

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~34
(七)關係人交易	35~36
(八)抵質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39~40



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之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，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為957,506千元及844,347千元，均占合併資產總額之13%；負債總額分別為482,510千元及478,937千元，分別占合併負債總額之10%及11%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為16,696千元、12,378千元、30,214千元及23,777千元，分別占合併綜合損益之15%、15%、15%及14%。

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一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為2,624千元及2,894千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為損失26千元、利益39千元、利益208千元及利益316千元，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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍
林淑淑



證券主管機關：台財證六字第0930103866號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇八年八月九日

民國一〇八年及一〇七年六月
聚碩科



未依一般公認會計準則查核
子

民國一〇八年六月三十日

民國一〇八年六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30	107.12.31	107.6.30		108.6.30	107.12.31	107.6.30
	金額	金額	金額	%	金額	金額	金額
資產							
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 486,949	572,181	489,529	8	1,364,000	1,075,000	1,138,000
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	92,313	100,062	29,168	-	80,000	-	80,000
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十八)及七)	2,316,610	1,988,581	1,885,656	29	3,173	1,010	-
1300 存貨(附註六(五))	3,052,947	2,729,426	3,021,595	46	1,506,750	1,557,207	1,602,167
1410 預付款項	8,778	66,425	8,231	-	329,891	377,479	307,430
1470 其他流動資產(附註六(四))	20,670	25,410	48,558	1	166,851	-	174,277
	5,978,267	5,482,085	5,482,737	84	872,464	761,509	713,403
非流動資產：							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(七))	105,342	59,351	64,678	1	32,282	21,434	22,593
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,624	2,416	2,894	-	16,365	11,218	9,828
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及(八))	993,063	865,896	849,467	13	22,901	-	-
1755 使用權資產(附註六(九))	170,461	-	-	-	1,030	2,473	1,170
1840 遞延所得稅資產	48,609	48,807	40,482	1	4,395,707	3,807,330	4,048,868
1931 長期應收票據(附註六(三)及(十八))	11,185	11,565	-	-	-	-	-
1900 其他非流動資產	84,847	92,087	87,101	1	-	-	-
	1,416,131	1,080,122	1,044,622	16	-	-	-
資產總計	\$ 7,394,398	6,562,207	6,527,359	100	\$ 7,394,398	6,562,207	6,527,359
負債及權益							
流動負債：							
2100 短期借款(附註六(十))	2100						
2110 應付短期票券(附註六(十))	2110						
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	2120						
2170 應付票據及帳款(附註七)	2170						
2200 其他應付款	2200						
2216 應付股利	2216						
2130 合約負債(附註六(十八))	2130						
2310 預收款項	2310						
2320 一年內到期長期借款(附註六(十一))	2320						
2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	2280						
2399 其他流動負債	2399						
非流動負債：							
2540 長期借款(附註六(十一))	2540						
2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	2580						
2600 淨確定福利負債及其他	2600						
負債總計							
歸屬於母公司業主之權益：							
股本	3100						
3150 待分配股票股利	3150						
3200 資本公積(附註六(十六))	3200						
3310 法定盈餘公積(附註六(十六))	3310						
3350 未分配盈餘(附註六(十六))	3350						
36XX 歸屬於母公司業主之權益合計	36XX						
非控制權益							
權益總計							
負債及權益總計							



董事長：吳祥綏

(請

合併財務報告附註)

經理人：吳祥綏



會計主管：許智惠

~4~

僅經核閱， 計準則查核
聚碩科技及子公司

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日 八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 3,178,610	100	2,822,125	100	6,146,005	100	5,532,193	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	2,847,902	90	2,572,222	91	5,537,457	90	5,025,286	91
營業毛利	330,708	10	249,903	9	608,548	10	506,907	9
營業費用(附註六(三)、(十四)、(十九)及十二)：								
6100 推銷費用	142,761	4	102,794	4	280,390	5	207,313	3
6200 管理費用	56,784	2	46,335	1	101,177	2	87,711	2
6300 研究發展費用	2,822	-	2,803	-	6,578	-	6,795	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	8,000	-	(36)	-	6,600	-	1,064	-
	210,367	6	151,896	5	394,745	7	302,883	5
營業淨利	120,341	4	98,007	4	213,803	3	204,024	4
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十二)及(二十))	1,315	-	1,097	-	2,061	-	4,736	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(二十))	16,904	-	4,785	-	30,613	1	7,456	-
7050 財務成本(附註六(十二)及(二十))	(4,883)	-	(3,839)	-	(8,689)	-	(7,123)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(26)	-	39	-	208	-	316	-
	13,310	-	2,082	-	24,193	1	5,385	-
稅前淨利	133,651	4	100,089	4	237,996	4	209,409	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	22,313	-	19,870	1	43,006	1	38,692	1
本期淨利	111,338	4	80,219	3	194,990	3	170,717	3
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 111,338	4	80,219	3	194,990	3	170,717	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 102,339	4	73,560	3	178,366	3	157,900	3
8620 非控制權益	8,999	-	6,659	-	16,624	-	12,817	-
	\$ 111,338	4	80,219	3	194,990	3	170,717	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 102,339	4	73,560	3	178,366	3	157,900	3
8720 非控制權益	8,999	-	6,659	-	16,624	-	12,817	-
	\$ 111,338	4	80,219	3	194,990	3	170,717	3
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.84		0.60		1.46		1.29	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.83		0.60		1.44		1.28	

董事長：吳祚綏



(請詳閱後附合併及子公司附註)
經理人：吳祚綏



會計主管：許智惠



僅經核閱，
聚碩科技



計準則查核
及子公司

民國一〇八年及

日至六月三十日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益					非控制		權益總計
股	待	資本公積	法定盈	未分配	公司業主之	權益			
本	配	餘	餘公積	盈 餘	權益合計	權 益			
	股票股利								
\$ 1,011,217	-	444,122	230,297	379,319	2,064,955	174,328		2,239,283	
-	-	-	-	157,900	157,900	12,817		170,717	
-	-	-	-	157,900	157,900	-		-	
-	-	-	-	-	-	12,817		170,717	
-	-	-	28,339	(28,339)	-	-		-	
-	-	-	-	(151,683)	(151,683)	-		(151,683)	
-	50,561	-	-	(50,561)	-	-		-	
-	50,561	(50,561)	-	-	-	-		-	
-	-	-	-	-	-	(22,594)		(22,594)	
\$ 1,011,217	101,122	393,561	258,636	306,636	2,071,172	164,551		2,235,723	
\$ 1,112,339	-	422,237	258,636	466,791	2,260,003	256,444		2,516,447	
-	-	-	-	178,366	178,366	16,624		194,990	
-	-	-	-	178,366	178,366	-		-	
-	-	-	-	178,366	178,366	16,624		194,990	
-	-	-	31,806	(31,806)	-	-		-	
-	-	-	-	(166,851)	(166,851)	-		(166,851)	
-	55,617	-	-	(55,617)	-	-		-	
-	55,617	(55,617)	-	-	-	-		-	
-	-	12	-	-	12	2,978		2,990	
-	-	-	-	-	-	(31)		(31)	
-	-	-	-	-	-	(24,542)		(24,542)	
\$ 1,112,339	111,234	366,632	290,442	390,883	2,271,530	251,473		2,523,003	

民國一〇七年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
股東現金股利
股東股票股利
資本公積配發股票股利
子公司分配予非控制權益股東利
民國一〇七年六月三十日餘額

民國一〇八年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
股東現金股利
股東股票股利
資本公積配發股票股利
非控制權益增加
處分子公司除列非控制權益
處分子公司分配予非控制權益股東利
民國一〇八年六月三十日餘額



董事長：吳祚綏

(請詳見) 併財務報告附註)



經理人：吳祚綏

會計主管：許智惠

僅經核閱，計準則查核
聚碩科技及子公司

民國一〇八年及日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 237,996	209,409
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,648	12,109
攤銷費用	1,970	2,310
處分不動產、廠房及設備利益	(4,133)	(170)
預期信用減損損失	6,600	1,064
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	(12,323)	3,665
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(208)	(316)
利息費用	8,689	7,123
利息收入	(556)	(345)
股利收入	-	(2,837)
收益費損項目合計	27,687	22,603
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	(335,324)	(86,641)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,000	(25,155)
存貨	(326,969)	(501,583)
預付款項及其他流動資產	61,969	(19,858)
其他非流動資產	(411)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(592,735)	(633,237)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	110,955	(99,720)
應付票據及帳款	(49,866)	280,528
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(3,821)
其他應付款	(15,156)	(2,219)
預收款項	11,467	1,956
其他流動負債	(1,418)	78
其他非流動負債	(1,189)	(215)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	54,793	176,587
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(537,942)	(456,650)
調整項目合計	(510,255)	(434,047)
營運產生之現金流出	(272,259)	(224,638)
收取之利息	565	350
收取之股利	-	2,837
支付之利息	(8,367)	(7,226)
支付之所得稅	(73,929)	(48,337)
營業活動之淨現金流出	(353,990)	(277,014)
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	(30,790)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	864	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	199	-
預付投資款增加	-	(990)
處分子公司之現金流出	(2,585)	-
取得不動產、廠房及設備	(148,373)	(22,162)
處分不動產、廠房及設備備款	12,308	170
存出保證金(增加)減少	5,983	(12,821)
投資活動之淨現金流出	(162,394)	(35,803)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	289,000	285,000
應付短期票券增加	80,000	80,000
舉借長期借款	99,940	-
償還長期借款	(6,855)	(2,900)
存入保證金增加	2,375	-
租賃本金償還	(11,756)	-
非控制權益變動	(21,552)	-
籌資活動之淨現金流入	431,152	362,100
本期現金及約當現金(減少)增加數	(85,232)	49,283
期初現金及約當現金餘額	572,181	440,246
期末現金及約當現金餘額	\$ 486,949	489,529

董事長：吳祚綏



(請詳閱後附合併及附註)
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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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。本公司民國一〇八年六月三十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一〇八年八月九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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並於民國一〇八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(另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」):

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下稱「國際財務報導準則第十六號」)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下稱「國際會計準則第十七號」)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下稱「國際財務報導解釋第四號」)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備適用短期租賃之認列豁免。

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為177,210千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為0.96%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 192,740
非適用IFRS16之金額	<u>(7,446)</u>
	\$ 185,294
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 177,210
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 177,210

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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3號之修正「業務之定義」	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影響。

(三)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（以下簡稱理事會）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

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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 %	98.49 %	註1及註2

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	Sysage Universal Corporation (Sysage Samoa)	網路系統等軟、硬體買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
"	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 %	99.00 %	- %	註1及註3
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	41.83 %	41.83 %	50.03 %	註1及註4

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，請詳附註六(七)說明。

註3：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4：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一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

(五)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財務報導準則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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 224	254	257
支票及活期存款	483,793	569,049	486,433
定期存款	<u>2,932</u>	<u>2,878</u>	<u>2,839</u>
	<u>\$ 486,949</u>	<u>572,181</u>	<u>489,529</u>

(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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</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	\$ 92,313	100,062	20,018
預購遠期外匯合約	-	-	9,150
非流動：			
國內外非上市(櫃)股票	<u>105,342</u>	<u>59,351</u>	<u>64,678</u>
合計	<u>\$ 197,655</u>	<u>159,413</u>	<u>93,846</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>\$ (3,173)</u>	<u>(1,010)</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>108.6.30</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	USD20,879千元	108.07.01~	30.653~
買入美金/賣出台幣		108.10.05	31.483
	<u>107.12.31</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	USD21,003千元	108.01.07~	30.513~
買入美金/賣出台幣		108.03.25	30.855

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>金融商品</u>	<u>107.6.30</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	USD12,790千元	107.07.09~	29.015~
買入美金/賣出台幣		107.09.10	30.535

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(二十)。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 216,662	270,634	135,513
應收帳款	2,169,733	1,781,512	1,804,244
減：備抵損失	(58,600)	(52,000)	(54,101)
合 計	<u>\$ 2,327,795</u>	<u>2,000,146</u>	<u>1,885,656</u>
流動	\$ 2,316,610	1,988,581	1,885,656
非流動	11,185	11,565	-
合 計	<u>\$ 2,327,795</u>	<u>2,000,146</u>	<u>1,885,656</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>108.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,103,912	0.14%	2,923
逾期1~30天	165,108	3.44%	5,673
逾期31~60天	15,310	10.00%	1,531
逾期61~90天	28,158	20.30%	5,715
逾期91~120天	9,383	49.99%	4,691
逾期121天以上	64,524	59.00%	38,067
	<u>\$ 2,386,395</u>		<u>58,600</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	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	\$ 1,929,010	0.13%	2,496
逾期1~30天	14,133	2.63%	372
逾期31~60天	38,708	10.00%	3,871
逾期61~90天	25,899	20.00%	5,180
逾期91~120天	8,629	50.00%	4,314
逾期121天以上	<u>35,767</u>	100.00%	<u>35,767</u>
	<u>\$ 2,052,146</u>		<u>52,000</u>

	107.6.30		
	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	1,784,393	0.25%	4,422
逾期1~30天	53,078	2.87%	1,524
逾期31~60天	7,774	9.56%	743
逾期61~90天	43,805	8.21%	3,596
逾期91~120天	4,332	50.00%	2,166
逾期121天以上	<u>46,375</u>	89.81%	<u>41,650</u>
	<u>\$ 1,939,757</u>		<u>54,101</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：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 52,000	53,700
認列之減損損失	6,600	1,064
轉列至其他應收款	-	(663)
期末餘額	<u>\$ 58,600</u>	<u>54,101</u>

(四)其他應收款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他應收款	\$ 9,952	10,878	8,140
減：備抵損失	<u>(9,549)</u>	<u>(9,549)</u>	<u>(7,711)</u>
	<u>\$ 403</u>	<u>1,329</u>	<u>429</u>

1. 民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日並無已逾期但未減損之其他應收款。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 9,549	7,497
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(449)
自應收帳款轉列	-	663
期末餘額	<u>\$ 9,549</u>	<u>7,711</u>

(五)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
商品存貨	\$ <u>3,052,947</u>	<u>2,729,426</u>	<u>3,021,595</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為5,000千元、2,500千元、18,200千元及2,500千元，並已列報為銷貨成本。

(六)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>2,624</u>	<u>2,416</u>	<u>2,894</u>

合併公司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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ (26)	39	208	316
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (26)</u>	<u>39</u>	<u>208</u>	<u>316</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)喪失對子公司之控制

合併公司原持有子公司精特爾科技98.49%股權，合併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股本，持股比例降低至18.09%，而喪失對其控制力，且未具重大影響力。合併公司將持有股權之帳面價值重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動項下表達，並認列按公允價值衡量所產生之處分利益695千元。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年四月二十六日精特爾科技資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	2,585
存貨		1,111
應收票據及帳款淨額		1,075
預付款項		60
其他流動資產		47
不動產、廠房及設備		50
應付票據及帳款		(591)
其他應付款		(1,633)
其他預收款項		(619)
其他流動負債		(25)
	\$	<u>2,060</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	辦公設備 及 其 他	總 計
成本或認定成本：				
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	16,096	148,373
處 分	(6,022)	(1,974)	(11,050)	(19,046)
重 分 類	-	-	2,337	2,337
喪失子公司	-	-	(11,781)	(11,781)
民國108年6月30日餘額	\$ <u>599,659</u>	<u>379,906</u>	<u>181,322</u>	<u>1,160,887</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 501,137	354,147	134,417	989,701
增 添	-	-	22,162	22,162
處 分	-	-	(2,193)	(2,193)
重 分 類	-	-	2,490	2,490
民國107年6月30日餘額	\$ <u>501,137</u>	<u>354,147</u>	<u>156,876</u>	<u>1,012,160</u>
累計折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	56,442	118,666	175,108
本期折舊	-	3,715	11,603	15,318
處 分	-	(306)	(10,565)	(10,871)
喪失子公司	-	-	(11,731)	(11,731)
民國108年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>59,851</u>	<u>107,973</u>	<u>167,824</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107年1月1日餘額	\$ -	49,422	103,637	153,059
本期折舊	-	3,510	8,599	12,109
處 分	-	-	(2,193)	(2,193)
重 分 類	-	-	(282)	(282)
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>52,932</u>	<u>109,761</u>	<u>162,693</u>
帳面價值：				
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6月30日	\$ <u>599,659</u>	<u>320,055</u>	<u>73,349</u>	<u>993,063</u>
民國107年1月1日	\$ <u>501,137</u>	<u>304,725</u>	<u>30,780</u>	<u>836,642</u>
民國107年6月30日	\$ <u>501,137</u>	<u>301,215</u>	<u>47,115</u>	<u>849,467</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. 民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司不動產、廠房及設備已作為短期借款及長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(九)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：

	房 屋 及 建 築
成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	177,210
增 添	<u>5,581</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>182,791</u>
累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	<u>12,330</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>12,330</u>
帳面價值：	
民國108年6月30日	\$ <u>170,461</u>

合併公司於民國一〇七年十二月三十一日及三月三十一日以營業租賃承租辦公室及倉庫，請詳附註六(十三)。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款及應付短期票券

1.合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
銀行信用借款	\$ 1,064,000	893,000	790,000
銀行擔保借款	<u>300,000</u>	<u>182,000</u>	<u>348,000</u>
	<u>\$ 1,364,000</u>	<u>1,075,000</u>	<u>1,138,000</u>
期末利率區間	<u>1.08%~1.40%</u>	<u>1.08%~1.40%</u>	<u>1.00%~1.60%</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。

3.合併公司應付短期票券明細如下：

	<u>108.6.30</u>		
	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	0.85%	108.7.19	\$ <u>80,000</u>

	<u>107.6.30</u>		
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	0.81%	107.7.6	\$ <u>80,000</u>

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.45%~1.55%	108.07~128.03	\$ 335,430
減：一年內到期部分				<u>(16,365)</u>
合計				<u>\$ 319,065</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

	<u>107.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.45%~1.55%	108.01~126.10	\$ 242,345
減：一年內到期部分				<u>(11,218)</u>
合計				<u>\$ 231,127</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

	<u>107.6.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.45%~1.55%	107.07~126.10	\$ 246,140
減：一年內到期部分				<u>(9,828)</u>
合計				<u>\$ 236,312</u>
尚未使用額度				<u>\$ 40,000</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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一年內	\$ 24,439	1,538	22,901
一年至五年	76,673	4,303	72,370
五年以上	77,200	1,436	75,764
	<u>\$ 178,312</u>	<u>7,277</u>	<u>171,035</u>
流動	<u>\$ 24,439</u>	<u>1,538</u>	<u>22,901</u>
非流動	<u>\$ 153,873</u>	<u>5,739</u>	<u>148,134</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日新增之租賃負債為5,581千元，利率皆為0.08%，租賃期間結束日為民國一〇九年四月至一一〇年四月。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>415</u>	<u>836</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>(775)</u>	<u>(1,420)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
營業活動之租賃負債利息支付數	\$ (836)
融資活動之租賃本金償還數	<u>(11,756)</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ (12,592)</u>

房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十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(十三)。

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)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的未來應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
一年內	\$ 26,640	35,244
一年至五年	78,995	91,315
五年以上	<u>87,105</u>	<u>98,324</u>
	<u>\$ 192,740</u>	<u>224,883</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及停車位。租賃期間通常為二至十年。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃轉租其承租之辦公室。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
一年內	\$ 2,025	2,569	2,908
一年至二年	-	-	1,437
二年至三年	-	-	13
	<u>\$ 2,025</u>	<u>2,569</u>	<u>4,358</u>

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業費用	\$ 79	164	1,391	354

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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業費用	\$ 3,992	3,332	7,840	6,557

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 22,313	19,870	43,006	38,692

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十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：

	核 定 年 度
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	業經核定至民國一〇六年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行股票溢價	\$ 283,307	338,924	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	28,688	28,676	-
	\$ 366,632	422,237	393,561

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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇八年五月二十八日及一〇七年六月二十七日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分配予股東股利及員工紅利等相關資訊如下：

	107年度	106年度
股東股利－現金，每股約1.5元	\$ 166,851	151,683
股東股利－資本公積轉增資，每股約0.5元	55,617	50,561
股東股利－保留盈餘轉增資，每股約0.5元	55,617	50,561
	\$ 278,085	252,805

(十七)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>102,339</u>	<u>73,560</u>	<u>178,366</u>	<u>157,900</u>
加權平均流通在外股數 (基本/千股)	<u>122,357</u>	<u>122,357</u>	<u>122,357</u>	<u>122,357</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.84</u>	<u>0.60</u>	<u>1.46</u>	<u>1.29</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>102,339</u>	<u>73,560</u>	<u>178,366</u>	<u>157,900</u>
加權平均流通在外股數 (稀釋/千股)	<u>122,913</u>	<u>122,903</u>	<u>123,546</u>	<u>123,488</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.83</u>	<u>0.60</u>	<u>1.44</u>	<u>1.28</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
期末加權平均流通在外股數	122,357	122,357	122,357	122,357
員工酬勞之影響	556	546	1,189	1,131
期末加權平均流通在外股數	<u>122,913</u>	<u>122,903</u>	<u>123,546</u>	<u>123,488</u>

(十八)客戶合約收入

1.收入之細分

		108年4月至6月					
主要產品/服務線：		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	\$	953,384	1,268,725	854,621	-	2,444	3,079,174
勞務提供		-	-	-	99,436	-	99,436
合計	\$	<u>953,384</u>	<u>1,268,725</u>	<u>854,621</u>	<u>99,436</u>	<u>2,444</u>	<u>3,178,610</u>
		107年4月至6月					
主要產品/服務線：		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	\$	692,176	1,341,229	629,933	-	9,892	2,673,230
勞務提供		-	-	-	148,895	-	148,895
合計	\$	<u>692,176</u>	<u>1,341,229</u>	<u>629,933</u>	<u>148,895</u>	<u>9,892</u>	<u>2,822,125</u>
		108年1月至6月					
主要產品/服務線：		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	\$	1,807,239	2,352,433	1,792,885	-	6,034	5,958,591
勞務提供		-	-	-	187,414	-	187,414
合計	\$	<u>1,807,239</u>	<u>2,352,433</u>	<u>1,792,885</u>	<u>187,414</u>	<u>6,034</u>	<u>6,146,005</u>
		107年1月至6月					
主要產品/服務線：		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	\$	1,384,131	2,424,952	1,450,384	-	16,386	5,275,853
勞務提供		-	-	-	256,340	-	256,340
合計	\$	<u>1,384,131</u>	<u>2,424,952</u>	<u>1,450,384</u>	<u>256,340</u>	<u>16,386</u>	<u>5,532,193</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據(含長期)	\$ 216,662	270,634	135,513
應收帳款	2,169,733	1,781,512	1,804,244
減：備抵損失	<u>(58,600)</u>	<u>(52,000)</u>	<u>(54,101)</u>
	<u>\$ 2,327,795</u>	<u>2,000,146</u>	<u>1,885,656</u>
合約負債	<u>\$ 872,464</u>	<u>761,509</u>	<u>713,403</u>

(1) 應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2) 民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額認列為收入金額明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
收入認列	<u>\$ 149,861</u>	<u>179,184</u>	<u>514,592</u>	<u>496,216</u>

(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。

(十九) 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。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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為11,600千元、8,400千元、20,500千元及18,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,370千元、1,370千元、2,740千元及2,740千元，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損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為39,000千元及31,600千元，董事及監察人酬勞提列金額均為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。

(二十) 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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
股利收入	\$ -	-	-	2,837
租金收入	825	779	1,505	1,554
利息收入	<u>490</u>	<u>318</u>	<u>556</u>	<u>345</u>
	<u>\$ 1,315</u>	<u>1,097</u>	<u>2,061</u>	<u>4,736</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 9,579	(7,694)	13,116	(2,066)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價淨利益	5,655	12,309	11,628	9,345
處分子公司利益	695	-	695	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	170	4,133	170
其他	975	-	1,041	7
	<u>\$ 16,904</u>	<u>4,785</u>	<u>30,613</u>	<u>7,456</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 4,468	3,839	7,853	7,123
租賃負債利息費用	415	-	836	-
	<u>\$ 4,883</u>	<u>3,839</u>	<u>8,689</u>	<u>7,123</u>

(廿一)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

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

合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日因客戶分散，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)。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
108年6月30日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 1,699,430	1,760,288	1,396,082	84,304	279,902
應付短期票券	80,000	80,000	80,000	-	-
租賃負債	171,035	178,312	24,439	76,673	77,200
應付票據及帳款	1,506,750	1,506,750	1,506,750	-	-
其他應付款	108,994	108,994	108,994	-	-
應付股利	166,851	166,851	166,851	-	-
衍生金融資產					
流 出	3,173	650,288	650,288	-	-
流 入	-	(647,115)	(647,115)	-	-
	<u>\$ 3,736,233</u>	<u>3,804,368</u>	<u>3,286,289</u>	<u>160,977</u>	<u>357,102</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 1,317,345	1,361,719	1,098,069	59,104	204,546
應付票據及帳款	1,557,207	1,557,207	1,557,207	-	-
其他應付款	131,155	131,155	131,155	-	-
衍生金融資產					
流 出	1,010	644,122	644,122	-	-
流 入	-	(643,112)	(643,112)	-	-
	<u>\$ 3,006,717</u>	<u>3,051,091</u>	<u>2,787,441</u>	<u>59,104</u>	<u>204,546</u>
107年6月30日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 1,384,140	1,430,609	1,160,151	59,131	211,327
應付短期票券	80,000	80,053	80,053	-	-
應付票據及帳款	1,602,167	1,602,167	1,602,167	-	-
其他應付款	98,713	98,713	98,713	-	-
應付股利	174,276	174,276	174,276	-	-
衍生金融資產					
流 出	-	380,125	380,125	-	-
流 入	(9,150)	(389,275)	(389,275)	-	-
	<u>\$ 3,330,146</u>	<u>3,376,668</u>	<u>3,106,210</u>	<u>59,131</u>	<u>211,327</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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 4,751	31.06	147,559	7,995	30.72	245,564	9,920	30.46	302,148
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 21,203	31.06	658,561	28,775	30.72	883,822	27,848	30.46	848,244

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))。民國一〇八年及一〇七年六月三十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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加1,375千元及增加或減少1,565千元，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(二十)。

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：

	108.6.30				
	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	\$ 92,313	-	92,313	-	92,313
國內非上市(櫃)股票	105,342	-	-	105,342	105,342
	<u>\$ 197,655</u>				

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.6.30			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 486,949				
應收票據及帳款淨額 (含長期)	2,327,795				
其他應收款	403				
	<u>\$ 2,815,147</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債					
預購遠期外匯合約	\$ <u>3,173</u>	-	-	3,173	3,173
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,699,430				
應付短期票券	80,000				
租賃負債	171,035				
應付票據及帳款	1,506,750				
其他應付款	108,994				
應付股利	166,851				
	<u>\$ 3,733,060</u>				
		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放型基金	\$ 100,062	-	100,062	-	100,062
國內非上市(櫃)股票	59,351	-	-	59,351	59,351
	<u>\$ 159,413</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 572,181				
應收票據及帳款淨額 (含長期)	2,000,146				
其他應收款	1,329				
	<u>\$ 2,573,656</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債					
預購遠期外匯合約	\$ <u>1,010</u>	-	-	1,010	1,010
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,317,345				
應付票據及帳款	1,557,207				
其他應付款	131,155				
	<u>\$ 3,005,707</u>				

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
	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	\$ 20,018	-	20,018	-	20,018
預購遠期外匯合約	9,150	-	-	9,150	9,150
國內非上市(櫃)股票	64,678	-	-	64,678	64,678
	<u>\$ 93,846</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 489,529				
應收票據及帳款淨額	1,885,656				
其他應收款	429				
	<u>\$ 2,375,614</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,384,140				
應付短期票券	80,000				
應付票據及帳款	1,602,167				
其他應付款	98,713				
應付股利	174,276				
	<u>\$ 3,339,296</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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無第一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108年1月1日	\$ (1,010)	59,351
認列於損益	(2,163)	13,172
本期取得	-	30,790
重分類轉入	-	2,029
民國108年6月30日	<u>\$ (3,173)</u>	<u>105,342</u>
民國107年1月1日(依IFRS 9)	\$ (3,821)	68,343
認列於損益	12,971	(3,665)
民國107年6月30日	<u>\$ 9,150</u>	<u>64,678</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」項下。其中與民國一〇八年及民國一〇七年六月三十日仍持有之資產及(負債)相關者如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 5,133	12,291	9,999	5,485

(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	• 缺乏市場流通性折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30為25%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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108年6月30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>(9,580)</u>	<u>9,580</u>
民國107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>(7,913)</u>	<u>7,913</u>
民國107年6月30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>(7,646)</u>	<u>7,646</u>

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿四)來自籌資活動負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.6.30
長期借款	\$ 242,345	93,085	-	335,430
短期借款	1,075,000	289,000	-	1,364,000
應付短期票券	-	80,000	-	80,000
存入保證金	300	2,375	-	2,675
租賃負債	177,210	(11,756)	5,581	171,035
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>1,494,855</u>	<u>452,704</u>	<u>5,581</u>	<u>1,953,140</u>
	107.1.1	現金流量	非現金之變動	107.6.30
長期借款	\$ 249,040	(2,900)	-	246,140
短期借款	853,000	285,000	-	1,138,000
應付短期票券	-	80,000	-	80,000
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>1,102,040</u>	<u>362,100</u>	-	<u>1,464,140</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)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
寰碩數碼股份有限公司(寰碩數碼)	合併公司之關聯企業
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

(二)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：

關聯企業：	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
寰碩數碼	\$ -	33	-	33
其他關係人：				
動力安全	14,956	47,718	57,190	88,040
	<u>\$ 14,956</u>	<u>47,751</u>	<u>57,190</u>	<u>88,073</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，其收款期限均為月結60天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

其他關係人：	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
動力安全	\$ -	210	-	210

合併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。其付款條件為月結60天。

3.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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	關聯企業：			
	寰碩數碼	\$ -	-	35
應收帳款	其他關係人：			
	動力安全	15,705	15,332	74,167
		<u>\$ 15,705</u>	<u>15,332</u>	<u>74,202</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	其他關係人：			
	動力安全	\$ -	-	220

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 11,454	10,114	26,726	22,646
退職後福利	198	245	391	517
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 11,652	10,359	27,117	23,163

八、抵質押之資產

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 847,619	718,785	722,006

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：

	幣別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
開立之保證票據	NTD	\$ 4,597,000	4,316,300	4,394,300
	USD	\$ 17,350	16,500	16,500

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

功能別 性質別	108年4月至6月			107年4月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	119,240	-	119,240	93,887	-	93,887
勞健保費用	7,897	-	7,897	6,586	-	6,586
退休金費用	4,071	-	4,071	3,496	-	3,496
其他員工福利費用	6,349	-	6,349	5,946	-	5,946
折舊費用	13,895	-	13,895	6,152	-	6,152
攤銷費用	975	-	975	1,155	-	1,155

功能別 性質別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	226,855	-	226,855	190,378	-	190,378
勞健保費用	16,325	-	16,325	13,552	-	13,552
退休金費用	9,231	-	9,231	6,911	-	6,911
其他員工福利費用	12,308	-	12,308	11,376	-	11,376
折舊費用	27,648	-	27,648	12,109	-	12,109
攤銷費用	1,970	-	1,970	2,310	-	2,310

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十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：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	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	實際動 支金額	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	精特爾科技	註1	註2	39,300	-	-	-	- %	註1	-	-	-
0	本公司	啟迪國際	本公司 之子公司	"	130,000	130,000	76,637	-	5.72 %	註2	Y	-	-

註1：本公司已於四月二十六日喪失對精特爾科技之控制力，並同時取消對其之背書保證。

註2：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454,306千元；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908,612千元。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 比率%	公允價值	
本公司	股票：							
	詠利投資(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	403	395	8.06	395	註1
"	動力安全資訊(股)公司	-	"	2,132	64,893	17.77	64,893	"
"	德鴻科技(股)公司	-	"	828	3,696	3.46	3,696	"
"	CDS Holdings Limited	-	"	600	720	1.15	720	"
"	裕邦科技(股)公司	-	"	3	-	0.42	-	"
"	大世科技(上海)公司	-	"	註2	1,326	3.33	1,326	"
"	太奇雲端(股)公司	-	"	200	798	2.74	798	"
"	Gemini Data, Inc.	-	"	2,706	30,790	3.96	30,790	"
"	精特爾科技(股)公司	-	"	443	2,724	18.09	2,724	"
					<u>105,342</u>		<u>105,342</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	5,470	72,300	-	72,300	
"	兆豐國際寶鑽市場基金	-	"	1,594	20,013	-	20,013	
					<u>92,313</u>		<u>92,313</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：無。
 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)。
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	18,000	月結60天	0.29 %
"	"	"	1	應收帳款	9,354	"	0.13 %
"	"	"	1	租金收入	1,515	每月10日付款	0.02 %
"	"	"	1	什項收入	1,214	月結60天	0.02 %
"	"	"	1	其他流動資產	1,136	"	0.02 %
"	"	精特爾科技	1	租金收入	38	每月10日付款	0.00 %
"	"	敦新科技	1	銷貨收入	4,698	月結60天	0.08 %
"	"	"	1	應收帳款	1,710	"	0.02 %
"	"	"	1	租金收入	2,698	每月10日付款	0.04 %
"	"	"	1	什項收入	1,214	月結60天	0.02 %
"	"	"	1	其他流動資產	1,433	"	0.02 %
1	啟迪國際	本公司	2	銷貨收入	2,704	月結60天	0.04 %
"	"	"	2	應收帳款	1,425	"	0.02 %
"	"	"	2	租金收入	252	每月10日付款	0.00 %
"	"	敦新科技	3	銷貨收入	1,457	月結60天	0.02 %
"	"	"	3	應收帳款	1,528	"	0.02 %
"	"	"	3	租金收入	158	每月10日付款	0.00 %

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			佔合併總營收或合併總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
2	敦新科技	本公司	2	銷貨收入	10,830	月結60天	0.18 %
"	"	"	2	應收帳款	1,862	"	0.03 %
"	"	啟迪國際	3	銷貨收入	757	月結60天	0.01 %
"	"	"	3	應收帳款	321	"	0.00 %
3	精特爾科技	本公司	2	銷貨收入	9	發票30天	0.00 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十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 %	131,018	19,041	11,828	註1
"	Sysage Samoa	薩摩亞	網路系統等軟、 硬體買賣	3,348	3,348	100	100.00 %	2,993	45	45	"
"	聚碩數碼	台灣	醫療器材設備製 造業	1,687	1,687	225	38.01 %	2,624	548	208	-
"	敦新科技	台灣	網路系統等軟、 硬體買賣	55,231	55,231	4,982	24.91 %	72,198	16,246	4,047	註1
"	聚上雲	台灣	資料軟體及資料 處理服務	7,000	990	700	70.00 %	6,967	(18)	(16)	"
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	16.92 %	49,039	16,246	2,749	"

註1：本公司之子公司。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併營運部門資訊及調節如下：

	108年4月至6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	\$ 953,384	1,268,725	854,621	99,436	2,444	-	3,178,610
部門間收入	3,028	9,106	2,054	1,108	176	(15,472)	-
收入合計	\$ 956,412	1,277,831	856,675	100,544	2,620	(15,472)	3,178,610
營業毛利(損)	\$ 100,944	119,701	54,611	59,401	1,275	(5,224)	330,708

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6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	\$ 692,176	1,341,229	629,933	148,895	9,892	-	2,822,125
部門間收入	6,464	7,811	1,194	874	10	(16,353)	-
收入合計	<u>\$ 698,640</u>	<u>1,349,040</u>	<u>631,127</u>	<u>149,769</u>	<u>9,902</u>	<u>(16,353)</u>	<u>2,822,125</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 57,844</u>	<u>90,216</u>	<u>49,140</u>	<u>52,447</u>	<u>449</u>	<u>(193)</u>	<u>249,903</u>

	108年1月至6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	\$ 1,807,239	2,352,433	1,792,885	187,414	6,034	-	6,146,005
部門間收入	13,973	17,953	3,681	2,633	215	(38,455)	-
收入合計	<u>\$ 1,821,212</u>	<u>2,370,386</u>	<u>1,796,566</u>	<u>190,047</u>	<u>6,249</u>	<u>(38,455)</u>	<u>6,146,005</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 193,746</u>	<u>209,554</u>	<u>115,758</u>	<u>104,502</u>	<u>3,460</u>	<u>(18,472)</u>	<u>608,548</u>

	107年1月至6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	\$ 1,384,131	2,424,952	1,450,384	256,340	16,386	-	5,532,193
部門間收入	11,348	16,920	7,774	1,957	13	(38,012)	-
收入合計	<u>\$ 1,395,479</u>	<u>2,441,872</u>	<u>1,458,158</u>	<u>258,297</u>	<u>16,399</u>	<u>(38,012)</u>	<u>5,532,193</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 132,976</u>	<u>176,859</u>	<u>101,007</u>	<u>93,627</u>	<u>2,711</u>	<u>(273)</u>	<u>506,907</u>