

股票代碼：6112

聚碩科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~28
(七)關係人交易	28~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32~33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

聚碩科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

聚碩科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產總額分別為1,164,915千元及986,184千元，皆占合併資產總額之14%；負債總額分別為554,553千元及492,299千元，分別占合併負債總額之16%及11%；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為12,469千元及13,518千元，分別占合併綜合損益之10%及16%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，聚碩科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為2,301千元及2,650千元，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為損失118千元及利益234千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達聚碩科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

傅煥文
吳美萍



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國一〇九年五月五日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核
聚碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

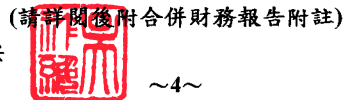
單位：新台幣千元

資 產	109.3.31		108.12.31		108.3.31			負債及權益	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 923,231	11	695,302	9	383,080	6	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 440,000	6	80,000	1	1,116,500	16	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	234,351	3	573,013	7	100,966	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	5,199	-	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十七)及七)	1,898,151	23	2,134,727	27	1,902,933	28	2130 合約負債(附註六(十七))	677,953	8	774,462	10	891,988	13	
1300 存貨(附註六(五))	3,570,357	44	2,990,814	38	3,010,565	44	2170 應付票據及帳款	1,387,392	17	1,454,059	18	1,384,046	20	
1410 預付款項	77,549	1	32,822	1	70,590	1	2200 其他應付款	395,633	5	384,900	5	349,518	5	
1470 其他流動資產(附註六(四))	26,470	-	10,160	-	22,387	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	28,176	-	24,008	-	19,961	-	
	<u>6,730,109</u>	<u>82</u>	<u>6,436,838</u>	<u>82</u>	<u>5,490,521</u>	<u>80</u>	2310 預收款項	28,425	-	44,602	1	33,519	1	
非流動資產：							2320 一年內到期長期借款(附註六(十))	16,455	-	16,281	-	16,138	-	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	114,409	1	104,362	1	94,200	1	2399 其他流動負債	1,130	-	1,072	-	1,118	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,301	-	2,419	-	2,650	-		<u>2,975,164</u>	<u>36</u>	<u>2,784,583</u>	<u>35</u>	<u>3,812,788</u>	<u>55</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	991,523	12	995,883	13	988,125	14	非流動負債：							
1755 使用權資產(附註六(八))	214,751	3	187,188	2	171,044	3	2540 長期借款(附註六(十))	306,632	4	310,900	4	323,125	5	
1840 遞延所得稅資產	56,706	1	56,706	1	48,609	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	180,316	2	164,574	2	151,374	2	
1931 長期應收票據(附註六(三)及(十七))	8,279	-	4,402	-	11,072	-	2600 其他非流動負債	7,500	-	6,165	-	7,189	-	
1900 其他非流動資產	83,404	1	85,481	1	88,354	1		<u>494,448</u>	<u>6</u>	<u>481,639</u>	<u>6</u>	<u>481,688</u>	<u>7</u>	
	<u>1,471,373</u>	<u>18</u>	<u>1,436,441</u>	<u>18</u>	<u>1,404,054</u>	<u>20</u>	負債總計	<u>3,469,612</u>	<u>42</u>	<u>3,266,222</u>	<u>41</u>	<u>4,294,476</u>	<u>62</u>	
資產總計	<u>\$ 8,201,482</u>	<u>100</u>	<u>7,873,279</u>	<u>100</u>	<u>6,894,575</u>	<u>100</u>	歸屬於母公司業主之權益：							
							3100 股本	1,883,573	23	1,883,573	24	1,112,339	16	
							3200 資本公積(附註六(十五))	1,520,908	19	1,520,908	19	422,237	6	
							3310 法定盈餘公積(附註六(十五))	290,442	3	290,442	4	258,636	4	
							3350 未分配盈餘(附註六(十五))	710,908	9	591,973	8	542,818	8	
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>4,405,831</u>	<u>54</u>	<u>4,286,896</u>	<u>55</u>	<u>2,336,030</u>	<u>34</u>	
							36XX 非控制權益	326,039	4	320,161	4	264,069	4	
							權益總計	<u>4,731,870</u>	<u>58</u>	<u>4,607,057</u>	<u>59</u>	<u>2,600,099</u>	<u>38</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 8,201,482</u>	<u>100</u>	<u>7,873,279</u>	<u>100</u>	<u>6,894,575</u>	<u>100</u>	

董事長：李昌鴻



經理人：吳祚媛



會計主管：許智惠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 聚碩科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 3,233,283	100	2,967,395	100
5000 營業成本(附註六(五))	2,833,371	88	2,689,555	91
營業毛利	399,912	12	277,840	9
營業費用(附註六(三)、(十三)、(十八)及十二)：				
6100 推銷費用	196,877	6	137,629	5
6200 管理費用	55,461	2	44,393	1
6300 研究發展費用	5,003	-	3,756	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	1,100	-	(1,400)	-
營業淨利	258,441	8	184,378	6
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十一)及(十九))	1,197	-	746	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	15,434	1	13,709	1
7050 財務成本(附註六(十一)及(十九))	(2,032)	-	(3,806)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(118)	-	234	-
稅前淨利	14,481	1	10,883	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	155,952	5	104,345	4
本期淨利	31,139	1	20,693	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	124,813	4	83,652	3
本期綜合損益總額	-	-	-	-
本期淨利歸屬於：	\$ 124,813	4	83,652	3
8610 母公司業主	118,935	4	76,027	3
8620 非控制權益	5,878	-	7,625	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 124,813	4	83,652	3
8710 母公司業主	118,935	4	76,027	3
8720 非控制權益	5,878	-	7,625	-
每股盈餘(附註六(十六))	\$ 124,813	4	83,652	3
9750 基本每股盈餘(元)	0.63		0.62	
9850 稀釋每股盈餘(元)	0.63		0.61	

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：吳祚綏



會計主管：許智惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

聚碩科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				歸屬於母 公司業主 之權益合計	非控制 權益	權益總計
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,112,339	422,237	258,636	466,791	2,260,003	256,444	2,516,447
本期淨利	-	-	-	76,027	76,027	7,625	83,652
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	76,027	76,027	7,625	83,652
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,112,339	422,237	258,636	542,818	2,336,030	264,069	2,600,099
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,883,573	1,520,908	290,442	591,973	4,286,896	320,161	4,607,057
本期淨利	-	-	-	118,935	118,935	5,878	124,813
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	118,935	118,935	5,878	124,813
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,883,573	1,520,908	290,442	710,908	4,405,831	326,039	4,731,870

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：吳祚綏



會計主管：許智惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
聚碩科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 155,952	104,345
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,254	13,753
攤銷費用	343	995
處分不動產、廠房及設備利益	-	(4,133)
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,100	(1,400)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(17,315)	(5,973)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	118	(234)
利息費用	2,032	3,806
利息收入	(77)	(66)
收益費損項目合計	2,455	6,748
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	231,599	87,541
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	340,731	-
存貨	(582,286)	(281,354)
預付款項及其他流動資產	(61,039)	(1,303)
其他非流動資產	(374)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(71,369)	(195,116)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(96,509)	130,479
應付票據及帳款	(66,667)	(173,161)
其他應付款	(20,470)	(48,277)
預收款項	(16,177)	12,085
其他流動負債	58	(1,355)
其他非流動負債	(135)	(410)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(199,900)	(80,639)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(271,269)	(275,755)
調整項目合計	(268,814)	(269,007)
營運產生之現金流出	(112,862)	(164,662)
收取之利息	79	75
支付之利息	(1,968)	(3,734)
支付之所得稅	-	(251)
營業活動之淨現金流出	(114,751)	(168,572)
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	(30,790)
取得不動產、廠房及設備	(1,090)	(137,776)
處分不動產、廠房及設備價款	-	12,308
存出保證金減少	2,108	2,890
取得使用權資產	(8,094)	-
投資活動之淨現金流出	(7,076)	(153,368)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	360,000	41,500
舉借長期借款	-	99,940
償還長期借款	(4,094)	(3,022)
存入保證金增加	1,470	296
租賃本金償還	(7,620)	(5,875)
籌資活動之淨現金流入	349,756	132,839
本期現金及約當現金增加(減少)數	227,929	(189,101)
期初現金及約當現金餘額	695,302	572,181
期末現金及約當現金餘額	\$ 923,231	383,080

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：吳祚綏



會計主管：許智惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
聚碩科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖路一段516號10樓。本公司民國一〇九年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為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、Dell及EMC等產品)、工具整合應用軟體(代理Oracle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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年五月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下稱「理事會」）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「編製準則」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
本公司	啟迪國際資訊股份有限公司 (啟迪國際)	網路、通訊系統等軟、硬體買賣	62.12 %	62.12 %	62.12 %	註1
"	精特爾科技股份有限公司 (精特爾科技)	有線、無線通訊器材製造業	- %	- %	98.49 %	註1及註2
"	Sysage Universal Corporation (Sysage Samoa)	網路系統等軟、硬體買賣	- %	- %	100.00 %	註1及註3
本公司	聚上雲整合股份有限公司 (聚上雲)	資料軟體及資料處理服務	70.00 %	70.00 %	99.00 %	註1及註4
本公司及啟迪國際	敦新科技股份有限公司 (敦新科技)	網路系統等軟、硬體買賣	44.43 %	44.43 %	41.83 %	註1及註5

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司於民國一〇八年四月二十六日未按持股比例認購精特爾科技增資之股本而喪失對其控制力，請詳民國一〇八年度合併財報附註六(八)說明。

註3：Sysage Samoa已於民國一〇八年八月二十六日完成清算。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：聚上雲於民國一〇七年七月由本公司投資設立，民國一〇八年四月增資，惟本公司未按持股比例認購，致使持股比例自99%減少至70%。

註5：合併公司對敦新科技所持股權百分比之異動說明請詳民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金及零用金	\$ 280	276	258
支票及活期存款	922,951	695,026	379,923
定期存款	-	-	2,899
	\$ 923,231	695,302	383,080

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
流動：			
開放型基金	\$ 232,919	573,013	100,159
預購遠期外匯合約	1,432	-	807
非流動：			
國內外非上市(櫃)股票	<u>114,409</u>	<u>104,362</u>	<u>94,200</u>
合 計	<u>\$ 348,760</u>	<u>677,375</u>	<u>195,166</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
流動：			
預購遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>(5,199)</u>	<u>-</u>

2.從事衍生金融工具交易係用以規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

	<u>109.3.31</u>		
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>
預購遠期外匯合約	USD9,137千元	109.04.01~	29.920~30.210
買入美金/賣出台幣		109.05.25	
	<u>108.12.31</u>		
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>
預購遠期外匯合約	USD19,387千元	109.01.02~	30.046~30.497
買入美金/賣出台幣		109.04.08	
	<u>108.3.31</u>		
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>
預購遠期外匯合約	USD21,523千元	108.04.01~	30.638~30.770
買入美金/賣出台幣		108.07.05	

3.合併公司因公平價值變動產生之金融資產及負債之評價淨損益請詳附註六(十九)。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據	\$ 279,115	421,234	340,017
應收帳款	1,675,986	1,766,695	1,624,588
減：備抵損失	<u>(48,671)</u>	<u>(48,800)</u>	<u>(50,600)</u>
合 計	<u>\$ 1,906,430</u>	<u>2,139,129</u>	<u>1,914,005</u>
流 動	\$ 1,898,151	2,134,727	1,902,933
非 流 動	<u>8,279</u>	<u>4,402</u>	<u>11,072</u>
合 計	<u>\$ 1,906,430</u>	<u>2,139,129</u>	<u>1,914,005</u>

- 1.合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據及應收帳款，到期期間短於一年者，並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。
- 2.非流動之應收票據係因分期付款銷貨產生。
- 3.合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.3.31</u>		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,775,557	0.31%	5,481
逾期1~30天	50,620	2.96%	1,499
逾期31~60天	75,744	10.00%	7,574
逾期61~90天	11,687	20.00%	2,337
逾期91~120天	19,426	50.00%	9,713
逾期121天以上	<u>22,067</u>	100.00%	<u>22,067</u>
	<u>\$ 1,955,101</u>		<u>48,671</u>
	<u>108.12.31</u>		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,061,448	0.36%	7,509
逾期1~30天	47,146	3.00%	1,414
逾期31~60天	35,995	10.00%	3,599
逾期61~90天	936	20.00%	187
逾期91~120天	12,627	50.00%	6,314
逾期121天以上	<u>29,777</u>	100.00%	<u>29,777</u>
	<u>\$ 2,187,929</u>		<u>48,800</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,806,608	0.21%	3,821
逾期1~30天	33,569	3.00%	1,006
逾期31~60天	82,424	10.92%	8,997
逾期61~90天	5,992	19.99%	1,198
逾期91~120天	867	49.94%	433
逾期121天以上	<u>35,145</u>	100.00%	<u>35,145</u>
	<u>\$ 1,964,605</u>		<u>50,600</u>

4. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 48,800	52,000
認列之減損損失(迴轉利益)	1,100	(1,400)
轉列至其他應收款	<u>(1,229)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 48,671</u>	<u>50,600</u>

(四) 其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款	\$ 6,245	9,978	9,814
減：備抵損失	<u>(5,157)</u>	<u>(9,549)</u>	<u>(9,549)</u>
	<u>\$ 1,088</u>	<u>429</u>	<u>265</u>

1. 民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日並無已逾期但未減損之其他應收款。

2. 合併公司其他應收款之備抵損失變動如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 9,549	9,549
本期因無法收回而沖銷之金額	(5,621)	-
自應收帳款轉列	<u>1,229</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 5,157</u>	<u>9,549</u>

(五) 存 貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
商品存貨	\$ <u>3,570,357</u>	<u>2,990,814</u>	<u>3,010,565</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為43,000千元及13,200千元，並已列報為銷貨成本。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>2,301</u>	<u>2,419</u>	<u>2,650</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大，其財務資訊彙總如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨(損)利	\$ (118)	234
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(118)</u>	<u>234</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>辦公設備 及 其 他</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 599,659	379,906	192,119	1,171,684
增 添	-	-	1,090	1,090
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	2,743	2,743
民國109年3月31日餘額	\$ <u>599,659</u>	<u>379,906</u>	<u>195,952</u>	<u>1,175,517</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 501,137	354,147	185,720	1,041,004
增 添	104,544	27,733	5,499	137,776
處 分	(6,022)	(1,974)	(6,918)	(14,914)
重 分 類	-	-	215	215
民國108年3月31日餘額	\$ <u>599,659</u>	<u>379,906</u>	<u>184,516</u>	<u>1,164,081</u>
累計折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ -	63,618	112,183	175,801
本期折舊	-	1,884	6,309	8,193
處 分	-	-	-	-
民國109年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>65,502</u>	<u>118,492</u>	<u>183,994</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	辦公設備 及 其 他	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	56,442	118,666	175,108
本期折舊	-	1,831	5,756	7,587
處 分	-	(306)	(6,433)	(6,739)
民國108年3月31日餘額	\$ -	<u>57,967</u>	<u>117,989</u>	<u>175,956</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	\$ <u>599,659</u>	<u>316,288</u>	<u>79,936</u>	<u>995,883</u>
民國109年3月31日	\$ <u>599,659</u>	<u>314,404</u>	<u>77,460</u>	<u>991,523</u>
民國108年1月1日	\$ <u>501,137</u>	<u>297,705</u>	<u>67,054</u>	<u>865,896</u>
民國108年3月31日	\$ <u>599,659</u>	<u>321,939</u>	<u>66,527</u>	<u>988,125</u>

1. 合併公司於民國一〇八年一月經董事會通過購置高雄及內湖房地作為辦公室使用，總價款分別為62,430千元及70,000千元，業已完成過戶程序。
2. 截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日已作為短期借款及長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及累計折舊變動明細如下：

成 本：	房 屋 及 建 築
民國109年1月1日餘額	\$ 214,142
增 添	<u>35,624</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u>249,766</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 177,210
增 添	<u>-</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>177,210</u>
累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 26,954
本期折舊	<u>8,061</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u>35,015</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	<u>6,166</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>6,166</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築
帳面價值：	
民國109年1月1日	\$ <u>187,188</u>
民國109年3月31日	\$ <u>214,751</u>
民國108年1月1日	\$ <u>177,210</u>
民國108年3月31日	\$ <u>171,044</u>

(九)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
銀行信用借款	\$ 240,000	80,000	1,021,500
銀行擔保借款	<u>200,000</u>	-	<u>95,000</u>
	<u>\$ 440,000</u>	<u>80,000</u>	<u>1,116,500</u>
期末利率區間	<u>1.00%~1.40%</u>	<u>1.30%~1.40%</u>	<u>1.07%~2.20%</u>

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.30%~1.48%	109.04~128.03	\$ 323,087
減：一年內到期部分				<u>(16,455)</u>
合 計				<u>\$ 306,632</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
	108.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.45%~1.55%	109.01~128.03	\$ 327,181
減：一年內到期部分				<u>(16,281)</u>
合 計				<u>\$ 310,900</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
	108.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.45%~1.55%	108.04~128.03	\$ 339,263
減：一年內到期部分				<u>(16,138)</u>
合 計				<u>\$ 323,125</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
流動	\$ 28,176	24,008	19,961
非流動	180,316	164,574	151,374
	<u>\$ 208,492</u>	<u>188,582</u>	<u>171,335</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 466	421
轉租使用權資產之收益	\$ (991)	(645)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業活動之租賃負債利息支付數	\$ (466)	(421)
融資活動之租賃本金償還數	(7,620)	(5,875)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (8,086)</u>	<u>(6,296)</u>

房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及倉庫，租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十二)。

(十二)營業租賃

合併公司出租其使用權資產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)使用權資產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
一年內	\$ 380	343	1,924

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶及投保壽險保障之年金保險帳戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。另，委任經理人退休支付係按委任經理人退職辦法規定計算。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司業於民國一〇八年度與員工達成合意結清確定福利計畫年資，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日列報為費用之金額分別為0千元及1,312千元，列報於綜合損益表之營業費用項下。

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>4,829</u>	<u>3,848</u>

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日所得稅費用明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>31,139</u>	<u>20,693</u>

2. 合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

3. 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	業經核定至民國一〇六年度。
啟迪國際	業經核定至民國一〇六年度。
敦新科技	業經核定至民國一〇七年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,438,307	1,438,307	338,924
庫藏股票交易	54,637	54,637	54,637
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	<u>27,964</u>	<u>27,964</u>	<u>28,676</u>
	<u>\$ 1,520,908</u>	<u>1,520,908</u>	<u>422,237</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積主管核准登記後之次一年度，始得將該次資本公積撥充資本。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總結算，如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，(但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限)，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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不低於百分之二十，實際發放金額以股東會通過金額為之。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月五日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇八年五月二十八日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分配予股東股利之金額如下：

	108年度(擬議)	107年度
股東股利—現金，每股分別為2元及1.5元	\$ 376,715	166,851
股東股利—資本公積配發現金，每股為1元	188,357	-
股東股利—資本公積轉增資，每股約0.5元	-	55,617
股東股利—保留盈餘轉增資，每股約0.5元	-	55,617
	<u>\$ 565,072</u>	<u>278,085</u>

(十六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>118,935</u>	<u>76,027</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>188,357</u>	<u>122,357</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.63</u>	<u>0.62</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至3月	108年1月至3月
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>118,935</u>	<u>76,027</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>190,110</u>	<u>123,869</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.63</u>	<u>0.61</u>

(十七)客戶合約收入

1.收入之細分

主要產品/服務線：	109年1月至3月					
	網路產品	運算產品	工具產品	技術服務	其他產品	合計
商品銷售	\$ 841,274	1,260,389	1,033,426	-	10,830	3,145,919
勞務提供	-	-	-	87,364	-	87,364
合計	\$ <u>841,274</u>	<u>1,260,389</u>	<u>1,033,426</u>	<u>87,364</u>	<u>10,830</u>	<u>3,233,283</u>

主要產品/服務線：	108年1月至3月					
	網路產品	運算產品	工具產品	技術服務	其他產品	合計
商品銷售	\$ 853,855	1,083,708	938,264	-	3,590	2,879,417
勞務提供	-	-	-	87,978	-	87,978
合計	\$ <u>853,855</u>	<u>1,083,708</u>	<u>938,264</u>	<u>87,978</u>	<u>3,590</u>	<u>2,967,395</u>

2.合約餘額

應收票據(含長期)	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
	\$ 279,115	421,234	340,017
應收帳款	1,675,986	1,766,695	1,624,588
減：備抵損失	(48,671)	(48,800)	(50,600)
	\$ <u>1,906,430</u>	<u>2,139,129</u>	<u>1,914,005</u>
合約負債	\$ <u>677,953</u>	<u>774,462</u>	<u>891,988</u>

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2)民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列收入之金額分別為225,961千元及364,731千元。

(3)合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點差異。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於8%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞(本公司民國一〇八年五月經股東常會決議，設置審計委員會替代監察人)。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為13,100千元及8,900千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,190千元及1,370千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上公司章程所訂員工及董監事酬勞分派成數為計算基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派情形若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為45,200千元及39,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為5,040千元及5,480千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租金收入	\$ 1,120	680
利息收入	77	66
	\$ 1,197	746

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (2,472)	3,537
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價淨利益	17,315	5,973
處分不動產、廠房及設備利益	-	4,133
其他	591	66
	\$ 15,434	13,709

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ 1,566	3,385
租賃負債利息費用	466	421
	<u>\$ 2,032</u>	<u>3,806</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日因客戶分散，故應收款項並無信用風險集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款，相關明細及減損提列情形請詳附註六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>5年以上</u>
109年3月31日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 763,087	805,891	461,944	83,145	260,802
租賃負債	208,492	216,335	30,036	112,421	73,878
應付票據及帳款	1,387,392	1,387,392	1,387,392	-	-
其他應付款	121,611	121,611	121,611	-	-
衍生金融資產					
流 出	-	274,414	274,414	-	-
流 入	(1,432)	(275,846)	(275,846)	-	-
	<u>\$ 2,479,150</u>	<u>2,529,797</u>	<u>1,999,551</u>	<u>195,566</u>	<u>334,680</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
108年12月31日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 407,181	454,630	102,181	83,970	268,479
租賃負債	188,582	196,258	25,702	90,736	79,820
應付票據及帳款	1,454,059	1,454,059	1,454,059	-	-
其他應付款	129,725	129,725	129,725	-	-
衍生金融負債					
流 出	5,199	587,964	587,964	-	-
流 入	-	(582,765)	(582,765)	-	-
	<u>\$ 2,184,746</u>	<u>2,239,871</u>	<u>1,716,866</u>	<u>174,706</u>	<u>348,299</u>
108年3月31日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 1,455,763	1,512,654	1,144,388	84,093	284,173
租賃負債	171,335	178,983	21,517	75,306	82,160
應付票據及帳款	1,384,046	1,384,046	1,384,046	-	-
其他應付款	105,702	105,702	105,702	-	-
衍生金融資產					
流 出	-	660,753	660,753	-	-
流 入	(807)	(661,560)	(661,560)	-	-
	<u>\$ 3,116,039</u>	<u>3,180,578</u>	<u>2,654,846</u>	<u>159,399</u>	<u>366,333</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 3,643	30.25	110,218	2,237	30.11	67,354	7,670	30.82	236,383
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 9,139	30.25	276,487	17,215	30.11	518,276	24,510	30.82	755,389

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款及應付票據及帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司以衍生工具來規避匯率風險(詳附註六(二))。民國一〇九年及一〇八年三月三十一日美金匯率相對於新台幣貶值或升值1%，而其他所有包含已操作之衍生金融工具等因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加1,102千元及1,443千元，兩期分析係採用相同基礎。

合併公司每一個體功能性貨幣均為新台幣，其貨幣性項目之兌換損益即為帳列兌換損益，請詳附註六(十九)。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	109.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放型基金	\$ 232,919	-	232,919	-	232,919
預購遠期外匯合約	1,432	-	-	1,432	1,432
國內外非上市(櫃)股票	114,409	-	-	114,409	114,409
	<u>\$ 348,760</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 923,231				
應收票據及帳款淨額(含長期)	1,906,430				
其他應收款	1,088				
	<u>\$ 2,830,749</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 763,087				
租賃負債	208,492				
應付票據及帳款	1,387,392				
其他應付款	121,611				
存入保證金	6,281				
	<u>\$ 2,486,863</u>				

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,455,763				
租賃負債	171,335				
應付票據及帳款	1,384,046				
其他應付款	105,702				
存入保證金	596				
	<u>\$ 3,117,442</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之工具均屬按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，該等金融工具於估計公允價值時，若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計淨值及可比較上市(櫃)公司市場報價所推估之股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

衍生金融工具係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日並無第一等級與第二級金融工具移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量	
	衍生金融資產 (負債)	強制透過損益 按公允價值衡 量之非衍生金 融資產
民國109年1月1日	\$ (5,199)	104,362
認列於損益	6,631	10,047
民國109年3月31日	<u>\$ 1,432</u>	<u>114,409</u>
民國108年1月1日	\$ (1,010)	59,351
認列於損益	1,817	4,059
本期取得	-	30,790
民國108年3月31日	<u>\$ 807</u>	<u>94,200</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」項下。其中與民國一〇九年及一〇八年三月三十一日仍持有之資產及(負債)相關者如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>11,479</u>	<u>4,866</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級，主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產及衍生金融工具。

合併公司之衍生金融工具其公允價值係採第三方定價資訊，由於決定公允價值之不可觀察轉入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

其餘重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—國內外非上市(櫃)股票	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(109.3.31為25.00%~26.54%，108.12.31為25.00%~28.21%、108.3.31為25.00%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

	輸入值	公允價值變動反應於本期(損)益	
		增加10%	減少10%
民國109年3月31日			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內外非上市(櫃)股票	流通性折價	\$ <u>(15,338)</u>	<u>15,338</u>
民國108年12月31日			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內外非上市(櫃)股票	流通性折價	\$ <u>(14,063)</u>	<u>14,063</u>
民國108年3月31日			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內外非上市(櫃)股票	流通性折價	\$ <u>(8,499)</u>	<u>8,499</u>

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

1. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金 之變動	109.3.31
長期借款	\$ 327,181	(4,094)	-	323,087
短期借款	80,000	360,000	-	440,000
存入保證金	4,811	1,470	-	6,281
租賃負債	188,582	(7,620)	27,530	208,492
來自籌資活動之負債總額	\$ 600,574	349,756	27,530	977,860

	108.1.1	現金流量	非現金 之變動	108.3.31
長期借款	\$ 242,345	96,918	-	339,263
短期借款	1,075,000	41,500	-	1,116,500
存入保證金	300	296	-	596
租賃負債	177,210	(5,875)	-	171,335
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,494,855	132,839	-	1,627,694

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

民國一〇八年八月佳世達科技股份有限公司(以下稱「佳世達科技」)透過認購私募普通股之方式取得本公司35.04%股權，並取得本公司過半之董事席次，故對本公司具有控制力，合併公司之母公司與最終控制者為佳世達科技。佳世達已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達科技)	合併公司之母公司
明基材料股份有限公司(明基材料)	其母公司與本公司相同
明基逐鹿股份有限公司(明基逐鹿)	其母公司與本公司相同
拍檔科技股份有限公司(拍檔科技)	其母公司與本公司相同
友通資訊股份有限公司(友通資訊)	其母公司與本公司相同
達方電子股份有限公司(達方電子)	母公司之關聯企業
友達光電股份有限公司(友達光電)	母公司之關聯企業

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
達運精密工業股份有限公司(達運精密)	友達光電之子公司
動力安全資訊股份有限公司(動力安全)	本公司為其法人董事(註一)

註一：動力安全於民國一〇八年十二月十六日改選董事，本公司已非其法人董事，故已非關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
母公司－佳世達科技	\$ 31,370	-
其他關聯企業：		
達方電子	7,233	-
明基材料	3,288	-
友通資訊	1,195	-
明基逐鹿	293	-
其他關係人：		
動力安全	-	42,234
	<u>\$ 43,379</u>	<u>42,234</u>

合併公司銷售予關係人之銷售價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同，其收款期限為月結60~120天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無需提列減損損失。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	母公司－佳世達科技	\$ 32,886	-	-
應收帳款	其他關聯企業：			
	明基材料	3,453	-	-
	友通資訊	1,255	-	-
	明基逐鹿	308	-	-
	友達光電	-	8,093	-
	達運精密	935	935	-
	拍檔科技	-	198	-
	其他關係人：			
	動力安全	-	-	44,324
		<u>\$ 38,837</u>	<u>9,226</u>	<u>44,324</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 18,792	15,272
退職後福利	159	193
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 18,951</u>	<u>15,465</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產之帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.3.31	108.12.31	108.3.31
不動產、廠房及設備	長短期借款	<u>\$ 842,371</u>	<u>844,120</u>	<u>849,369</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司為金融機構借款、遠期外匯交易及進貨額度開立之保證票據明細如下：

開立之保證票據	幣別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
	NTD	<u>\$ 4,122,000</u>	<u>4,657,000</u>	<u>4,326,300</u>
	USD	<u>\$ 15,850</u>	<u>17,350</u>	<u>15,850</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	功能別	109年1月至3月	108年1月至3月
		屬於營業費用者	屬於營業費用者
員工福利費用			
薪資費用		140,584	107,615
勞健保費用		9,702	8,428
退休金費用		4,829	5,160
其他員工福利費用		6,621	5,959
折舊費用		16,254	13,753
攤銷費用		343	995

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數單位：千股/千單位

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%	公允價值		
本公司	股票： 動力安全資訊(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,132	76,131	17.77	76,131	註1	
"	德鴻科技(股)公司	-	"	828	5,111	3.46	5,111	"	
"	CDS Holdings Limited	-	"	600	-	1.15	-	"	
"	裕邦科技(股)公司	-	"	3	-	0.42	-	"	
"	大世科技(上海)有限公司	-	"	註2	758	3.33	758	"	
"	太奇雲端(股)公司	-	"	200	658	2.74	658	"	
"	Gemini Data, Inc.	-	"	2,706	28,884	1.94	28,884	"	
"	精特爾科技(股)公司	-	"	443	2,867	18.09	2,867	"	
					<u>114,409</u>		<u>114,409</u>		
敦新科技	開放型基金： 聯邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,880	157,667	-	157,667		
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	1,594	20,098	-	20,098		
"	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	"	921	15,051	-	15,051		
"	兆豐統一強棒貨幣市場基金	-	"	2,387	40,103	-	40,103		
					<u>232,919</u>		<u>232,919</u>		

註1：未上市(櫃)公司。

註2：係屬有限公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益(註1)	股數	金額
本公司	群益安穩貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	華南銀行	無	12,351	200,057	6,173	100,000	18,524	300,212	300,000	155	-	-

註1：係包含評價調整。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或合併總資產之比率
0	本公司	啟迪國際	1	銷貨收入	10,254	月結60天	0.32 %
"	"	"	1	應收帳款	10,766	"	0.13 %
"	"	敦新科技	1	銷貨退回	23,537	"	0.73 %
1	敦新科技	本公司	2	銷貨收入	9,748	"	0.30 %
"	"	"	2	應收帳款	9,953	"	0.12 %

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。

註三、僅揭露交易金額達五百萬元以上者。

註四、相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	啟迪國際	台灣	網路、通訊系統等軟、硬體買賣	80,080	80,080	8,200	62.12 %	147,918	7,328	4,552	註1、註2
"	聚碩數碼	台灣	醫療器材設備製造業	1,687	1,687	225	38.01 %	2,301	(313)	(118)	-
"	敦新科技	台灣	網路系統等軟、硬體買賣	106,018	106,018	7,280	30.33 %	127,112	5,235	2,976	註1、註2
"	聚上雲	台灣	資料軟體及資料處理服務	7,000	7,000	700	70.00 %	6,738	644	451	"
啟迪國際	敦新科技	台灣	網路系統等軟、硬體買賣	44,344	44,344	3,384	14.10 %	59,108	5,235	738	"

註1：本公司之子公司。

註2：左列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
佳世達科技		66,000	35.04 %

十四、部門資訊

合併營運部門資訊及調節如下：

	109年1月至3月						
	網路產品	運算產品	工具產品	技術服務	其他產品	調整及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 841,274	1,260,389	1,033,426	87,364	10,830	-	3,233,283
部門間收入	(17,555)	9,992	3,917	1,371	1,329	946	-
收入合計	\$ 823,719	1,270,381	1,037,343	88,735	12,159	946	3,233,283
營業毛利(損)	\$ 147,005	150,113	72,808	71,044	2,052	(43,110)	399,912

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至3月						
	網路產品	運算產品	工具產品	技術服務	其他產品	調整及銷除	合計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 853,855	1,083,708	938,264	87,978	3,590	-	2,967,395
部門間收入	<u>10,945</u>	<u>8,847</u>	<u>1,627</u>	<u>1,525</u>	<u>39</u>	<u>(22,983)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 864,800</u>	<u>1,092,555</u>	<u>939,891</u>	<u>89,503</u>	<u>3,629</u>	<u>(22,983)</u>	<u>2,967,395</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 92,802</u>	<u>89,853</u>	<u>61,147</u>	<u>45,101</u>	<u>2,185</u>	<u>(13,248)</u>	<u>277,840</u>