

股票代碼：6112

聚碩科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年六月三十日

公司地址：台北市內湖路一段516號10樓
電話：(02)8797-8260

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~22
(五)關係人交易	22~24
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26~27
3.大陸投資資訊	27
(十二)部門別財務資訊	27
九、重要會計科目明細表	28~41

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民國九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

除下段所述者外，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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，聚碩科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為331,729千元及262,562千元，民國九十六年及九十五年上半年度之投資收益分別為39,080千元及17,398千元，係依據各該被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一(二)之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十六年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述長期股權投資未經查核之影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編制準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

聚碩科技股份有限公司已編製民國九十六年及九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具部分列入合併主體子公司之財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告。

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 八 月 十 六 日

聚碩科技股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

	96.6.30		95.6.30			96.6.30		95.6.30		
	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	\$ 31,275	1	87,626	4	2140	應付票據及帳款(附註五)	560,748	23	434,328	21
1310					2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(二))	915	-	-	-
	98,091	4	182,135	9		其他應付款項	165,938	7	65,210	3
1140	716,536	30	518,333	25	2210	預收款項	109,156	5	77,899	4
1160	25,983	1	25,600	1	2260	其他流動負債	308	-	5,343	-
1200	588,514	24	434,725	21	2280		837,065	35	582,780	28
1280	35,439	1	13,139	1		其他負債：				
	1,495,838	61	1,261,558	61		應計退休金負債及其他(附註四(九))	8,610	-	13,350	1
投資：					2810	負債合計	845,675	35	596,130	29
1421	331,729	14	262,562	13	3100	普通股股本(附註四(十二))	632,000	26	632,000	30
1450						資本公積： (附註四(十二))				
	13,024	1	6,433	-	3210	資本公積-發行溢價	735,439	31	735,439	35
1480					3260	資本公積-長期投資	2,958	-	2,958	-
	77,155	3	6,048	-	3220	資本公積-庫藏股票交易	54,637	2	54,688	3
	421,908	18	275,043	13			793,034	33	793,085	38
固定資產：					保留盈餘： (附註四(十二))					
成 本：					3310	法定盈餘公積	59,853	2	53,125	3
1501	215,421	9	215,421	10	3320	特別盈餘公積	14,134	1	19,349	1
1521	123,622	5	123,622	6	3350	未提撥保留盈餘	74,595	3	30,220	1
1561	36,255	2	57,518	3			148,582	6	102,694	5
	375,298	16	396,561	19		累積換算調整數	(2,837)	-	(5,131)	-
15X9	35,369	1	52,032	2	3420	金融商品之未實現損益(附註四(一))	(6,976)	-	(13,567)	(1)
	339,929	15	344,529	17	3450	庫藏股票(附註四(十二))	-	-	(19,513)	(1)
17XX	7,040	-	7,011	-	3510	股東權益合計	1,563,803	65	1,489,568	71
無形資產(附註四(六))					重大承諾事項及或有事項(附註七)					
其他資產：										
1800	105,649	4	167,404	8						
1820	39,114	2	30,153	1						
	144,763	6	197,557	9						
資產總計	\$ 2,409,478	100	2,085,698	100		負債及股東權益總計	\$ 2,409,478	100	2,085,698	100

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 1,530,116	100	980,449	100
4170 減：銷貨退回及折讓	2,937	-	4,678	-
營業收入淨額	1,527,179	100	975,771	100
5110 銷貨成本(附註五)	1,371,093	90	853,487	87
營業毛利	156,086	10	122,284	13
營業費用：(附註四(六)及十)				
6100 推銷費用	86,897	6	66,435	7
6200 管理費用	30,963	2	34,776	4
6300 研究發展費用	2,363	-	5,165	1
	120,223	8	106,376	12
營業淨利	35,863	2	15,908	1
營業外收入及利益：				
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	39,080	3	17,398	2
7160 兌換利益淨額	3,511	-	-	-
7210 租金收入(附註四(七)及五)	4,283	-	3,373	-
7310 金融資產評價利益(附註四(一))	3,410	-	1,601	-
7480 什項收入及其他	1,141	-	4,056	-
	51,425	3	26,428	2
營業外費用及損失：				
7570 存貨跌價及呆滯損失	7,318	-	9,316	1
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	915	-	-	-
7560 兌換損失淨額	-	-	1,677	-
7510 利息費用及其他	1,167	-	12	-
	9,400	-	11,005	1
本期稅前淨利	77,888	5	31,331	2
8110 所得稅費用(附註四(十))	4,465	-	1,894	-
本期淨利	\$ 73,423	5	29,437	2
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十一))	\$ 1.25	1.18	0.51	0.48
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十一))	\$ 1.24	1.17	0.51	0.48

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通 股本	資本公積	保留盈餘			權益調整		庫藏股票	合 計
			法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金融商品 未實現損益	累積換算 調 整 數		
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 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)
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	29,437	-	-	-	29,437
金融資產未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	1,736	-	-	1,736
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,086)	-	(1,086)
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(3,023)	(3,023)
註銷庫藏股	(14,000)	(412)	-	-	-	-	-	14,412	-
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 632,000	793,085	53,125	19,349	30,220	(13,567)	(5,131)	(19,513)	1,489,568
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 632,000	793,085	53,125	19,349	68,064	(10,844)	(3,289)	(19,513)	1,531,977
盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	6,728	-	(6,728)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(5,215)	5,215	-	-	-	-
董監酬勞及員工紅利	-	-	-	-	(8,499)	-	-	-	(8,499)
現金股利	-	-	-	-	(56,880)	-	-	-	(56,880)
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	73,423	-	-	-	73,423
金融資產未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	3,868	-	-	3,868
庫藏股轉讓予員工	-	(51)	-	-	-	-	-	19,513	19,462
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	452	-	452
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 632,000	793,034	59,853	14,134	74,595	(6,976)	(2,837)	-	1,563,803

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 73,423	29,437
調整項目：		
折舊及攤銷(含出租資產折舊)	6,612	7,044
存貨跌價及呆滯損失	7,318	9,316
出售資產利益	-	(2,017)
採權益法認列之投資收益	(39,080)	(17,398)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少(增加)數	121,790	(23,914)
應收票據及帳款淨額減少(增加)數	(97,354)	49,599
其他應收款項減少數	11,408	1,278
存貨增加數	(148,420)	(160,924)
預付款項及其他流動資產增加數	(18,368)	(1,345)
應付票據及帳款增加數	82,593	112,100
其他應付款項增加(減少)數	22,404	(23,934)
預收款項增加數	17,177	27,375
其他流動負債增加數	87	4,832
遞延所得稅資產增加數	(1,572)	(2,627)
其他	947	(441)
營業活動之淨現金流入	<u>38,965</u>	<u>8,381</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加數	(64,000)	-
購置固定資產	(531)	(2,150)
出售資產價款	33	21,045
購置無形資產	(1,460)	-
存出保證金減少(增加)	(7,611)	5,632
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(73,569)</u>	<u>24,527</u>
融資活動之現金流量：		
庫藏股轉讓予員工價款	19,462	-
購入庫藏股	-	(3,023)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>19,462</u>	<u>(3,023)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(15,142)	29,885
期初現金及約當現金餘額	46,417	57,741
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 31,275</u>	<u>87,626</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 22	-
本期支付所得稅	\$ 2,387	4,135
不影響現金流量之投資及融資活動：		
被投資公司宣告現金股利	\$ 24,500	12,483
應付現金股利、員工紅利及董監酬勞	<u>\$ 65,379</u>	<u>7,035</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
財務報表附註
民國九十六年及九十五年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

聚碩科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十七年四月設立，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。

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日員工人數分別為156人及154人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。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。非貨幣性外幣資產或負債則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。

本公司採權益法為評價基礎之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，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，以減除所得稅影響數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。

(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。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本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

本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。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本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，本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，認列為股東權益調整項目；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。

(六)衍生性金融商品及避險

本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，本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。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(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

本公司與子公司合併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，本公司依「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。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

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：1~8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。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限為五年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(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。

自民國九十四年七月一日起，本公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原退休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之服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部份，本公司依勞工退休金條例規定，按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(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財務報表附註(續)

(十五)銷貨收入

銷貨收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十六)研究發展支出

本公司自民國九十六年度起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

(十七)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，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(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。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

- (一)本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」，暨第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。因金融商品會計處理的變動致民國九十五年上半年度純益及每股盈餘分別增加109千元及0元。另於首次適用該公報之會計年度，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上半年度股東權益調整數為284千元。因修訂財務會計準則公報第五號，投資成本超過股權淨值之差額停止攤銷，此項變動致民國九十五年上半年度純益及每股盈餘分別增加54千元及0元。
- (二)本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

四、重要會計科目之說明

(一)金融資產

本公司民國九十六年及九十五年六月三十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

	96.6.30	95.6.30
交易目的金融資產：		
開放型基金	\$ 98,091	182,135

民國九十六年及九十五年六月三十日因公平價值變動產生之評價利益分別為65千元及109千元，帳列金融資產評價利益項下。

2. 備供出售金融資產-非流動

	96.6.30	95.6.30
晉泰科技股份有限公司	\$ 13,024	6,433

民國九十六年及九十五年六月三十日因公平價值變動產生之評價損失分別為6,976千元及13,567千元，帳列股東權益項下。

3. 以成本衡量之金融資產-非流動

	96.6.30	95.6.30
詠利投資股份有限公司(詠利投資)	\$ 50,000	-
德鴻科技股份有限公司(德鴻科技)	22,155	-
大銳科技股份有限公司(大銳科技)	5,000	5,000
寰碩數碼股份有限公司(寰碩數碼)	-	1,048
合 計	\$ 77,155	6,048

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司所持有之上述股票，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。

- (1)本公司於民國九十五年第四季以現金分別投資詠利投資及德鴻科技50,000千元及22,155千元。
- (2)本公司於民國九十五年第四季經評估後，針對投資價值已有減損之寰碩數碼全數認列評價減損損失。

(二)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品如下：

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融負債：				
公平價值變動列入損益	915	5,000	-	-
之金融負債－流動		(千美元)		(千美元)

- (1)本公司於民國九十六年及九十五年上半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。民國九十六年及九十五年上半年度因公平價值變動產生之金融負債評價損失分別為915千元及0千元。
- (2)本公司簽約尚未到期之遠期外匯合約

金融商品	名目本金	交易日	96.6.30		公平價值 (負債)
			到期日	約定匯率	
預購遠期外匯合約	5,000(千美元)	96.05.24~ 96.06.27	96.07.26~ 96.8.23	32.723~33.125	(915)

民國九十五年六月三十日本公司並無尚未到期之遠期外匯合約。

(三)應收票據及帳款

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$ 68,308	50,360
應收帳款	656,938	473,088
	725,246	523,448
減：備抵呆帳	(8,710)	(5,115)
合 計	\$ 716,536	518,333

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
網際網路、伺服器及工具軟體等軟、硬體設備	\$ 644,435	475,595
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(55,921)</u>	<u>(40,870)</u>
	<u>\$ 588,514</u>	<u>434,725</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
誼碩投資股份有限公司	100.00 %	\$ 97,736	100.00 %	95,977
啟迪國際資訊股份有限公司	100.00 %	91,596	100.00 %	92,969
Sysage Universal Corporation	100.00 %	34,543	100.00 %	18,499
精特爾科技股份有限公司	65.98 %	63,094	- %	-
動力安全資訊股份有限公司	30.93 %	44,760	30.93 %	33,798
揚碩數碼科技(上海)有限公司	- %	-	100.00 %	21,319
		<u>\$ 331,729</u>		<u>262,562</u>

- 1.民國九十六年及九十五年上半年度，採權益法評價之投資利益淨額分別為39,080千元及17,398千元，係依據各該被投資公司未經會計師查核之財務報表認列。
- 2.本公司於民國九十六年第一季以現金投資精特爾科技股份有限公司64,000千元，持股比例為65.98%。
- 3.本公司於民國九十五年第四季出售揚碩數碼科技(上海)有限公司。

(六)無形資產

本公司帳列無形資產為單獨取得之企業資源規劃軟體。截至民國九十六年及九十五年六月三十日之帳面價值分別為7,040千元與7,011千元。本公司民國九十六年及九十五年上半年度攤銷費用分別為886千元及637千元，列於營業費用項下。

(七)出租資產

本公司因出租辦公室及停車位而簽訂營業租賃合約，租期至民國九十七年五月三十一日止，民國九十六年及九十五年上半年度租金收入扣除相關折舊費用後之淨額分別為3,498千元及3,247千元，業已全數收訖。民國九十六年及九十五年六月三十日出租資產內容如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
土 地	\$ 71,807	115,559
房屋及建築物	<u>37,183</u>	<u>56,918</u>
合 計	108,990	172,477
減：累計折舊	<u>(3,341)</u>	<u>(5,073)</u>
淨 額	<u>\$ 105,649</u>	<u>167,404</u>

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十六年六月三十日，依現有租賃合約，未來應收租金金額如下：

96.7.1~97.6.30 \$ 7,063

(八)短期借款

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
未動支額度	\$ <u><u>664,300</u></u>	<u><u>662,864</u></u>
期間利率區間	1.90%~1.98%	-

(九)退休金

本公司民國九十六年及九十五年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
期末退休基金餘額	\$ <u><u>12,309</u></u>	<u><u>10,251</u></u>
	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u><u>872</u></u>	<u><u>1,010</u></u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u><u>2,633</u></u>	<u><u>2,590</u></u>
期末應計退休金餘額	\$ <u><u>6,707</u></u>	<u><u>11,442</u></u>

(十)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅最高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「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十六年及九十五年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 5,997	4,522
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	39	-
遞延所得稅利益	<u>(1,571)</u>	<u>(2,628)</u>
合 計	\$ <u><u>4,465</u></u>	<u><u>1,894</u></u>

- 2.本公司民國九十六年及九十五年上半年度損益表中所列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>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
稅前淨利之應計所得稅	\$ 19,462	7,823
以前年度所得稅核課差異	(4,762)	-
備抵評價提列(迴轉)數	(4,364)	951
依權益法認列之國內投資收益	(5,405)	(5,303)
已實現長期投資損失	-	(662)
其 他	<u>(466)</u>	<u>(915)</u>
所得稅費用	\$ <u><u>4,465</u></u>	<u><u>1,894</u></u>

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司遞延所得稅資產(負債)內容如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
遞延所得稅資產總額：		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 13,980	10,217
退休金費用未提撥數	1,677	2,860
依權益法認列之國外投資損失	7,495	14,534
其他	<u>541</u>	<u>65</u>
遞延所得稅資產總額	23,693	27,676
減：備抵評價	<u>(7,495)</u>	<u>(14,534)</u>
遞延所得稅資產	<u>16,198</u>	<u>13,142</u>
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	<u>(839)</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 15,359</u>	<u>13,142</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	13,682	10,282
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>1,677</u>	<u>2,860</u>
	<u>\$ 15,359</u>	<u>13,142</u>

4.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復查案，原經主管機關調整減少適用投資抵減之研究發展支出21,590千元，經復查核定得適用18,090千元，可抵減稅額5,352千元。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，本公司已申請復查。前述民國九十二年度調整項目最大影響稅額為2,915千元，本公司已於核定年度先行估列適當之應付所得稅費用。

5.兩稅合一相關資訊

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
未分配盈餘－均屬87年度以後	\$ <u>74,595</u>	<u>30,220</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>36,006</u>	<u>24,296</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>96年度</u> <u>33.49%(預計)</u>	<u>95年度</u> <u>33.49%(實際)</u>

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

民國九十六年及九十五年上半年度，本公司基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 77,888	73,423	31,331	29,437
加權平均流通在外股數(千股)	62,250	62,250	61,247	61,247
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 1.25	1.18	0.51	0.48
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	77,888	73,423	31,331	29,437
加權平均流通在外股數(千股)	\$ 62,250	62,250	61,247	61,247
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：				
員工認股權憑證(千股)	733	733	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數	\$ 62,983	62,983	61,247	61,247
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 1.24	1.17	0.51	0.48

(十二)股東權益

1.股本

民國九十六年及九十五年六月三十日，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，實際發行股本皆為632,000千元。

2.庫藏股票

- (1)民國九十五年上半年度，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計281千股，購入成本為3,023千元。並以民國九十五年五月十五日為減資基準日，辦理註銷登記1,400千股，成本為14,412千元。民國九十五年六月三十日庫藏股股數為2,000千股，成本為19,513千元，已於民國九十六年第一季全數轉讓予員工。
- (2)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。以民國九十六年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高限為6,320千股，收買股份金額最高限為869,887千元。
- (3)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。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。民國九十六年及九十五年六月三十日認股權憑證發行情形如下：

96.6.30						
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	-	-	100	1,780
92.7	2,000	1,830	-	-	120	1,710
	4,000	3,710	-	-	220	3,490
95.6.30						
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

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，民國九十六年六月三十日之調整後認股價格分別為每股26.2元及14.6元。
- (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，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2) 盈餘分配之限制及股利政策

依據本公司章程規定，每年度純益於彌補虧損後，應分配如下：

- A. 先提撥百分之十為法定公積；
- B. 次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；
- C. 次以其餘額連同以前年度累積未分配盈餘，分派百分之八十七為股東股利、百分之三為董監事酬勞，及百分之十為員工紅利。

上述員工分配股票紅利之發放對象得包含本公司持股超過百分之五十之從屬公司之員工。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；所提之特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之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減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

本公司於創業及成長階段採剩餘股利政策，於年度結束後，依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分派之股利方案。股利以現金或股票方式分派，其中現金股利占股利總額以不低於百分之二十為原則，實際發放金額以股東會通過金額為之。

本公司分別於民國九十六年六月十三日及九十五年六月九日經股東會決議民國九十五年度及九十四年度盈餘分配，其中分派股東股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	95年度	94年度
發放董監酬勞及員工紅利-現金	\$ 8,499	915
現金股利	56,880	6,120

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

(十三) 金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

本公司民國九十六年及九十五年六月三十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。

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益	\$ 98,091	98,091	182,135	182,135
之金融資產－流動				
備供出售金融資產－非	13,024	13,024	6,433	6,433
流動				
以成本衡量之金融資產	77,155	-	6,048	-
－非流動				

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
公平價值變動列入損益				
之金融負債－流動	915	915	-	-
2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：				
(1)流動金融商品以資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收款及其他應付款等。				
(2)金融資產及負債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參考金融機構報價所使用之資訊。				
(3)以成本衡量之金融資產－非流動，係投資非上市櫃公司之股票，因無活絡市場公開報價，故無法估計其公平價值。				
3.本公司民國九十六年及九十五年六月三十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：				

	96.6.30		95.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	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	\$ 98,091	-	182,135	-
備供出售金融資產－				
非流動	13,024	-	6,433	-
金融負債：				
公平價值變動列入損				
益之金融負債－流動	-	915	-	-

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本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，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

本公司從事之遠期外匯合約為避險性質，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

本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。本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，本公司認為該金融機構違約之可能

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

性甚低，且本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，本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

本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。本公司從事之遠期外匯合約預計於民國九十六年七月及八月產生合計美金5,000千元之現金流入，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

本公司未承擔浮動利率債務，浮動利率資產主要為銀行存款，因此本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

本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，本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。

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>
誼碩投資股份有限公司(誼碩投資)	本公司之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司(啟迪國際)	本公司之子公司
Sysage Universal Corporation (Sysage Universal)	本公司之子公司
精特爾科技股份有限公司(精特爾)	本公司之子公司
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

本公司民國九十六年及九十五年上半年度對關係人銷售情形如下：

	<u>96年上半年度</u>		<u>95年上半年度</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	\$ 9,957	1	12,873	1
精特爾	3,958	-	-	-
啟迪國際	1,650	-	4,860	-
Sysage Universal	-	-	1,186	-
	<u>\$ 15,565</u>	<u>1</u>	<u>18,919</u>	<u>1</u>

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對於上列關係人之銷售價款及收款條件，除對Sysage Universal之收款期間屬專案銷售並無特定之收款條件外，其餘與一般客戶並無顯著不同，為月結45至60天。

本公司民國九十六年及九十五年六月三十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：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	估應收 票據及 帳款%	金額	估應收 票據及 帳款%
動力安全	\$ 1,130	-	12,432	2
啟迪國際	618	-	1,146	-
精特爾	15	-	-	-
	<u>\$ 1,763</u>	<u>-</u>	<u>13,578</u>	<u>2</u>

2.進貨及應付關係人款

本公司民國九十六年及九十五年上半年度向關係人進貨情形如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	估本公 司進貨 淨額%	金額	估本公 司進貨 淨額%
動力安全	\$ 2,912	-	90	-
啟迪國際	80	-	8,925	1
	<u>\$ 2,992</u>	<u>-</u>	<u>9,015</u>	<u>1</u>

本公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般客戶並無顯著不同，付款條件為月結45至60天。

本公司民國九十六年及九十五年六月三十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：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	估應付 票據及 帳款%	金額	估應付 票據及 帳款%
動力安全	\$ 581	-	-	-
啟迪國際	95	-	9,115	2
	<u>\$ 676</u>	<u>-</u>	<u>9,115</u>	<u>2</u>

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 出租資產

本公司與啟迪國際及誼碩投資分別簽訂一年期辦公室租約，其租約內容如下：

租賃對象	截至民國96年		
	96年上半年度	95年上半年度	6月30日已簽約 之未來租金收入
	租金收入	租金收入	
啟迪國際	\$ 57	57	19
誼碩投資	57	57	19

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。

4. 財產交易

本公司於民國九十五年上半年度向啟迪國際依帳面價值購入原出租與啟迪國際之辦公室租賃改良一批，購入價款為178千元，截至民國九十五年六月三十日，相關款項業已付訖。

5. 背書保證

本公司為子公司背書保證事項請參見附註十一(一)。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本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八日至九十九年七月一日，依現有合約未來應付租金金額如下：

96.7.1~97.6.30	\$ 4,833
97.7.1~98.6.30	1,062
98.7.1~99.7.1	29
	<u>\$ 5,924</u>

(二)截至民國九十六年六月三十日止，本公司為金融機構借款額度開立之保證票據為455,000千元及美元5,000千元。

(三)本公司為子公司背書保證事項請參見附註十一(一)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	96年上半年度	95年上半年度
		屬於營業費用者	屬於營業費用者
用人費用			
薪資費用		75,095	63,870
勞健保費用		4,013	4,066
退休金費用		3,505	3,600
其他用人費用		3,897	2,837
折舊費用		4,396	5,219
攤銷費用		1,851	1,237

(二)民國九十五年上半年度財務報表之若干科目經予重分類，以配合民國九十六年上半年度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。

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：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額 (美金4,428千元)	期末背書保證餘額 (美金3,000千元)	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	關係						
0	本公司	Sysage Universal Corporation	本公司之子公司	312,760	149,828 (美金4,428千元)	98,580 (美金3,000千元)	-	6.30 %	625,521

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。

3.期末持有有價證券情形：

股數單位：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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值總額	
本公司	開放式基金：							
	群益安利基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,835	39,019	-	39,019	
	群益安穩基金	-	"	802	12,037	-	12,037	
"	盛華5599基金	-	"	4,164	47,035	-	47,035	
					98,091		98,091	
"	誼碩投資(股)公司	母公司	採權益法之長期股權投資	9,000	97,736	100.00	97,736	(註1)
"	啟迪國際資訊(股)公司	母公司	"	8,200	91,596	100.00	91,596	"
"	Sysage Universal Corporation	母公司	"	2,001	34,543	100.00	34,543	"
"	精特爾科技(股)公司	母公司	"	6,400	63,094	65.98	63,094	"
"	動力安全資訊(股)公司	-	"	2,160	44,760	30.93	44,760	"
					331,729		331,729	
"	晉泰科技(股)公司	-	備供出售之金融資產—非流動	789	13,024	2.42	13,024	

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(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				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值總額	
"	詠利投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	50,000	9.26	50,000	(註1)
"	德鴻科技(股)公司	-	"	1,055	22,155	9.05	22,155	"
"	大銳科技(股)公司	-	"	450	5,000	0.56	5,000	"
"	寰碩數碼(股)公司	-	"	292	-	18.38	-	"
"	亞太數位菁英(股)公司	-	"	177	-	18.36	-	"
"	網進科技(股)公司	-	"	468	-	9.96	-	"
"	聯創科技(股)公司	-	"	124	-	8.68	-	"
					<u>77,155</u>			

(註1)未上市(櫃)公司。

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：

股數單位：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(註)	處分損益	股數	金額
本公司	建弘全家福基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	223	36,625	418	69,000	641	105,714	105,625	89	-	-
"	華南永昌麒麟基金	"	-	-	5,917	65,503	5,457	60,520	11,374	126,133	126,023	110	-	-
"	大眾債券基金	"	-	-	-	-	10,564	138,000	10,564	138,088	138,000	88	-	-
"	群益安穩基金	"	-	-	4,813	71,665	5,345	80,011	9,356	139,768	139,639	129	802	12,037

(註)係原始成本。

- 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. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

股數單位：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%	97,736	5,405	5,188	本公司之子公司
"	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%	91,596	8,154	8,054	"
"	Sysage Universal Corporation	模里西斯	"	66,706	66,706	2,001	100.00%	34,543	17,458	17,458	"
"	精特爾科技(股)公司	台灣	有線、無線通訊器材製造業	64,000	-	6,400	65.98%	63,094	(1,373)	(906)	"
"	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%	44,760	31,456	9,286	-

- 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財務報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

股數單位：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	持股比率	市價	
誼碩投資(股)公司	股票：							
	信音	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	5,390	-	5,390	
	聯發科	—	"	20	10,240	-	10,240	
	三星	—	"	500	16,400	-	16,400	
	中磊	—	"	150	6,645	-	6,645	
	佳總	—	"	60	2,298	-	2,298	
	四維航	—	"	30	1,470	-	1,470	
	華新科	—	"	50	1,740	-	1,740	
					44,183		44,183	
	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	104	1,356	-	1,356	
	華南永昌鳳翔基金	—	"	511	7,741	-	7,741	
	盛華5599基金	—	"	443	5,007	-	5,007	
	盛華1699基金	—	"	31	391	-	391	
	群益安利基金	—	"	582	8,003	-	8,003	
				22,498		22,498		
股票：								
C Squared Venture Capital Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	32,860	2.93	-	(註1)	
裕邦科技(股)	—	"	220	2,200	1.37	-	"	
庫柏資訊軟體(股)	—	"	200	2,000	12.62	-	"	
				37,060				
啟迪國際資訊(股)公司	股票：							
	奇鎰	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	400	12,800	-	12,800	
	東陽	—	"	150	5,010	-	5,010	
	明基	—	"	300	3,735	-	3,735	
	堤維西	—	"	281	6,941	-	6,941	
	新纖三	—	"	250	27,875	-	27,875	
					56,361		56,361	
	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	304	3,794	-	3,794	
	群益安利基金	—	"	948	13,046	-	13,046	
	群益安穩基金	—	"	300	4,508	-	4,508	
					21,348		21,348	
	股票：							
	C Squared Venture Capital Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	500	16,430	1.47	-	(註1)
	精特爾(股)公司	開放型基金：						
群益安利基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	730	10,043	-	10,043	

(註1)係未上市(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。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：不適用。

聚碩科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 233
支票及活期存款	台幣存款	16,142
	外幣存款—美元444,010，匯率32.86	14,590
	—港幣73,716.6，匯率4.204	310
合 計		\$ 31,275

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

金融商品 名 稱	單位數	取得成本	公平價值	
			單價(元)	總 額
開放型基金：				
盛華5599基金	4,164,079.90	47,000	11.2954	47,035
群益安穩基金	802,275.70	12,026	15.0034	12,037
群益安利基金	2,835,130.20	39,000	13.7628	39,019
合 計		\$ 98,026		98,091

聚碩科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收票據：		
軒崴股份有限公司	營業收入	\$ 7,358
中孚科技股份有限公司	"	6,688
聯浚電訊股份有限公司	"	3,857
善存科技股份有限公司	"	3,465
四屹實業有限公司	"	4,456
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	"	<u>42,484</u>
小 計		<u>68,308</u>
應收帳款：		
敦陽科技股份有限公司	營業收入	44,596
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	"	<u>612,342</u>
小 計		<u>656,938</u>
		725,246
減：備抵呆帳		<u>(8,710)</u>
合 計		<u><u>\$ 716,536</u></u>

聚碩科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他應收款		應收被投資公司宣告現金股利		\$	24,500
其他(個別金額均小於科目餘額5%)					<u>1,483</u>
合 計				\$	<u><u>25,983</u></u>

存貨明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
商品存貨		\$	644,435		<u><u>670,043</u></u>		市價採淨變現價值
減：備抵跌價及呆滯損失			<u>(55,921)</u>				
合 計		\$	<u><u>588,514</u></u>				

聚碩科技股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅資產淨額－流動		依財務會計準則公報第二十二號列計		\$	13,682
留抵稅額		營業稅留抵稅額			13,419
預付貨款		預付廠商貨款			4,819
其他(個別金額均小於科目餘額5%)					<u>3,519</u>
合 計				\$	<u><u>35,439</u></u>

聚碩科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		其他異動(註)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	
誼碩投資(股)公司	9,000,000	\$ 99,311	-	-	-	-	-	(1,575)	9,000,000	100 %	97,736	-	97,736	無
啟迪國際資訊(股)公司	8,200,000	93,323	-	-	-	-	-	(1,727)	8,200,000	100 %	91,596	-	91,596	"
Sysage Universal Corporation	2,001,000	17,030	-	-	-	-	-	17,513	2,001,000	100 %	34,543	-	34,543	"
精特爾科技(股)公司	-	-	6,400,000	64,000	-	-	-	(906)	6,400,000	65.98 %	63,094	-	63,094	"
動力安全資訊(股)公司	2,160,000	43,034	-	-	-	-	-	1,726	2,160,000	30.93 %	44,760	-	44,760	"
合 計		<u>\$ 252,698</u>		<u>64,000</u>		<u>-</u>		<u>15,031</u>			<u>331,729</u>		<u>331,729</u>	

註：其他異動包括採權益法認列之投資損益、獲配現金股利及被投資公司股權淨值變動。

聚碩科技股份有限公司
 備供出售金融資產－非流動變動明細表
 民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		其 他 異 動		期 末		提供擔保或質押情形
	股 數	公 平 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 平 價 值	
晉泰科技股份有限 公司	789,351	\$ <u>9,156</u>	-	-	-	-	-	<u>3,868</u>	789,351	<u>13,024</u>	無

聚碩科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		其他異動		期 末		提供擔保或質押情形
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	
大銳科技(股)公司	449,998	\$ 5,000	-	-	-	-	-	-	449,998	5,000	無
詠利投資(股)公司	50	50,000	-	-	-	-	-	-	50	50,000	"
德鴻科技(股)公司	-	-	-	-	-	-	1,055,000	22,155	1,055,000	22,155	"
寰碩數碼(股)公司	291,942	-	-	-	-	-	-	-	291,942	(註1)	"
網進科技(股)公司	468,000	-	-	-	-	-	-	-	468,000	(註1)	"
亞太數位(股)公司	176,562	-	-	-	-	-	-	-	176,562	(註1)	"
聯創科技(股)公司	124,100	-	-	-	-	-	-	-	124,100	(註1)	"
		55,000		-		-		22,155	-	77,155	"
預付投資款－德鴻科技	-	22,155	-	-	-	-	-	(22,155)	-	-	"
合 計		<u>\$ 77,155</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>77,155</u>	

註1：已全數提列永久性跌價損失。

聚碩科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類(註)</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保或 抵質押情形</u>
成 本：						
土 地	\$ 215,421	-	-	-	215,421	無
房屋及建築物	123,622	-	-	-	123,622	"
辦公設備	57,113	531	26,116	2,094	33,622	"
租賃權益改良	<u>3,011</u>	<u>-</u>	<u>378</u>	<u>-</u>	<u>2,633</u>	"
小 計	<u>399,167</u>	<u>531</u>	<u>26,494</u>	<u>2,094</u>	<u>375,298</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	9,897	1,212	-	-	11,109	
辦公設備	46,003	2,888	26,085	-	22,806	
租賃權益改良	<u>1,536</u>	<u>296</u>	<u>378</u>	<u>-</u>	<u>1,454</u>	
小 計	<u>57,436</u>	<u>4,396</u>	<u>26,463</u>	<u>-</u>	<u>35,369</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 341,731</u>	<u>(3,865)</u>	<u>31</u>	<u>2,094</u>	<u>339,929</u>	

(註)本期由存貨轉入計2,094千元。

聚碩科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
企業資源規劃軟體	\$ 6,466	1,460	886	7,040	直線法攤銷

其他資產明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
出租資產淨額		出租之土地、房屋及建築物		\$	105,649
存出保證金		高爾夫球證保證金、工程押標金、承租房屋及汽車押金等			35,802
未攤銷費用		高爾夫球證入會費			1,635
遞延所得稅資產淨額—非流動		依財務會計準則公報第二十二號列計			1,677
合 計				\$	<u>144,763</u>

聚碩科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付票據：		
新加坡商思科系統租賃(股)公司台灣分公司	營業支出	\$ 1,297
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	"	<u>2,431</u>
小 計		<u>3,728</u>
應付帳款：		
Cisco Systems, Inc.	營業支出	230,657
美商甲骨文股份有限公司台灣分公司	"	168,573
台灣國際商業機器(股)公司	"	56,414
荷蘭商戴爾股份有限公司	"	31,629
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	"	<u>69,747</u>
小 計		<u>557,020</u>
合 計		<u><u>\$ 560,748</u></u>

聚碩科技股份有限公司

其他應付款項明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資		薪資及預估獎金		\$	27,172
應付所得稅		預估應付所得稅			13,218
其他應付費用		應付勞務費、保固費及技術服務費等			60,169
應付股利		分配九十五年度之盈餘			56,880
其他(個別金額均小於科目餘額5%)		應付零用金、董監酬勞及員工紅利等			8,499
合	計			\$	<u><u>165,938</u></u>

預收款項明細表

項	目	摘	要	金	額
預收收入		預收維護收入與專案訂金		\$	34,970
其他預收款		預收廠商活動補助款等			67,020
其他(個別金額均小於科目餘額5%)					7,166
合	計			\$	<u><u>109,156</u></u>

聚碩科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
代收款項	代扣勞健保費等	\$ <u> 308</u>

營業收入明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數量(個、套等)</u>	<u>金</u> <u>額</u>
銷貨收入	532,412	\$ 1,477,804
技術服務及其他收入		<u> 52,312</u>
小 計		1,530,116
減：銷貨退回		(337)
銷貨折讓		<u> (2,600)</u>
營業收入淨額		\$ <u><u>1,527,179</u></u>

聚碩科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 498,109
加：本期進貨	1,506,236
減：期末存貨	(644,435)
轉供自用帳列固定資產及雜項購置等	<u>(2,149)</u>
銷貨成本	1,357,761
加：技術服務及其他成本	<u>13,332</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,371,093</u></u>

營業費用明細表

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發 展支出</u>
薪資支出	\$ 55,431	17,736	1,928
租金支出	2,366	1,570	7
其他費用(均小於5%)	<u>29,100</u>	<u>11,657</u>	<u>428</u>
合 計	<u><u>\$ 86,897</u></u>	<u><u>30,963</u></u>	<u><u>2,363</u></u>

聚碩科技股份有限公司
營業外收支明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
營業外收入：	
採權益法認列之投資收益	\$ 39,080
兌換利益淨額	3,511
租金收入	4,283
金融資產評價利益	3,410
其 他(個別金額均小於科目餘額5%)	1,141
合 計	\$ 51,425
營業外支出：	
存貨跌價及呆滯損失	\$ 7,318
金融負債評價損失	915
其 他(個別金額均小於科目餘額5%)	1,167
合 計	\$ 9,400