性商品交易請詳附註四(十二)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 合併公司對被投資公司具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：千元/千股

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	誼碩投資(股)公司	台灣	一般投資業	90,000	90,000	9,000	100.00%	92,603	1,207	1,005	本公司之子公司(註)
"	啟迪國際資訊(股)公司	台灣	專業認證教育訓練	80,080	80,080	8,200	100.00%	87,666	5,777	5,646	"
"	Sysage Universal Corporation	模里西斯	網路系統等軟、硬體買賣	66,706	66,706	2,001	100.00%	21,909	(40,491)	(40,491)	"
"	揚碩數碼科技(上海)有限公司	大陸	資訊軟體暨系統整合	35,002	35,002	8,264	100.00%	22,143	(2,398)	(2,398)	"
"	動力安全資訊(股)公司	台灣	資訊軟體服務業	15,000	15,000	2,160	30.93%	34,413	35,755	10,780	-

(註)業於編製合併報表時沖銷。

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

單位：千元/千股(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				期 中 最 高 持 股		備 註
				股 數	帳面金額	持 股 比 率 %	市 價	股 數	持 股 比 率 %	
誼碩投資(股)公司	股票：									
	普 誠	-	短期投資	900	18,900	-	18,900	-	-	
	聯 發	-	"	10	3,599	-	3,599	-	-	
	其 樂	-	"	40	2,181	-	2,181	-	-	
	松 翰	-	"	60	2,451	-	2,451	-	-	
	友 訊	-	"	10	384	-	384	-	-	
					<u>27,515</u>		<u>27,515</u>			

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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		期中最高持股股數	最高持股比率%	備註
				股數	帳面金額	持股比率%	市價	股數			
啟迪國際資訊(股)公司	開放型基金：										
	盛華1699基金	—	短期投資	1,136	13,915	-	13,915	-	-		
	永昌鳳翔基金	—	"	40	601	-	601	-	-		
					<u>14,516</u>		<u>14,516</u>				
	股票：										
	裕邦科技(股)	—	長期投資	350	3,500	3.62	-	500	9.09		
	庫柏科技(股)	—	"	200	2,000	12.62	-	200	12.62		
	C Squared Venture Capital Inc.	—	"	1,000	32,850	2.93	-	1,000	2.93		
					<u>38,350</u>						
	股票：										
	佳能	—	短期投資	300	9,030	-	9,030	-	-		
開放型基金：											
永昌鳳翔基金	—	短期投資	1,592	23,683	-	23,683	-	-			
盛華1699基金	—	"	3,005	36,815	-	36,815	-	-			
				<u>60,498</u>		<u>60,498</u>					
股票：											
C Squared Venture Capital Inc.	—	長期投資	500	16,425	1.47	-	500	1.47			

5. 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。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 投資概況：本公司民國九十四年度對大陸之投資概況如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式(註一)	本期期初自	本期匯出或收		本期期末自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額				
揚碩數碼科技(上海)有限公司	資訊軟體暨系統整合	35,002 (美金1,000千元)	經由第三 地區匯款 投資大陸	35,002 (美金1,000千元)	-	-	35,002 (美金1,000千元)	100%	(2,398)	22,143	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
35,002 (美金1,000千元)	70,004 (美金2,000千元)	587,816

註一：本公司業經經濟部投資審議委員會90.11.14(90)投審二字第九〇〇三八五六三號函核准，准予匯出美金2,000千元，委託本公司子公司 Sysage Universal Corporation(設立於模里西斯)間接對大陸投資設立揚碩數碼科技(上海)有限公司。

註二：投資損益係依被投資公司會計師查核之財務報表評價認列。

註三：本表相關數字涉及外幣者，係以交易發生當時之匯率換算為新台幣。

2. 重大交易事項：無。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)九十四年度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	1	銷貨收入	4,681	月結60天	- %
"	"	Sysage Universal	1	"	5,327	專案銷售、無特定條件	- %
"	"	啟迪國際	1	應收帳款	365	月結60天	- %
"	"	Sysage Universal	1	"	3,677	專案銷售、無特定條件	- %
"	"	啟迪國際	1	租金收入	421	每月15日付款	- %
1	啟迪國際	本公司	2	銷貨收入	1,405	月結60天	- %
1	"	"	2	應收帳款	763	"	- %
2	Sysage Universal	"	2	銷貨收入	98	月結90天	- %

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。

(五)九十三年度母子公司間業已銷除之重大交易事項：

項目	交易事項及相關科目	金額		備註
1	沖銷母公司對子公司之長期投資			Sysage Universal
	股本	\$ 66,707		
	保留盈餘	9,651		
	投資損失		\$ 11,893	
	長期股權投資		61,447	
	累積換算調整數		3,018	
2	沖銷損益科目			Sysage Universal
	銷貨收入	\$ 10,991		
	銷貨成本		10,991	

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併公司為專業代理銷售電腦、通訊及網際網路等軟硬體設備產品，係單一產業部門。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)地區別資訊

	94年度			
	國內(台灣)	亞洲地區	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 2,182,647	281,561	-	2,464,208
來自母公司及合併子公司 之收入	6,086	5,425	(11,511)	-
收入合計	<u>\$ 2,188,733</u>	<u>286,986</u>	<u>(11,511)</u>	<u>2,464,208</u>
部門收(損)益	<u>\$ 56,219</u>	<u>(38,562)</u>	<u>-</u>	17,657
投資收益				300
利息費用				(6,098)
繼續營業部門之稅前利益				<u>\$ 11,859</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,808,868</u>	<u>202,133</u>	<u>-</u>	2,011,001
長期股權投資				99,933
資產合計				<u>\$ 2,110,934</u>
	93年度			
	國內(台灣)	亞洲地區	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 2,031,801	519,562	-	2,551,363
來自母公司及合併子公司 之收入	10,991	-	(10,991)	-
收入合計	<u>\$ 2,042,792</u>	<u>519,562</u>	<u>(10,991)</u>	<u>2,551,363</u>
部門(損)益	<u>\$ 24,606</u>	<u>(11,893)</u>	<u>-</u>	12,713
投資收益				31,409
利息費用				(15,470)
繼續營業部門之稅前利益				<u>\$ 28,652</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,818,648</u>	<u>189,041</u>	<u>-</u>	2,007,689
長期股權投資				284,565
資產合計				<u>\$ 2,292,254</u>

(三)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十四年度及九十三年度外銷銷貨收入金額分別為286,986千元與519,562千元，係來自亞洲地區。

(四)重要客戶資訊

合併公司之銷售並無顯著集中之重要客戶，民國九十四年度及九十三年度均無個別客戶之銷貨收入佔合併營業收入金額達10%者。