

股票代碼：6112

聚碩科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

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	13~23
(五)關係人交易	23~25
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
(十二)部門別財務資訊	29
九、重要會計科目明細表	30~41

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九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之損益表、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。上開財務報表之被投資公司中，有關動力安全股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因之，本會計師對上開財務報表所表示的意見中，有關動力安全股份有限公司財務報表及其於附註十一(二)相關資訊所列之金額，係根據其他會計師之查核報告。其民國九十七年及九十六年十二月三十一日之長期股權投資分別為51,664千元及50,355千元，分別占資產總額之2.17%及1.86%，民國九十七年度及九十六年度認列之投資利益分別為11,141千元及14,881千元，分別占稅前淨利之8.46%及9.96%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準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九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之經營成果與現金流量。

民國九十七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。依本會計師之意見及其他會計師之查核報告，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，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九十七年度及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

于 紀 隆

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國九十八年三月四日

聚碩科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97.12.31		96.12.31			97.12.31		96.12.31	
	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	\$ 154,189	6	65,689	2	2100	\$ -	-	253,000	9
1310					2140	506,531	21	582,524	22
					2180				
1140	250,135	11	46,890	2	2240	412	-	-	-
					2260	110,340	5	93,148	3
1160	500,521	21	829,403	31	2280	147,692	6	151,922	6
1200	2,792	-	69,923	3		337	-	2,182	-
1280	632,904	27	795,062	29		765,312	32	1,082,776	40
	22,750	1	43,266	2	其他負債：				
	<u>1,563,291</u>	<u>66</u>	<u>1,850,233</u>	<u>69</u>	2810	7,438	1	7,428	-
投 資：					負債合計				
1421					3100	<u>772,750</u>	<u>33</u>	<u>1,090,204</u>	<u>40</u>
						<u>695,200</u>	<u>29</u>	<u>632,000</u>	<u>23</u>
1450	222,313	9	246,495	9	普通股股本(附註四(十二))				
1480					資本公積：(附註四(十二))				
					3210	703,839	30	735,439	27
					3260	2,958	-	2,958	-
					3220	54,637	2	54,637	2
	107,693	5	113,776	4		761,434	32	793,034	29
	<u>335,539</u>	<u>14</u>	<u>371,300</u>	<u>13</u>	保留盈餘：(附註四(十二))				
固定資產：					3310	73,011	3	59,853	2
成 本：					3320	12,998	1	14,134	1
1501	215,421	9	215,421	8	3350	106,529	4	132,749	5
1521	123,622	5	123,622	5		<u>192,538</u>	<u>8</u>	<u>206,736</u>	<u>8</u>
1561	28,622	1	40,383	1	累積換算調整數				
	367,665	15	379,426	14	3450	(2,489)	-	(4,027)	-
15X9	31,415	1	39,093	1	3510	(15,685)	(1)	(8,971)	-
	<u>336,250</u>	<u>14</u>	<u>340,333</u>	<u>13</u>		(26,815)	(1)	-	-
17XX	4,123	-	5,992	-		<u>(44,989)</u>	<u>(2)</u>	<u>(12,998)</u>	<u>-</u>
其他資產：					股東權益合計				
1800	104,556	4	105,285	4	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1820	33,174	2	35,833	1		1,604,183	67	1,618,772	60
	137,730	6	141,118	5	負債及股東權益總計				
資產總計	<u>\$ 2,376,933</u>	<u>100</u>	<u>2,708,976</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,376,933</u>	<u>100</u>	<u>2,708,976</u>	<u>100</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：許智惠

聚碩科技股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 3,778,826	100	3,508,115	100
4170 減：銷貨退回及折讓	8,553	-	4,760	-
營業收入淨額	3,770,273	100	3,503,355	100
5110 銷貨成本(附註五)	3,382,136	90	3,164,468	90
營業毛利	388,137	10	338,887	10
營業費用(附註四(六)及十)：				
6100 推銷費用	176,084	4	165,146	5
6200 管理及總務費用	72,045	2	67,295	2
6300 研究發展費用	5,325	-	4,642	-
	253,454	6	237,083	7
營業淨利	134,683	4	101,804	3
營業外收入及利益：				
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))	-	-	44,732	1
7160 兌換利益淨額	853	-	5,658	-
7210 租金收入(附註四(七)及五)	7,155	-	9,059	-
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(一)及(二))	485	-	3,668	-
7480 什項收入及其他	9,547	-	1,590	-
	18,040	-	64,707	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	551	-	2,945	-
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))	11,204	-	-	-
7570 存貨呆滯及報廢損失	-	-	11,490	-
7630 減損損失(附註四(一))	7,200	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	543	-	-	-
7880 什項支出及其他	1,493	-	2,713	-
	20,991	-	17,148	-
本期稅前淨利	131,732	4	149,363	4
8110 所得稅費用(附註四(十))	36,964	1	17,786	-
本期淨利	\$ 94,768	3	\$ 131,577	4
9700 基本每股盈餘(元)(附註四(十一))	\$ 1.91	1.37	2.38	2.10
基本每股盈餘(元)－追溯調整(附註四(十一))			\$ 2.16	1.91
9880 稀釋每股盈餘(元)(附註四(十一))	\$ 1.88	1.35	2.37	2.09
稀釋每股盈餘(元)－追溯調整(附註四(十一))			\$ 2.15	1.90

(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：許智惠

聚碩科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			金融商品之 未實現損益	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
盈餘指撥及分配：									
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	-	-	-	-	(1,961)	-	-	-	(1,961)
員工紅利	-	-	-	-	(6,538)	-	-	-	(6,538)
股東現金股利	-	-	-	-	(56,880)	-	-	-	(56,880)
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	131,577	-	-	-	131,577
金融商品未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	1,873	-	-	1,873
庫藏股轉讓予員工	-	(51)	-	-	-	-	-	19,513	19,462
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(738)	-	(738)
民國九十六年十二月三十一日餘額	632,000	793,034	59,853	14,134	132,749	(8,971)	(4,027)	-	1,618,772
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	13,158	-	(13,158)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,136)	1,136	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	(3,269)	-	-	-	(3,269)
員工紅利	-	-	-	-	(10,897)	-	-	-	(10,897)
股東股利(含股票及現金)	31,600	-	-	-	(94,800)	-	-	-	(63,200)
資本公積轉增資	31,600	(31,600)	-	-	-	-	-	-	-
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	94,768	-	-	-	94,768
金融商品未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	(6,714)	-	-	(6,714)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	1,538	-	1,538
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(26,815)	(26,815)
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 695,200	761,434	73,011	12,998	106,529	(15,685)	(2,489)	(26,815)	1,604,183

(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：許智惠

聚碩科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 94,768	131,577
調整項目：		
折舊及攤銷	12,366	13,436
存貨呆滯及報廢損失	-	11,490
採權益法認列之投資損失(收益)淨額	11,204	(44,732)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少(增加)數	(203,245)	220,413
取得採權益法評價被投資公司現金股利	12,394	24,500
金融資產減損損失	7,200	-
應收票據及帳款淨額減少(增加)數	328,882	(210,221)
其他應收款項減少(增加)數	67,131	(57,027)
存貨減少(增加)數	160,106	(362,362)
預付款項及其他流動資產減少(增加)數	21,127	(26,668)
應付票據及帳款增加(減少)數	(75,993)	104,369
其他應付款項減少數	17,192	14,690
預收款項增加(減少)數	(4,230)	59,943
其他流動負債增加(減少)數	(1,845)	1,953
遞延所得稅資產增加數	(1,266)	(1,295)
其他	(3,944)	(1,280)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>441,847</u>	<u>(121,214)</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)
購置固定資產價款	(2,073)	(2,065)
購置無形資產價款	(247)	(1,460)
存出保證金減少(增加)數	6,281	(5,065)
因合併產生之淨現金流入	-	5,960
其他	(127)	33
投資活動之淨現金流入(出)	<u>3,834</u>	<u>(66,597)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(253,000)	253,000
購入庫藏股	(26,815)	-
庫藏股轉讓予員工價款	-	19,462
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	(77,366)	(65,379)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(357,181)</u>	<u>207,083</u>
本期現金及約當現金增加數	88,500	19,272
期初現金及約當現金餘額	65,689	46,417
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 154,189</u>	<u>65,689</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
合併承受之負債	\$ -	311
減：合併產生之非現金資產	\$ -	(5,649)
合併現金流入	\$ -	5,960
本期支付利息	\$ 735	2,659
本期支付所得稅	\$ 33,408	3,476

(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：許智惠

聚碩科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年及九十六年十二月三十一日
(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，並於民國九十六年十二月十四日與誼碩投資股份有限公司合併。本公司主要經營通訊及網際網路軟硬體設備(代理Cisco等產品)、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等產品)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。

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日員工人數分別為169人及159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

現金及約當現金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及約當現金外應列為流動資產；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非金融資產(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。

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。

本公司對具控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並自民國九十七年度起分別於每會計年度之每季度終了時，編製合併財務報表。

(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。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊以成本依估計可使用年限按平均法計提。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—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

本公司採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，涵蓋所有民國九十四年六月三十日前正式任用員工，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二十一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。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

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)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)員工紅利及董監事酬勞

本公司民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定之員工紅利及董監事酬勞計算，且依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監事酬勞金額，並依員工紅利及董監事酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(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、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之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。關於員工紅利轉增資增發之新股係以股東會前一日之收盤價為基礎計算增發之股數；於編製期中報表時，其潛在普通股係以資產負債表日之收盤價為基礎估算。

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。

(二)本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監事酬勞，造成稅後純益減少8,312千元，每股盈餘減少0.12元。

四、重要會計科目之說明

(一)金融資產

本公司民國九十七年及九十六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

	97.12.31	96.12.31
交易目的金融資產：		
開放型基金	\$ 250,135	32,796
上市櫃股票	-	13,963
	\$ 250,135	46,759

民國九十七年度及九十六年度因公平價值變動產生之評價利益分別為485千元及3,477千元，帳列金融資產評價利益項下。

2. 備供出售金融資產－非流動

	97.12.31	96.12.31
晉泰科技股份有限公司	\$ 5,533	11,029

民國九十七年及九十六年十二月三十一日因公平價值變動產生之評價損失分別為14,467千元及8,971千元，帳列股東權益項下。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動

	97.12.31	96.12.31
詠利投資股份有限公司(詠利投資)	\$ 50,000	50,000
C Squared Venture Capital Inc. (C.S.V.)	33,325	32,421
德鴻科技股份有限公司(德鴻科技)	22,155	22,155
庫柏資訊軟體股份有限公司(庫柏資訊)	1,918	2,000
寰碩數碼股份有限公司(寰碩數碼)	295	-
大銳科技股份有限公司(大銳科技)	-	5,000
裕邦科技股份有限公司(裕邦科技)	-	2,200
合 計	\$ 107,693	113,776

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (1)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。
- (2)本公司於民國九十七年第三季參與寰碩數碼現金增資295千元。
- (3)本公司於民國九十七年第四季經評估後，針對投資價值已有減損之大銳科技及裕邦科技全數認列減損損失計7,200千元。

(二)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品如下：

	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
公平價值變動列入損益之	\$ (412)	2,000	131	2,000
金融資產(負債)－流動		(千美元)		(千美元)

- 1.本公司於民國九十七年度及九十六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或負債。民國九十七年度及九十六年度因公平價值變動產生之金融資產(負債)損益分別為淨損失543千元及淨利益191千元。
- 2.本公司簽約尚未到期之遠期外匯合約

97.12.31					
金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	公平價值(負債)
預購遠期外匯合約	2,000(千美元)	97.11.19~ 97.12.16	98.01.22~ 98.02.19	33~33.12	(412)
96.12.31					
金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	公平價值資產
預購遠期外匯合約	2,000(千美元)	96.12.06~ 96.12.21	97.01.24	32.179~32.415	131

(三)應收票據及帳款

	97.12.31	96.12.31
應收票據	\$ 45,606	136,601
應收帳款	463,625	701,512
	509,231	838,113
減：備抵呆帳	(8,710)	(8,710)
合計	\$ 500,521	829,403

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
商品存貨	\$ 688,825	850,983
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(55,921)</u>	<u>(55,921)</u>
	<u>\$ 632,904</u>	<u>795,062</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
啟迪國際資訊股份有限公司	100.00 %	\$ 86,679	100.00 %	87,413
動力安全資訊股份有限公司	30.93 %	51,664	30.93 %	50,355
Sysage Universal Corporation	100.00 %	49,050	100.00 %	47,229
精特爾科技股份有限公司	65.98 %	34,920	65.98 %	61,498
誼碩投資股份有限公司	-	-	-	-
		<u>\$ 222,313</u>		<u>246,495</u>
權益法認列之投資(損)益淨額		<u>\$ (11,204)</u>		<u>44,732</u>

- 1.民國九十七年度及九十六年度，採權益法評價之投資損益係依據各該被投資公司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.本公司於民國九十六年第四季吸收合併誼碩投資股份有限公司，誼碩投資於合併後消滅。

(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等。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日之帳面價值分別為4,123千元與5,992千元。本公司民國九十七年度及九十六年度無形資產攤銷費用分別為2,116千元及1,934千元，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，租期至民國九十八年五月三十一日止。民國九十七年及九十六年十二月三十一日出租資產內容如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
土 地	\$ 71,807	71,807
房屋及建築物	<u>37,184</u>	<u>37,184</u>
合 計	108,991	108,991
減：累計折舊	<u>(4,435)</u>	<u>(3,706)</u>
淨 額	<u>\$ 104,556</u>	<u>105,285</u>

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十七年十二月三十一日，依現有租賃合約，未來應收租金金額如下：

98.01.01~98.5.31 \$ 3,172

(八)短期借款

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
銀行信用借款	\$ -	<u>253,000</u>
未動支額度	<u>\$ 688,664</u>	<u>509,105</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.32%~3.58%</u>

(九)退休金

1.本公司採確定給付退休辦法部分以民國九十七年及九十六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>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (493)	-
非既得給付義務	<u>(9,863)</u>	<u>(8,517)</u>
累積給付義務	(10,356)	(8,517)
未來薪資增加之影響數	<u>(1,744)</u>	<u>(2,110)</u>
預計給付義務	(12,100)	(10,627)
退休基金資產公平價值	<u>15,717</u>	<u>13,439</u>
提撥狀況	3,617	2,812
未認列過渡性淨給付義務	1,246	1,350
退休金利益未攤銷餘額	<u>(7,864)</u>	<u>(8,452)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (3,001)</u>	<u>(4,290)</u>

2.精算假設如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
折現率	3.00 %	3.50 %
未來薪資水準增加率	1.50 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	2.75 %

3.民國九十七年度及九十六年度之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
服務成本	\$ 723	749
利息成本	372	353
退休金資產預期報酬	(370)	(284)
攤銷數	<u>(235)</u>	<u>(249)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 490</u>	<u>569</u>

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

另，民國九十七年度及九十六年度依新制勞工退休金條例提存之退休金費用分別為5,579千元及5,330千元。

(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，並適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年及九十六年度所得稅費用組成如下：

	97年度	96年度
當期所得稅費用	\$ 37,285	19,044
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	945	38
遞延所得稅利益	(1,266)	(1,296)
合 計	\$ 36,964	17,786

- 2.本公司民國九十七年及九十六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：

	97年度	96年度
稅前淨利之應計所得稅	\$ 33,248	37,331
以前年度所得稅核課差異	-	(4,762)
遞延所得稅資產備抵評價迴轉數	(309)	(7,668)
依權益法認列之國內投資損失(收益)	3,109	(3,514)
其 他	916	(3,601)
所得稅費用	\$ 36,964	17,786

- 3.本公司遞延所得稅資產(負債)內容如下：

	97.12.31	96.12.31
遞延所得稅資產總額：		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 13,980	13,980
退休金費用未提撥數	1,384	1,381
依權益法累積認列之國外投資損失	3,882	4,191
其 他	1,264	119
遞延所得稅資產總額	20,510	19,671
減：備抵評價	(3,882)	(4,191)
遞延所得稅資產	16,628	15,480
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益及其他	(279)	(397)
淨 額	\$ 16,349	15,083
遞延所得稅資產淨額－流動	14,965	13,702
遞延所得稅資產淨額－非流動	1,384	1,381
	\$ 16,349	15,083

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

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九十五年度。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>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
未分配盈餘—均屬87年度以後	\$ <u>106,529</u>	<u>132,749</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>22,228</u>	<u>18,942</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>97年度</u> <u>34.65%(預計)</u>	<u>96年度</u> <u>33.46%(實際)</u>

(十一)每股盈餘

民國九十七年度及九十六年度，本公司基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	<u>97年度</u>		<u>96年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	\$ <u>131,732</u>	<u>94,768</u>	<u>149,363</u>	<u>131,577</u>
加權平均流通在外股數(千股)：				
(1)追溯調整前				
加權平均流通在外股數(千股)	69,147	69,147	62,729	62,729
具稀釋作用之潛在普通股				
影響：				
員工股票紅利(千股)	836	836	-	-
員工認股權憑證(千股)	-	-	324	324
稀釋作用之股數(千股)	<u>69,983</u>	<u>69,983</u>	<u>63,053</u>	<u>63,053</u>
(2)追溯調整後				
加權平均流通在外股數(千股)			69,002	69,002
約當普通股—員工認股權				
憑證(千股)			356	356
			<u>69,358</u>	<u>69,358</u>
基本每股盈餘(單位：元)：				
追溯調整前	\$ <u>1.91</u>	<u>1.37</u>	<u>2.38</u>	<u>2.10</u>
追溯調整後			\$ <u>2.16</u>	<u>1.91</u>
稀釋每股盈餘：				
追溯調整前	\$ <u>1.88</u>	<u>1.35</u>	<u>2.37</u>	<u>2.09</u>
追溯調整後			\$ <u>2.15</u>	<u>1.90</u>

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)股東權益

1.股本

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，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695,200千元及632,000千元。

本公司民國九十七年六月十三日經股東會決議，以未分配盈餘31,600千元及資本公積31,600千元轉增資，合計發行新股6,320千股，並以民國九十七年八月八日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

2.庫藏股票

- (1)本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為激勵員工、提昇員工向心力並延攬及培植優秀人才，於民國九十七年九月十二日經董事會決議買回庫藏股2,000千股，截至民國九十七年十二月三十一日止已全數買回，購入成本為26,815千元。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。
- (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。以民國九十七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6,952千股，收買股份金額最高上限為883,379千元。
- (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。

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。民國九十七年及九十六年十二月三十一日認股權憑證發行情形如下：

97.12.31						
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	1,720	-	-	1,720	-
92.7	2,000	1,630	-	-	-	1,630
	4,000	3,350	-	-	1,720	1,630
96.12.31						
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	-	-	160	1,720
92.7	2,000	1,830	-	-	200	1,630
	4,000	3,710	-	-	360	3,350

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，民國九十七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。
- (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。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
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。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，自前期末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。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司分別於民國九十七年六月十三日及九十六年六月十三日股東常會決議民國九十六年度及九十五年度盈餘分配，分派之每股股利、員工紅利及董事與監察人酬勞如下：

	96年度	95年度
普通股每股股利(元)		
現金股利	\$ 1.0	0.9
股票股利	0.5	-
	\$ 1.5	0.9
員工紅利—現金	\$ 10,897	6,538
董事及監察人酬勞	3,269	1,961
	\$ 14,166	8,499

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為所屬年度之費用時，民國九十六年度追溯調整後之稅後基本每股盈餘將由1.91元減少為1.70元。

本公司於編製財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國九十七年十二月三十一日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司章程所定員工紅利分配成數10%及董監事酬勞分配成數3%，民國九十七年度認列員工紅利金額為8,525千元，董事及監察人酬勞為2,558千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工分紅及董監酬勞相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(十三)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日金融資產分別為1,020,863千元及1,136,710千元及金融負債分別為617,283千元及928,672千元，除下列所述者外，其帳面價值與公平價值約略相同。

	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融	\$ 107,693	-	113,776	-
資產—非流動				

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

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. 本公司民國九十七年及九十六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：

	97.12.31		96.12.31	
	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	\$ 250,135	-	46,759	131
備供出售金融資產－				
非流動	5,533	-	11,029	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益				
之金融負債－流動	-	412	-	-

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。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2)信用風險

本公司之主要潛在信用風險係源自於現金、銀行存款、應收帳款(含其他應收款)之金融商品，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。另，為降低應收帳款信用風險，本公司定期持續評估主要客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳，惟各該主要客戶以往獲利及信用記錄良好，本公司從未因各該主要客戶而遭受重大信用風險損失。

(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九十八年一月及二月分別產生33,120千元及33,000千元之現金流出，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。另，本公司所投資以成本衡量之有價證券，因無公開市場，故不具流動性。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司浮動利率資產主要為銀行存款，此部分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，於九十六年十二月十四日與本公司合併後消滅
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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收關係人款

本公司民國九十七年度及九十六年度對關係人銷售情形如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
動力安全	\$ 15,255	-	12,222	-
Sysage Universal	8,359	-	-	-
啟迪國際	2,327	-	3,306	-
精特爾	48	-	3,958	-
	<u>\$ 25,989</u>	<u>-</u>	<u>19,486</u>	<u>-</u>

本公司對於上列關係人之銷售價款及收款條件，除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30天至月結60天。

本公司民國九十七年及九十六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：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
動力安全	\$ 1,502	-	547	-
啟迪國際	505	-	181	-
	<u>\$ 2,007</u>	<u>-</u>	<u>728</u>	<u>-</u>

2.進貨及應付關係人款

本公司民國九十七年度及九十六年度向關係人進貨情形如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
精特爾	\$ 515	-	-	-
啟迪國際	189	-	172	-
動力安全	42	-	2,912	-
	<u>\$ 746</u>	<u>-</u>	<u>3,084</u>	<u>-</u>

本公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般供應商並無顯著不同，付款條件為30天至月結60天。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年及九十六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：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
啟迪國際	\$ -	-	46	-

3. 出租資產

本公司與啟迪國際及誼碩投資分別簽訂辦公室租約，其租約內容如下：

租賃對象	97年度	96年度	截至民國97年 12月31日已簽約 之未來租金收入
	租金收入	租金收入	
啟迪國際	\$ 114	114	114
誼碩投資	-	114	-

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. 背書保證

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日為精特爾之信用借款背書保證餘額皆為30,000千元。

5. 主要管理階層薪酬資訊：

本公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪資	\$ 18,814	17,663
獎金及特支費	4,022	3,595
員工紅利	1,680	2,179
合計	\$ 24,516	23,437

上述金額包含董監事酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳股東權益項下之說明。

六、質押之資產：無。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

本公司除附註四(十)以外，其他重大承諾及或有事項如下：

(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，租期自民國九十四年四月二十二日至一〇〇年十一月六日，依現有合約未來應付租金金額如下：

98.1.1~98.12.31	\$	5,953
99.1.1~99.12.31		4,542
100.1.1~100.11.6		3,334
	\$	<u>13,829</u>

(二)截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司為金融機構借款額度開立之保證票據為614,000千元及美金3,000千元。

(三)本公司為子公司背書保證事項請詳附註五說明。

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	97年度			96年度		
		屬於營業費用者	帳列租金收入減項	合計	屬於營業費用者	帳列租金收入減項	合計
用人費用							
薪資費用(註)		152,628	-	152,628	146,396	-	146,396
勞健保費用		8,363	-	8,363	8,006	-	8,006
退休金費用		6,069	-	6,069	5,899	-	5,899
其他用人費用		7,898	-	7,898	7,501	-	7,501
折舊費用		8,018	729	8,747	8,715	729	9,444
攤銷費用		3,619	-	3,619	3,991	-	3,991

註：民國九十七年度之薪資費用係包含依公司法及本公司章程規定估列應分配之員工紅利8,525千元。

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	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	關係						
0	本公司	精特爾科技(股)公司	本公司之子公司	註1	30,000	30,000	-	1.87%	註1

註1：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，金額為320,837千元；對外背書保證總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，金額為641,673千元。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	開放型基金：							
	復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,123	43,011	-	43,012	
	" 統一強棒基金	-	"	4,145	66,045	-	66,045	
	" 建弘台灣債券基金	-	"	2,751	40,040	-	40,039	
	" 華南永昌鳳翔基金	-	"	2,643	41,038	-	41,037	
" 新光吉星基金	-	"	4,061	60,001	-	60,002		
				250,135			250,135	
	股票：							
"	啟迪國際資訊(股)公司	母公司	採權益法之長期股權投資	8,200	86,679	100.00	86,679	註1
"	Sysage Universal Corporation	母公司	"	2,001	49,050	100.00	49,050	"
"	精特爾科技(股)公司	母公司	"	6,400	34,920	65.98	34,920	"
"	動力安全資訊(股)公司	-	"	2,474	51,664	30.93	51,664	"
					222,313		222,313	
"	晉泰科技(股)公司	-	備供出售之金融資產—非流動	876	5,533	2.69	5,533	
"	詠利投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	50,000	8.06	-	註1
"	C Squared Venture Capital Inc.	-	"	1,000	33,325	2.93	-	"
"	德鴻科技(股)公司	-	"	1,055	22,155	9.05	-	"
"	庫柏資訊軟體(股)公司	-	"	421	1,918	11.36	-	"
"	寰碩數碼(股)公司	-	"	205	295	15.90	-	"
"	大銳科技(股)公司	-	"	450	-	0.56	-	"
"	裕邦科技(股)公司	-	"	220	-	1.37	-	"
"	亞太數位菁英(股)公司	-	"	177	-	18.36	-	"
"	網進科技(股)公司	-	"	468	-	9.96	-	"
					107,693			

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(註1)	股數	金額	股數	售價	帳面成本(註1)	處分損益(註2)	股數	金額(註1)
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	-	-	385	6,000	24,258	384,000	20,498	324,349	323,989	360	4,145	66,011
"	台灣工銀1699基金	"	-	-	-	-	30,888	392,032	30,888	392,384	392,032	352	-	-
"	群益安穩基金	"	-	-	941	14,200	9,545	145,000	10,486	159,382	159,200	182	-	-
"	華南永昌鳳翔基金	"	-	-	313	4,702	14,287	220,000	11,957	184,074	183,702	372	2,643	41,000
"	復華債券基金	"	-	-	-	-	10,883	148,000	7,760	105,048	105,000	48	3,123	43,000

註1：係原始成本。

註2：帳列金融資產評價利益。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 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(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	啟迪國際資訊(股)公司	台灣	網路、通訊系統等軟、硬體買賣	80,080	80,080	8,200	100.00%	86,679	3,037	3,000	註1
"	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%	49,050	1,233	1,233	"
"	精特爾科技(股)公司	台灣	有線、無線通訊器材製造業	64,000	64,000	6,400	65.98%	34,920	(40,282)	(26,578)	"
"	動力安全資訊(股)公司	台灣	資訊軟體服務業	15,000	15,000	2,474	30.93%	51,664	37,406	11,141	-

註1：本公司之子公司。

- 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：

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	
啟迪國際資訊(股)公司	開放型基金： 建弘台灣債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,203	17,506	-	17,506	
	統一強棒基金	-	"	3,012	48,001	-	48,001	
					<u>65,507</u>		<u>65,507</u>	
	股票： C Squared Venture Capital Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500	<u>16,211</u>	1.47	-	註1

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。

聚碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本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。

(二)地區別資訊

本公司並未在國外設立營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司以內銷為主，民國九十七年度及九十六年度外銷銷貨收入淨額佔損益表上營業收入金額均未達10%。

(四)重要客戶資訊

本公司之銷售並無顯著集中之重要客戶，民國九十七年度及九十六年度均無個別客戶之銷貨收入佔損益表上營業收入金額達10%者。

聚碩科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 288
支票及活期存款	台幣存款	106,509
	外幣存款—美元1,435,222.46，匯率32.8	47,075
	—港幣74,951.71，匯率4.233	317
合 計		\$ 154,189

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	摘 要	單位數	取得成本	公平價值	
				單價(元)	總 額
開放型基金：					
復華債券基金		3,122,791.70	\$ 43,000	13.7734	43,011
統一強棒基金		4,144,534.40	66,011	15.9354	66,045
建弘台灣債券基金		2,751,353.30	40,000	14.5528	40,040
華南永昌鳳翔基金		2,643,263.50	41,000	15.5253	41,038
新光吉星基金		4,061,045.64	60,000	14.7748	60,001
合 計			\$ 250,011		250,135

聚碩科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
聯磬科技(股)公司	非關係人營業收入	\$ 8,332
邑泰科技(股)公司	"	4,725
衛展資訊(股)公司	"	4,300
敦陽科技(股)公司	"	3,401
北祥(股)公司	"	2,788
泰富科技(股)公司		2,433
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	"	<u>19,627</u>
小 計		<u>45,606</u>
應收帳款：		
精誠資訊(股)公司	非關係人營業收入	39,495
台灣國際商業機器(股)公司	"	33,328
麟瑞科技(股)公司	"	25,519
敦陽科技(股)公司	"	25,279
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	"	<u>337,997</u>
		461,618
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	關係人營業收入	<u>2,007</u>
小 計		<u>463,625</u>
		509,231
減：備抵呆帳		<u>(8,710)</u>
合 計		<u><u>\$ 500,521</u></u>

聚碩科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>備 註</u>
商品存貨	\$ 688,825	<u>704,976</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>\$ 632,904</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
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	\$ 14,965
留抵稅額	營業稅留抵稅額	3,126
預付貨款	預付廠商貨款	2,068
預付費用		<u>2,591</u>
合 計		<u>\$ 22,750</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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		其他異動(註1)		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		
啟迪國際資訊(股)公司	8,200	\$ 87,413	-	-	-	-	-	(734)	8,200	100 %	86,679	86,679	無
Sysage Universal Corporation	2,001	47,229	-	-	-	-	-	1,821	2,001	100 %	49,050	49,050	"
精特爾科技(股)公司	6,400	61,498	-	-	-	-	-	(26,578)	6,400	65.98 %	34,920	34,920	"
動力安全資訊(股)公司	2,474	50,355	-	-	-	-	-	1,309	2,474	30.93 %	51,664	51,664	"
合 計		<u>\$ 246,495</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>(24,182)</u>			<u>222,313</u>	<u>222,313</u>	

註1：其他異動包括採權益法認列之投資損益、獲配現金股利、累積換算調整數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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

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	823	\$ 11,029	53	-	-	-	-	(5,496)	876	5,533	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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

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	450	\$ 5,000	-	-	-	-	-	(5,000)	450	(註1)	無
詠利投資(股)公司	(註2)	50,000	-	-	-	-	-	-	(註2)	50,000	"
德鴻科技(股)公司	1,055	22,155	-	-	-	-	-	-	1,055	22,155	"
寰碩數碼(股)公司	292	-	30	295	117(註3)	-	-	-	205	295	"
網進科技(股)公司	468	-	-	-	-	-	-	-	468	(註1)	"
亞太數位菁英(股)公司	177	-	-	-	-	-	-	-	177	(註1)	"
聯創科技(股)公司	124	-	-	-	124	-	-	-	-	(註4)	"
庫柏資訊軟體(股)公司	340	2,000	95	-	14	82	-	-	421	1,918	"
C Squared Venture Capital Inc.	1,000	32,421	-	-	-	-	-	904	1,000	33,325	"
裕邦科技(股)公司	220	2,200	-	-	-	-	-	(2,200)	220	(註1)	"
合 計		<u>\$ 113,776</u>		<u>295</u>		<u>82</u>		<u>(6,296)</u>		<u>107,693</u>	

(註1)已全數提列永久性跌價損失。

(註2)50股，每股面額1,000,000元。

(註3)本期辦理減資。

(註4)本期已辦理清算。

聚碩科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	"
辦公設備及其他	<u>40,383</u>	<u>2,073</u>	<u>15,886</u>	<u>2,052</u>	<u>28,622</u>	"
小 計	<u>379,426</u>	<u>2,073</u>	<u>15,886</u>	<u>2,052</u>	<u>367,665</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	12,321	2,424	-	-	14,745	
辦公設備及其他	<u>26,772</u>	<u>5,594</u>	<u>15,696</u>	-	<u>16,670</u>	
小 計	<u>39,093</u>	<u>8,018</u>	<u>15,696</u>	-	<u>31,415</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 340,333</u>	<u>(5,945)</u>	<u>190</u>	<u>2,052</u>	<u>336,250</u>	

(註)本期由存貨轉入計2,052千元。

聚碩科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日 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	\$ 5,992	247	2,116	4,123	直線法攤銷

其他資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

項	目	摘	要	金	額
出租資產淨額		出租之土地、房屋及建築物		\$	104,556
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			26,975
未攤銷費用		高爾夫球證入會費及報章雜誌費用等			4,815
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			1,384
合 計				\$	<u>137,730</u>

聚碩科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付票據及帳款：		
美商甲骨文股份有限公司台灣分公司	營業支出	\$ 100,277
Cisco Systems Inc.	"	87,249
荷蘭商戴爾股份有限公司	"	32,966
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	"	<u>286,039</u>
合 計		<u><u>\$ 506,531</u></u>

其他應付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付薪資	薪資及預估獎金	\$ 40,078
應付員工紅利及董監事酬勞	預估九十七年度應付員工紅利及董監 事酬勞	11,083
應付所得稅	預估應付所得稅	25,717
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	應付勞務費、保固費及技術服務費等	<u>33,462</u>
合 計		<u><u>\$ 110,340</u></u>

聚碩科技股份有限公司
 預收款項明細表
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預收收入	預收維護收入與專案訂金	\$ 101,018
其他預收款	預收廠商活動補助款等	45,364
其他(個別金額均小於科目餘額5%)		1,310
合 計		\$ 147,692

營業收入明細表
 民國九十七年一月一日至十二月三十一日

項 目	數量(個、套等)	金 額
銷貨收入	739,966	\$ 3,638,330
其他收入		140,496
小 計		3,778,826
減：銷貨退回		(7,538)
銷貨折讓		(1,015)
營業收入淨額		\$ 3,770,273

聚碩科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 850,983
加：本期進貨	3,165,081
減：期末存貨	(688,825)
轉供自用帳列固定資產及雜項購置等	<u>(2,551)</u>
銷貨成本	3,324,688
加：技術服務及其他成本	<u>57,448</u>
營業成本	<u><u>\$ 3,382,136</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(含員工紅利)	\$ 107,195	41,379	4,054
保險費	8,110	2,454	310
租金支出	5,723	3,590	24
勞務費及技術服務費	21	4,556	-
董事及監察人酬勞	-	2,558	-
其他費用(均小於5%)	<u>55,035</u>	<u>17,508</u>	<u>937</u>
合 計	<u><u>\$ 176,084</u></u>	<u><u>72,045</u></u>	<u><u>5,325</u></u>

聚碩科技股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業外收入：			
租金收入		\$	7,155
其他(個別金額均小於科目餘額5%)			<u>10,885</u>
合計		\$	<u>18,040</u>
營業外支出：			
採權益法認列之投資損失淨額		\$	11,204
減損損失			7,200
其他(個別金額均小於科目餘額5%)			<u>2,587</u>
合計		\$	<u>20,991</u>