

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

民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(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	14~15
(四)重要會計科目之說明	15~25
(五)關係人交易	26~27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~30
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	31
(十二)部門別財務資訊	31~32

聲 明 書

本公司民國九十五年度（自九十五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：

日 期：民國九十六年二月二十七日

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九十五年及九十四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九十五年度及九十四年度合併損益表、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。其民國九十五年及九十四年十二月三十一日之長期股權投資分別為43,034千元及34,413千元，民國九十五年度及九十四年度認列之投資利益分別為15,057千元及10,780千元。

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、商業會計法、商業會計處理準則及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九十五年及九十四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九十五年度及九十四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
民國九十六年二月二十七日

聚碩科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95.12.31		94.12.31			95.12.31		94.12.31	
	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	\$ 57,909	2	92,857	4	2100	\$ 1,537	-	88,536	4
1310					2140	481,776	22	339,246	16
	350,598	16	269,780	13	2240	80,458	4	146,134	7
1140	637,862	29	755,138	36	2280	94,218	4	53,668	2
1190	13,793	1	14,828	1		657,989	30	627,584	29
1200	449,506	20	285,079	13	其他負債：				
1280	16,316	1	16,840	1	2800	8,623	-	13,811	1
	1,525,984	69	1,434,522	68	負債合計				
投 資：					3100	666,612	30	641,395	30
1421	43,034	2	34,413	2	股 本(附註四(十二))				
1450	9,156	-	4,697	-	3210	632,000	29	646,000	31
1480	131,548	6	60,823	3	資本公積：(附註四(十二))				
	183,738	8	99,933	5	資本公積－發行溢價	735,439	34	751,730	36
固定資產：					3260	2,958	-	2,958	-
成 本：					3220	54,688	2	38,809	2
1501	215,421	10	215,421	10	3310	793,085	36	793,497	38
1521	123,622	6	123,622	6	保留盈餘：(附註四(十二))				
1561	63,868	3	59,986	3	法定盈餘公積	53,125	2	52,460	2
	402,911	19	399,029	19	特別盈餘公積	19,349	1	20,319	1
15X9	60,291	3	50,035	2	3420	68,064	3	7,513	-
	342,620	16	348,994	17	3450	140,538	6	80,292	3
其他資產：					3510	(3,289)	-	(4,045)	-
1800	106,014	5	190,060	9	累積換算調整數				
1820	40,233	2	37,425	1	金融商品之未實現損益(附註四(一))				
	146,247	7	227,485	10	庫藏股票(附註四(十二))				
資產總計	\$ 2,198,589	100	2,110,934	100	股東權益合計				
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計				
						\$ 2,198,589	100	2,110,934	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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度		94年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 2,444,079	100	2,476,136	100
4170 減：銷貨退回	11,290	-	11,928	-
營業收入淨額	2,432,789	100	2,464,208	100
5110 銷貨成本(附註五及十)	2,164,029	89	2,166,009	88
營業毛利	268,760	11	298,199	12
營業費用：(附註十)				
6100 推銷費用	132,940	5	198,069	8
6200 管理費用	78,515	3	90,410	4
6300 研究發展費用	11,205	-	8,353	-
	222,660	8	296,832	12
營業淨利	46,100	3	1,367	-
營業外收入及利益：				
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	15,057	1	300	-
7130 處分資產利益	7,512	-	2,073	-
7140 處分投資利益	16,563	1	34,307	1
7310 金融資產評價利益(附註四(一))	1,227	-	-	-
7210 租金收入(附註四(六)及五)	6,787	-	9,312	-
7240 利息收入及其他	4,993	-	7,311	-
	52,139	2	53,303	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	2,836	-	6,098	-
7561 金融資產減損損失(附註四(一))	1,048	-	29,015	1
7570 存貨跌價及呆滯損失	17,049	1	3,081	-
7560 兌換損失及其他(附註四(二))	4,174	-	4,617	-
	25,107	1	42,811	1
繼續營業部門稅前淨利	73,132	4	11,859	-
8110 所得稅費用(附註四(十))	8,891	-	8,647	-
繼續營業部門稅後淨利	64,241	4	3,212	-
9200 非常利益(附註四(八))	-	-	2,068	-
9300 會計原則變動之累積影響數(減除所得稅利益 1,014千元後淨額)(附註三)	3,040	-	-	-
合併總損益	\$ 67,281	4	\$ 5,280	-
歸屬子：				
母公司股東	67,281	4	6,652	-
9602 少數股權損失	-	-	(1,372)	-
	\$ 67,281	4	\$ 5,280	-
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘(元)(附註四(十一))				
繼續營業部門損益	\$ 1.25	1.10	0.16	0.07
非常利益	-	-	0.03	0.03
本期淨利	\$ 1.25	1.10	0.19	0.10

(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
民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通 股	資本公積	保 留 盈 餘			金融商品 未實現損益	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	未分配 盈 餘					
民國九十四年一月一日餘額	\$ 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
盈餘分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	665	-	(665)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(970)	970	-	-	-	-	-
董監酬勞及員工紅利	-	-	-	-	(915)	-	-	-	-	(915)
現金股利	-	-	-	-	(6,120)	-	-	-	-	(6,120)
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	67,281	-	-	-	-	67,281
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	4,459	-	-	-	4,459
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	756	-	-	756
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,023)	(3,023)
註銷庫藏股	(14,000)	(412)	-	-	-	-	-	-	14,412	-
民國九十五年十二月三十一日餘額	\$ 632,000	793,085	53,125	19,349	68,064	(10,844)	-	(3,289)	(19,513)	1,531,977

(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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 67,281	5,280
調整項目：		
折舊及攤銷	16,574	14,330
存貨跌價及呆滯損失	17,049	3,081
處分及報廢資產利益淨額	(7,490)	(674)
採權益法認列之投資收益	(15,057)	(300)
金融資產減損損失	1,048	29,015
取得採權益法評價被投資公司現金股利	6,480	11,645
公平價值變動列入損益之金融資產一流動增加數	(80,818)	(158,763)
應收票據及帳款淨額減少數	116,737	22,590
其他金融資產一流動減少數	587	19,970
存貨(增加)減少數	(183,561)	116,386
預付款項及其他流動資產增加數	(3,797)	(9,182)
應付票據及帳款增加(減少)數	143,866	(68,503)
其他金融負債一流動增加(減少)數	(66,007)	37,491
其他流動負債增加數	41,564	24,989
應計退休金負債及其他減少	(5,188)	(586)
少數股權損失	-	1,372
其他	(2,905)	(2,475)
營業活動之淨現金流入	<u>46,363</u>	<u>45,666</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(3,394)	(9,551)
出售資產價款	87,745	19,635
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(72,155)	(54,775)
出售以成本衡量之金融資產-非流動價款	-	2,542
期中出售子公司現金淨流入數	1,542	-
其他	920	(14,767)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>14,658</u>	<u>(56,916)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(86,999)	(43,102)
買回可轉換公司債	-	(73,985)
發放現金股利及董監事酬勞	(6,331)	(18,966)
購入庫藏股	(3,023)	(46,145)
融資活動之淨現金流出	<u>(96,353)</u>	<u>(182,198)</u>
子公司首次併入影響數	-	201,904
本期匯率影響數	384	(1,748)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(34,948)	6,708
期初現金及約當現金餘額	92,857	86,149
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 57,909</u>	<u>92,857</u>
本期支付利息	<u>\$ 2,946</u>	<u>5,263</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,522</u>	<u>506</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付員工紅利	<u>\$ 711</u>	<u>-</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
民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(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。

本公司與列入合併主體之所有子公司合併簡稱為「合併公司」。合併公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日員工人數分別約為157人及189人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及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，並編製年度合併財務報表，且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，自民國九十四年起另於每會計年度之半年度，編製合併財務報表。

民國九十五年度及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
			95.12.31	94.12.31	
本公司	啟迪國際資訊股份有限公司(啟迪國際)	網路系統等軟、硬體買賣	100.00%	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%	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%	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。本公司於九十五年十一月三十日將持股全數出售，故民國九十五年僅就該公司一月一日至十一月三十日之損益併入合併財務報表。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(二)外幣交易

合併公司以當地貨幣為記帳單位及功能性貨幣。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

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。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或銀行存款及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現、消耗或意圖出售之資產，除資產負債表日後逾十二個月用以交換清償負債或受有其他限制之現金或銀行存款外應列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

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。

(五)金融商品

合併公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資及金融負債分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及金融負債。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

民國九十四年十二月三十一日合併公司所持有之投資，係依據合併公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。合併公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價。開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(六)衍生性金融商品及避險

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，合併公司所持有之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

- 1.公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
- 2.現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
- 3.國外營運機構淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

(七)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。

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)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。

(九)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權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，採權益法評價。

自民國九十五年一月一日起，合併公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

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。

合併公司對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權項下之外幣換算調整數。

權益法評價之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。

(十)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

(十一)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一租金收入之減項。

(十二)遞延費用

企業資源規劃系統等予以遞延，依估計經濟年限或法定年限較短者(五年)平均攤銷，以取得成本減攤銷後淨額列於其他資產項下。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)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。本公司並依勞動基準法之規定，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，實際支付退休金時，先自準備金支付，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年採直線法攤銷之數。

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。

(十四)庫藏股票

合併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。

(十五)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。

(十六)研究發展支出

合併公司研究發展支出於發生時認列為當期費用。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)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、啟迪國際及誼碩投資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。

(十八)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

(一)合併公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。其中金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(一)、(二)及(十三)。因金融商品會計處理的變動致民國九十五年度純益及每股盈餘分別增加1,167千元及0.02元。另合併公司於首次適用上述財務會計準則公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及負債，經重新分類及衡量民國九十五年度股東權益調整數為284千元，會計原則變動累積影響數(稅後)及每股盈餘(稅後)分別增加3,040千元及0.05元。因修訂財務會計準則公報第五號，投資成本超過股權淨值間之差額停止攤銷，此項變動致民國九十五年度純益及每股盈餘分別增加110千元及0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)

(二)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就已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)金融資產

合併公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	95.12.31	94.12.31
交易目的金融資產：		
上市櫃股票	\$ 35,153	36,545
開放型基金	315,445	233,235
	\$ 350,598	269,780

民國九十五年十二月三十一日因公平價值變動產生之評價利益為1,227千元，帳列金融資產評價利益項下。

2.備供出售金融資產－非流動

	95.12.31	94.12.31
晉泰科技股份有限公司	\$ 9,156	4,697

民國九十五年十二月三十一日因公平價值變動產生之評價損失為10,844千元，帳列股東權益項下。

3.以成本衡量之金融資產－非流動

	95.12.31	94.12.31
C.Squared Venture Capital Inc.	\$ 48,893	49,275
大銳科技股份有限公司	5,000	5,000
庫柏資訊軟體股份有限公司	2,000	2,000
裕邦科技股份有限公司	3,500	3,500
寰碩數碼股份有限公司	-	1,048
詠利投資股份有限公司	50,000	-
德鴻科技股份有限公司	22,155	-
	\$ 131,548	60,823

合併公司所持有之上述公司股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)合併公司於民國九十五年度經評估後，針對投資價值已有減損之寰碩數碼股份有限公司，認列以成本法衡量之金融資產評價減損損失1,048千元。民國九十四年度經評估後，針對投資價值已有減損之亞太數位菁英股份有限公司及聯創科技股份有限公司，分別認列以成本法衡量之金融資產評價減損損失25,000千元及4,015千元。
- (2)合併公司於民國九十五年度以現金投資詠利投資股份有限公司50,000千元，持股比例11.11%。
- (3)合併公司經董事會決議於民國九十五年十二月二十日投資德鴻科技股份有限公司22,155千元，已於民國九十六年一月完成登記程序。

合併公司民國九十四年十二月三十一日財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年十二月三十一日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之股票與權益證券為274,477千元(係減除備抵跌價損失19,343千元後)，重分類為交易目的金融資產269,780千元及備供出售金融資產—非流動4,697千元。

(二)衍生性金融商品

合併公司持有之衍生性金融商品如下：

	95.12.31		94.12.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融資產：				
公平價值變動列入損益	(60)	3,000	-	3,000
之金融負債—流動		(千美元)		(千美元)

- 1.合併公司於民國九十五年度與銀行簽訂預購美金之遠期外匯合約，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，惟因本公司不擬採用避險會計之處理，因此於原始認列時，將其認定為公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。民國九十五年度因公平價值變動產生之金融負債評價損失為60千元。

- 2.合併公司簽約尚未到期之遠期外匯合約

	95.12.31					公平價值 (負債)
	金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	
預購遠期外匯合約	3,000(千美元)	95.11.30~	96.01.25~	32.345~32.571	(60)	
		95.12.22	96.2.26			
	94.12.31					公平價值 (負債)
	金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	
預購遠期外匯合約	3,000(千美元)	94.11.15~	95.01.26	33.118~33.313	(1,162)	
		94.12.21	~95.2.23			

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)應收票據及帳款

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
應收票據	\$ 91,585	100,704
應收帳款	<u>581,949</u>	<u>699,316</u>
	673,534	800,020
減：備抵呆帳	<u>(35,672)</u>	<u>(44,882)</u>
合 計	<u>\$ 637,862</u>	<u>755,138</u>

(四)存 貨

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
網際網路、伺服器及工具軟體等軟、硬體設備	\$ 498,109	316,633
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(48,603)</u>	<u>(31,554)</u>
	<u>\$ 449,506</u>	<u>285,079</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>
動力安全資訊股份有限公司	30.93 %	<u>\$ 43,034</u>	30.93 %	<u>34,413</u>

民國九十五年度及九十四年度，採權益法評價之投資利益分別為15,057千元及300千元，係依據該被投資公司會計師查核之財務報表認列。

(六)出租資產

合併公司因出租辦公室、電腦設備及停車位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，民國九十五年度及九十四年度所收取租金收入扣除相關折舊費用後之淨額分別為9,242千元及9,461千元，業已全數收訖。民國九十五年及九十四年十二月三十一日出租資產內容如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
土 地	\$ 71,807	129,220
房屋及建築物	37,184	63,019
電腦設備	<u>-</u>	<u>3,470</u>
合 計	108,991	195,709
減：累計折舊	<u>(2,977)</u>	<u>(5,649)</u>
淨 額	<u>\$ 106,014</u>	<u>190,060</u>

截至民國九十五年十二月三十一日，依現有租賃合約，未來一年應收租金金額為3,200千元。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)短期借款

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
銀行信用借款	\$ <u>1,537</u>	<u>88,536</u>
未動支額度	\$ <u>706,818</u>	<u>624,018</u>
期間利率區間	5.92%~5.93%	1.40%~5.47%

(八)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。

本公司民國九十四年度買回與贖回上述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。

(九)退休金

1.本公司採確定給付退休辦法部份以民國九十五年及九十四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>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(428)
非既得給付義務	<u>(7,971)</u>	<u>(8,663)</u>
累積給付義務	(7,971)	(9,091)
未來薪資增加之影響數	<u>(2,120)</u>	<u>(2,030)</u>
預計給付義務	(10,091)	(11,121)
退休基金資產公平價值	<u>11,361</u>	<u>9,650</u>
提撥狀況	1,270	(1,471)
未認列過渡性淨給付義務	1,453	1,964
退休金利益未攤銷餘額	<u>(8,188)</u>	<u>(11,952)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (5,465)</u>	<u>(11,459)</u>

2.精算假設如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
折 現 率	3.50 %	3.00 %
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	2.50 %	2.00 %

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.民國九十五年度及九十四年度之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
服務成本	\$ 864	2,300
利息成本	364	298
退休金資產預期報酬	(192)	(187)
攤銷數	(358)	(452)
縮減利益	<u>(4,726)</u>	<u>-</u>
淨退休金(利益)成本	<u>\$ (4,048)</u>	<u>1,959</u>

另，合併公司民國九十五年度及九十四年度依新制勞工退休金條例提存之退休金費用分別為5,212千元及2,656千元。

揚碩數碼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，民國九十五年一月一日至十一月三十日及九十四年度認列之相關費用分別為55千元及40千元。

(十)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。

1.合併公司民國九十五年度及九十四年度所得稅費用組成如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
當期所得稅費用	\$ 12,089	5,017
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	75	-
遞延所得稅(利益)費用	<u>(3,273)</u>	<u>3,630</u>
合計	<u>\$ 8,891</u>	<u>8,647</u>

2.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，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本條例」計算基本稅額。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，因民國九十五年一月一日至十一月三十日及九十四年度尚未獲利，故無相關所得稅費用。合併公司民國九十五年度及九十四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：

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
繼續營業部門稅前淨利之應計所得稅	\$ 23,056	2,955
證券交易所及股利收入	(4,818)	(8,555)
依權益法認列之國內投資收益	(8,452)	(1,172)
虧損扣抵逾期失效數	1,463	-
已實現權益法長期投資損失	-	(6,535)
買回公司債沖轉利息補償金	-	1,347
備抵評價(迴轉)提列數	(6,939)	16,090
其 他	4,581	4,517
所得稅費用	<u>\$ 8,891</u>	<u>8,647</u>

3. 合併公司遞延所得稅資產(負債)內容如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
遞延所得稅資產總額：		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 12,151	7,888
虧損扣抵	5,174	10,354
退休金費用未提撥數	1,676	2,865
依權益法認列之國外投資損失	11,859	13,583
其 他	(39)	(203)
	30,821	34,487
減：備抵評價	(17,033)	(23,972)
	13,788	10,515
遞延所得稅負債：		
備抵呆帳影響數	(11)	-
淨 額	<u>\$ 13,777</u>	<u>10,515</u>
遞延所得稅資產－流動	12,101	7,650
遞延所得稅資產－非流動	1,676	2,865
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 13,777</u>	<u>10,515</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 年 度</u>
本公司	本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十三年度。其中民國九十一年度所得稅申報案，經主管機關調整減少適用投資抵減研究發展支出21,590千元，本公司已申請復查。民國九十二年度所得稅申報案，經主管機關調整減少適用投資抵減之研究發展支出及人才培訓支出共10,162千元，本公司擬申請復查。前述民國九十一年度及九十二年度調整項目最大影響稅額分別為6,572千元及2,915千元，本公司已於各核定年度先行估列適當之應付所得稅費用。
啟迪國際	業經核定至民國九十三年度。
誼碩投資	業經核定至民國九十三年度。

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。截至民國九十五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
九十一年度(核定數)	九十六年度	\$ 10,233	\$ 2,558
九十二年(核定數)	九十七年度	10,463	2,616
		<u>\$ 20,696</u>	<u>5,174</u>

5.本公司兩稅合一相關資訊

	95.12.31	94.12.31
未分配盈餘—均屬87年度以後	\$ <u>68,064</u>	<u>7,513</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>31,738</u>	<u>19,399</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>95年度</u> <u>33.49%(預計)</u>	<u>94年度</u> <u>34.83%(實際)</u>

(十一)每股盈餘

民國九十五年度及九十四年度，本公司基本每股盈餘(即稀釋每股盈餘)計算如下：

	95年度		94年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
繼續營業部門本期淨利	\$ 76,461	67,281	10,143	4,584
非常利益	-	-	2,068	2,068
本期淨利	<u>\$ 76,461</u>	<u>67,281</u>	<u>12,211</u>	<u>6,652</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>\$ 61,223</u>	<u>61,223</u>	<u>65,436</u>	<u>65,436</u>
基本每股盈餘(單位：元)				
繼續營業部門利益	<u>\$ 1.25</u>	<u>1.10</u>	<u>0.16</u>	<u>0.07</u>
非常利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>
本期淨利	<u>\$ 1.25</u>	<u>1.10</u>	<u>0.19</u>	<u>0.10</u>

民國九十五年度及九十四年度，本公司所發行之可轉換公司債及員工認股權憑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(八)及(十二)3說明。

(十二)股東權益

1.股本

民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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632,000千元及646,000千元。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.庫藏股票

- (1)民國九十五年度及九十四年度，本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股分別計281千股與4,519千股，購入成本分別為3,023千元與46,145千元。
- (2)本公司分別以民國九十五年五月十五日及民國九十四年十二月三十日為減資基準日，辦理註銷登記1,400千股與3,400千股，成本分別為14,412千元及34,756千元。截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日之庫藏股股數分別為2,000千股及3,119千股，成本分別為19,513千元及30,902千元，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之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。以民國九十五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6,320千股，收買股份金額最高限為856,628千元。
- (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。民國九十五年及九十四年十二月三十一日認股權憑證發行情形如下：

95.12.31						
發行日期	發行認股 權單位數	期初流通 在外單位數	本期發行 單位數	本期執行 單位數	本期失效 單位數	期末流通 在外單位數
91.8	2,000	1,880	-	-	-	1,880
92.7	2,000	1,830	-	-	-	1,830
	4,000	3,710	-	-	-	3,710
94.12.31						
發行日期	發行認股 權單位數	期初流通 在外單位數	本期發行 單位數	本期執行 單位數	本期失效 單位數	期末流通 在外單位數
91.8	2,000	1,880	-	-	-	1,880
92.7	2,000	1,920	-	-	90	1,830
	4,000	3,800	-	-	90	3,710

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，民國九十五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)

本公司分別於民國九十五年六月九日及九十四年五月二十四日經股東會決議民國九十四年度及九十三年度盈餘分配如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積	\$ (970)	7,994
提列法定盈餘公積	665	3,409
發放董監酬勞及員工紅利	915	2,466
現金股利	<u>6,120</u>	<u>16,500</u>
	<u>\$ 6,730</u>	<u>30,369</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，民國九十四年度及九十三年度稅後每股盈餘將分別由0.10元及0.51元減少為0.09元及0.47元。

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。

(十三)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

合併公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日金融資產及金融負債，除下列所述者外，係以帳面價值估計其公平價值。

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$ 350,598	350,598	269,780	273,834
備供出售金融資產－非 流動	9,156	9,156	4,697	4,697
金融負債：				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動(帳 列其他金融負債－流 動)	60	60	-	-

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

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. 合併公司民國九十五年十二月三十一日之金融資產及金融負債，除以其在資產負債表上之帳面價值作為評價方式估計其公平價值外，其他以活絡市場公開報價及以評價方法估計其公平價值明細如下：

	公開報價決定 之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 350,598	-
備供出售金融資產－非流動	9,156	-
金融負債：		
公平價值變動列入損益之金融負債－流動(帳列其他金融負債－流動)	-	60

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司持有之權益證券屬交易目的及備供出售之金融資產者，係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

合併公司從事之遠期外匯買賣合約為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場風險並不重大。

(2) 信用風險

合併公司之主要潛在信用風險係源自於現金及銀行存款，以及所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件履約之風險。合併公司之現金存放處與遠期外匯合約之交易對象係信用卓著之金融機構，合併公司認為該等金融機構違約之可能性甚低，且合併公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險。即使對方違約，合併公司亦不致於遭受任何重大之損失。

(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

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司從事之遠期外匯合約預計於民國九十六年一月及二月產生合計美金3,000千元之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

合併公司未承擔浮動利率債務，浮動利率資產主要為銀行存款，因此合併公司因利率變動而產生之現金流量風險並不重大。

5. 風險控制及避險策略

合併公司從事遠期外匯合約，主要係為規避以外幣計價之負債因匯率波動所產生之風險，合併公司以與被避險項目公平價值變動成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。惟其不符避險會計處理條件，故列為指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債。

聚碩科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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>
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，九十四年六月二十二日至十一月二十二日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

合併公司民國九十五年度及九十四年度對關係人銷售情形如下：

	<u>95年度</u>		<u>94年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額%</u>	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額%</u>
動力安全	\$ 17,714	1	41,919	2

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

合併公司民國九十五年及九十四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：

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔應收票據及帳款%</u>	<u>金額</u>	<u>佔應收票據及帳款%</u>
動力安全	\$ 1,561	-	2,386	-

2.進貨及應付關係人款

本公司民國九十五年度及九十四年度向關係人進貨情形如下：

	<u>95年度</u>		<u>94年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司進貨淨額%</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司進貨淨額%</u>
動力安全	\$ 461	-	801	-

合併公司對上列關係人之進貨價格及收款條件與一般供應商並無顯著不同，付款條件為月結45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)

合併公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日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：

	95.12.31		94.12.31	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
動力安全	\$ -	-	841	-

3. 出租資產

合併公司與震碩數碼簽訂一年期辦公室租約，民國九十四年度租金收入188千元。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。

六、質押之資產：無。

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，租期自民國九十三年七月十五日至九十九年一月二十五日，依現有合約未來應付租金金額如下：

96.1.1~96.12.31	\$ 5,887
97.1.1~97.12.31	2,574
98.1.1~98.12.31	354
	<u>\$ 8,815</u>

(二)截至民國九十五年十二月三十一日止，合併公司為金融機構借款額度開立之保證票據為519,000千元及美金12,000千元。

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：

功能別 性質別	95年度			94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	-	132,435	132,435	94	140,699	140,793
勞健保費用	-	8,101	8,101	-	8,073	8,073
退休金費用	-	2,457	2,457	-	4,655	4,655
其他用人費用	-	6,234	6,234	-	6,417	6,417
折舊費用	303	10,959	11,262	745	9,962	10,707
攤銷費用	-	2,744	2,744	497	1,403	1,900

(二)民國九十四年度合併財務報表之若干科目經予重分類，以配合民國九十五年度合併財務報表之表達方式。此項重分類對前述報表尚無重大影響。

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、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。
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
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
0	本公司	Sysage Universal Corporation	本公司之子公司		306,395	274,711 (美金8,428千元)	145,898 (美金4,428千元)	-	9.52 %	612,790

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。另，相關背書保證對象業於編製合併財務報表時，併入合併報表編製主體。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

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			未		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值總額		
本公司	開放式基金： 華南永昌麒麟基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,917	65,503	-	65,503		
"	建弘全家福基金	-	"	223	36,625	-	36,625		
"	群益安利基金	-	"	3,375	46,088	-	46,088		
"	群益安穩基金	-	"	4,813	71,665	-	71,665		
				-	<u>219,881</u>	-	<u>219,881</u>		
"	誼碩投資(股)公司	母公司	採權益法長期股權投資	9,000	99,311	100.00	99,311	(註1)	
"	啟迪國際資訊(股)公司	母公司	"	8,200	93,323	100.00	93,323	"	
"	Sysage Universal Corporation	母公司	"	2,001	17,030	100.00	17,030	"	
"	動力安全資訊(股)公司	-	"	2,160	43,034	30.93	43,034	(註2)	
					<u>252,698</u>		<u>252,698</u>		
"	晉泰科技(股)公司	-	備供出售之金融資產—非流動	789	<u>9,156</u>	2.35	<u>9,156</u>		
"	大銳科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	450	5,000	0.56	-	(註2)	
"	震碩數碼(股)公司	-	"	292	-	18.38	-	"	
"	聯創科技(股)公司	-	"	124	-	8.68	-	"	
"	亞太數位菁英(股)公司	-	"	177	-	18.36	-	"	
"	網進科技(股)公司	-	"	468	-	9.96	-	"	
"	詠利投資(股)公司	董事長為同一人	"	-	50,000	11.11	-	"	
				-	<u>55,000</u>				

(註1)業於編製合併財務報表時沖銷。

(註2)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			評價(損)益	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	統一強棒基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	8,063	123,000	8,063	123,105	123,000	105	-	-	-
"	大華債券基金	"	-	-	-	-	12,538	161,000	12,538	161,099	161,000	99	-	-	-
"	建弘全家福基金	"	-	-	-	-	1,423	233,000	1,200	196,543	196,403	140	28	223	36,625
"	盛華1699基金	"	-	-	3,676	45,046	15,428	190,000	19,104	235,227	235,046	181	-	-	-
"	新光吉星基金	"	-	-	2,977	42,084	5,636	80,000	8,613	122,246	122,084	162	-	-	-

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 從事衍生性商品交易請詳附註四(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%	99,311	8,050	8,017	本公司之子公司(註)
"	啟迪國際資訊(股)公司	台灣	網路系統等軟、硬體買賣	80,080	80,080	8,200	100.00%	93,323	11,126	10,733	"
"	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%	17,030	(4,699)	(4,699)	"
"	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%	43,034	51,276	15,057	-

(註)業於編製合併財務報表時沖銷。

- 資金貸與他人：無。
- 為他人背書保證：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)

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		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
誼碩投資(股)公司	股票： 倚天	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	3,385	-	3,385	
	華碩	—	"	20	1,784	-	1,784	
	亞光	—	"	120	16,860	-	16,860	
	一詮	—	"	120	4,140	-	4,140	
	南港	—	"	10	522	-	522	
					26,691	-	26,691	
	開放型基金： 大華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,784	23,094	-	23,094	
	盛華1699基金	—	"	692	8,585	-	8,585	
					31,679		31,679	
	股票： C Squared Venture Capital Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	32,595	2.93	-	(註1)
裕邦科技(股)公司	—	"	350	3,500	2.66	-	"	
庫柏資訊軟體(股)公司	—	"	200	2,000	12.62	-	"	
				38,095	-	-		
啟迪國際資訊(股)公司	股票： 倚天	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	250	8,463	-	8,463	
	開放型基金： 盛華1699基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,281	40,699	-	40,699	
	華南永昌麒麟基金	—	"	2,094	23,186	-	23,186	
					63,885	-	63,885	
	股票： C Squared Venture Capital Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	500	16,298	1.47	-	(註1)

(註1)未上市(櫃)公司。

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。

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)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

九十五年度：

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	9,896	月結60天	- %
"	"	Sysage Universal	1	"	4,251	專案銷售、無特定條件	- %
"	"	啟迪國際	1	應收帳款	3,300	月結60天	- %
"	"	Sysage Universal	1	"	3,065	專案銷售、無特定條件	- %
"	"	啟迪國際	1	租金收入	114	每月15日付款	- %
"	"	誼碩投資	1	租金收入	114	每月15日付款	- %
1	啟迪國際	本公司	2	銷貨收入	9,206	月結60天	- %
1	"	"	2	應收帳款	117	"	- %

九十四年度：

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。

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

	95年度			
	國 內	國 外	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	\$ 2,367,847	64,942	-	2,432,789
來自母公司及合併子公司 之收入	19,101	4,251	(23,352)	-
收入合計	<u>\$ 2,386,948</u>	<u>69,193</u>	<u>(23,352)</u>	<u>2,432,789</u>
部門(損)益	<u>\$ 63,911</u>	<u>(3,000)</u>	<u>-</u>	60,911
投資收益				15,057
利息費用				(2,836)
繼續營業部門之稅前利益				<u>\$ 73,132</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,993,280</u>	<u>21,571</u>	<u>-</u>	2,014,851
長期投資				183,738
資產合計				<u>\$ 2,198,589</u>
	94年度			
	國 內	國 外	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(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
長期投資				99,933
資產合計				<u>\$ 2,110,934</u>

(三)外銷銷貨資訊

合併公司以內銷為主，民國九十五年度外銷銷貨收入淨額佔損益表上營業收入金額未達10%；民國九十四年度外銷銷貨收入金額為286,986千元，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，民國九十五年度及九十四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。