

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三季

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12
(六)重要會計項目之說明	12~32
(七)關係人交易	32~36
(八)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	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	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110615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 110615, 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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為1,383,242千元及1,212,709千元，分別占合併資產總額之17%及16%；負債總額分別為751,933千元及633,336千元，分別占合併負債總額之21%及19%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為9,110千元、15,936千元、30,527千元及46,150千元，分別占合併綜合損益之6%、13%、7%及15%。

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九月三十日採用權益法之投資分別為230,655千元及2,638千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為利益3,531千元、利益14千元、利益3,925千元及利益222千元，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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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：

連浩文
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
民國一〇九年十一月五日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.9.30		108.12.31		108.9.30			負債及權益	109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	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))	\$ 625,399	8	695,302	9	666,767	9	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 497,000	7	80,000	1	60,000	1	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	19,087	-	573,013	7	362,592	5	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	4,155	-	5,199	-	3,699	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十九))	2,494,795	31	2,125,501	27	2,460,307	31	2130 合約負債(附註六(十九))	358,655	5	774,462	10	828,256	11	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十九)及七)	68,847	1	9,226	-	63,109	1	2170 應付票據及帳款(附註七)	1,770,659	22	1,454,059	18	1,461,656	19	
1300 存貨(附註六(五))	3,152,326	39	2,990,814	38	2,749,885	35	2200 其他應付款	404,166	5	384,900	5	343,662	4	
1410 預付款項	73,003	1	32,822	1	14,656	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	32,416	-	24,008	-	25,074	-	
1470 其他流動資產(附註六(四))	6,232	-	10,160	-	12,778	-	2310 預收款項	23,205	-	44,602	1	43,310	1	
	<u>6,439,689</u>	<u>80</u>	<u>6,436,838</u>	<u>82</u>	<u>6,330,094</u>	<u>81</u>	2320 一年內到期長期借款(附註六(十二))	16,814	-	16,281	-	16,233	-	
非流動資產：							2399 其他流動負債	1,379	-	1,072	-	1,103	-	
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(六))	10,313	-	104,362	1	111,482	1		<u>3,108,449</u>	<u>39</u>	<u>2,784,583</u>	<u>35</u>	<u>2,782,993</u>	<u>36</u>	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	230,655	3	2,419	-	2,638	-	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	973,597	12	995,883	13	1,002,390	13	2540 長期借款(附註六(十二))	297,897	4	310,900	4	314,992	4	
1755 使用權資產(附註六(十))	224,026	3	187,188	2	194,212	3	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	182,169	2	164,574	2	170,220	2	
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	12,990	-	-	-	-	-	2600 其他非流動負債	7,203	-	6,165	-	10,158	-	
1840 遞延所得稅資產	56,706	1	56,706	1	48,609	1		<u>487,269</u>	<u>6</u>	<u>481,639</u>	<u>6</u>	<u>495,370</u>	<u>6</u>	
1931 長期應收票據(附註六(三)及(十九))	14,182	-	4,402	-	10,939	-	負債總計	<u>3,595,718</u>	<u>45</u>	<u>3,266,222</u>	<u>41</u>	<u>3,278,363</u>	<u>42</u>	
1900 其他非流動資產	79,459	1	85,481	1	84,575	1	歸屬於母公司業主之權益：							
	<u>1,601,928</u>	<u>20</u>	<u>1,436,441</u>	<u>18</u>	<u>1,454,845</u>	<u>19</u>	3100 股本(附註六(十七))	1,883,573	23	1,883,573	24	1,883,573	24	
資產總計	<u>\$ 8,041,617</u>	<u>100</u>	<u>7,873,279</u>	<u>100</u>	<u>7,784,939</u>	<u>100</u>	3200 資本公積(附註六(七)及(十七))	1,332,551	17	1,520,908	19	1,520,908	20	
							3310 法定盈餘公積(附註六(十七))	328,387	4	290,442	4	290,442	4	
							3350 未分配盈餘(附註六(十七))	594,035	7	591,973	8	501,659	6	
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>4,138,546</u>	<u>51</u>	<u>4,286,896</u>	<u>55</u>	<u>4,196,582</u>	<u>54</u>	
							36XX 非控制權益	307,353	4	320,161	4	309,994	4	
							權益總計	<u>4,445,899</u>	<u>55</u>	<u>4,607,057</u>	<u>59</u>	<u>4,506,576</u>	<u>58</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 8,041,617</u>	<u>100</u>	<u>7,873,279</u>	<u>100</u>	<u>7,784,939</u>	<u>100</u>	

董事長：李昌鴻



經理人：吳祚綏

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：謝智慧



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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 3,422,583	100	3,178,121	100	10,485,872	100	9,324,126	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	<u>3,021,588</u>	<u>88</u>	<u>2,844,918</u>	<u>90</u>	<u>9,235,135</u>	<u>88</u>	<u>8,382,375</u>	<u>90</u>
營業毛利	<u>400,995</u>	<u>12</u>	<u>333,203</u>	<u>10</u>	<u>1,250,737</u>	<u>12</u>	<u>941,751</u>	<u>10</u>
營業費用(附註六(三)、(十五)、(二十)及十二)：								
6100 推銷費用	172,672	5	139,283	4	550,545	5	419,673	4
6200 管理費用	51,699	2	62,076	2	170,736	2	163,253	2
6300 研究發展費用	4,055	-	2,782	-	12,958	-	9,360	-
6450 預期信用減損損失	<u>2,800</u>	<u>-</u>	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>6,800</u>	<u>-</u>	<u>6,800</u>	<u>-</u>
	<u>231,226</u>	<u>7</u>	<u>204,341</u>	<u>6</u>	<u>741,039</u>	<u>7</u>	<u>599,086</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>169,769</u>	<u>5</u>	<u>128,862</u>	<u>4</u>	<u>509,698</u>	<u>5</u>	<u>342,665</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十三)及(廿一))	592	-	8,370	-	2,552	-	9,875	-
7100 利息收入	47	-	103	-	502	-	659	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	12,350	-	16,202	1	35,907	-	46,815	-
7050 財務成本(附註六(十三)及(廿一))	(2,418)	-	(3,857)	-	(7,070)	-	(12,546)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	<u>3,531</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>3,925</u>	<u>-</u>	<u>222</u>	<u>-</u>
	<u>14,102</u>	<u>-</u>	<u>20,832</u>	<u>1</u>	<u>35,816</u>	<u>-</u>	<u>45,025</u>	<u>-</u>
稅前淨利	183,871	5	149,694	5	545,514	5	387,690	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	<u>39,183</u>	<u>1</u>	<u>30,334</u>	<u>1</u>	<u>111,596</u>	<u>1</u>	<u>73,340</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>144,688</u>	<u>4</u>	<u>119,360</u>	<u>4</u>	<u>433,918</u>	<u>4</u>	<u>314,350</u>	<u>3</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 144,688</u>	<u>4</u>	<u>119,360</u>	<u>4</u>	<u>433,918</u>	<u>4</u>	<u>314,350</u>	<u>3</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 137,794	4	110,776	4	416,722	4	289,142	3
8620 非控制權益	<u>6,894</u>	<u>-</u>	<u>8,584</u>	<u>-</u>	<u>17,196</u>	<u>-</u>	<u>25,208</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 144,688</u>	<u>4</u>	<u>119,360</u>	<u>4</u>	<u>433,918</u>	<u>4</u>	<u>314,350</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 137,794	4	110,776	4	416,722	4	289,142	3
8720 非控制權益	<u>6,894</u>	<u>-</u>	<u>8,584</u>	<u>-</u>	<u>17,196</u>	<u>-</u>	<u>25,208</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 144,688</u>	<u>4</u>	<u>119,360</u>	<u>4</u>	<u>433,918</u>	<u>4</u>	<u>314,350</u>	<u>3</u>
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.73</u>		<u>0.71</u>		<u>2.21</u>		<u>2.17</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.73</u>		<u>0.71</u>		<u>2.19</u>		<u>2.14</u>	

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：謝智慧



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九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						
	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	歸屬於母公司業主之權益合計	非控制權益	權益總計
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	-	-	-	289,142	289,142	25,208	314,350
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	289,142	289,142	25,208	314,350
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	31,806	(31,806)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(166,851)	(166,851)	-	(166,851)
股東股票股利	55,617	-	-	(55,617)	-	-	-
資本公積配發股票股利	55,617	(55,617)	-	-	-	-	-
現金增資	660,000	1,155,000	-	-	1,815,000	-	1,815,000
非控制權益增加	-	(712)	-	-	(712)	52,915	52,203
處分子公司除列非控制權益	-	-	-	-	-	(31)	(31)
子公司分配予非控制權益股利	-	-	-	-	-	(24,542)	(24,542)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,883,573	1,520,908	290,442	501,659	4,196,582	309,994	4,506,576
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	-	-	-	416,722	416,722	17,196	433,918
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	416,722	416,722	17,196	433,918
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	37,945	(37,945)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(376,715)	(376,715)	-	(376,715)
資本公積配發現金股利	-	(188,357)	-	-	(188,357)	-	(188,357)
子公司分配予非控制權益股利	-	-	-	-	-	(30,004)	(30,004)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,883,573	1,332,551	328,387	594,035	4,138,546	307,353	4,445,899

(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：謝智慧



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九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 545,514	387,690
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	50,977	43,426
攤銷費用	861	2,928
處分不動產、廠房及設備利益	-	(4,133)
預期信用減損損失	6,800	6,800
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(17,834)	(18,216)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(3,925)	(222)
利息費用	7,070	12,546
利息收入	(502)	(659)
股利收入	-	(7,462)
收益費損項目合計	43,447	35,008
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(含關係人)	(445,495)	(542,084)
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	554,910	(262,000)
存貨	(170,118)	(34,065)
預付款項及其他流動資產	(36,007)	63,858
其他非流動資產	-	(411)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(96,710)	(774,702)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(415,807)	66,747
應付票據及帳款	316,600	(94,960)
其他應付款	17,610	20,338
預收款項	(21,397)	22,495
其他流動負債	307	(1,345)
其他非流動負債	(135)	(1,478)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(102,822)	11,797
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(199,532)	(762,905)
調整項目合計	(156,085)	(727,897)
營運產生之現金流入(流出)	389,429	(340,207)
收取之利息	503	668
收取之股利	10,085	7,462
支付之利息	(7,099)	(12,742)
支付之所得稅	(110,158)	(125,468)
營業活動之淨現金流入(流出)	282,760	(470,287)
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—非流動	627	199
取得採權益法之投資	(125,168)	-
處分子公司之現金流出	-	(2,585)
取得不動產、廠房及設備	(7,232)	(155,720)
處分不動產、廠房及設備價款	-	12,308
存出保證金減少	5,161	5,422
取得使用權資產	(12,971)	-
投資活動之淨現金流出	(139,583)	(170,302)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	417,000	(1,015,000)
舉借長期借款	-	99,940
償還長期借款	(12,470)	(11,060)
存入保證金增加	1,173	4,333
租賃本金償還	(23,707)	(18,848)
現金增資	-	1,815,000
非控制權益變動	(30,004)	27,661
發放現金股利	(565,072)	(166,851)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(213,080)	735,175
本期現金及約當現金(減少)增加數	(69,903)	94,586
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	\$ 625,399	666,767

(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：謝智慧



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三季
(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九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一〇九年十一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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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
"	Sysage Universal Corporation (Sysage Samoa)	網路系統等軟、硬體買賣	- %	- %	- %	註1及註2
"	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 %	70.00 %	註1
"	聯盛網通股份有限公司(聯盛網通)	電信工程業	100.00 %	- %	- %	註1及註3
"	精特爾科技股份有限公司(精特爾科技)	有線、無線通訊器材製造商	- %	- %	- %	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 %	44.43 %	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：Sysage Samoa已於民國一〇八年八月二十六日完成清算。

註3：聯盛網通於民國一〇九年六月由本公司成立。

註4：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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

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。

除下列所述外，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。

對被投資公司是否具實質控制之判斷

- (一)合併公司持有寰碩數碼股份有限公司(以下稱「寰碩數碼」)38.01%之有表決權股份，且為其單一最大股東，寰碩數碼其餘61.99%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得寰碩數碼過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對寰碩數碼係具重大影響力。
- (二)合併公司持有動力安全資訊股份有限公司(以下稱「動力安全」)20.01%之有表決權股份，且為其單一最大股東，動力安全其餘79.99%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得動力安全過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對動力安全係具重大影響力。
- (三)合併公司持有德鴻科技股份有限公司(以下稱「德鴻科技」)22.35%之有表決權股份，且為其單一最大股東，德鴻科技其餘77.65%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得德鴻科技過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對德鴻科技係具重大影響力。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)合併公司持有前進國際股份有限公司(以下稱「前進國際」)19.19%之有表決權股份，且為其單一最大股東，並於民國一〇九年十月購入14.90%之有表決權股份，前進國際其餘65.91%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得前進國際過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對前進國際係具重大影響力。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 294	276	272
支票及活期存款	<u>625,105</u>	<u>695,026</u>	<u>666,495</u>
	<u>\$ 625,399</u>	<u>695,302</u>	<u>666,767</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
流動：			
開放型基金	\$ 19,087	573,013	362,592
非流動：			
國內外非上市(櫃)股票	<u>10,313</u>	<u>104,362</u>	<u>111,482</u>
合 計	<u>\$ 29,400</u>	<u>677,375</u>	<u>474,074</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>\$ (4,155)</u>	<u>(5,199)</u>	<u>(3,699)</u>

2.合併公司分別於民國一〇九年四月及五月以總價款32,588千元及74,580千元取得非上市(櫃)公司一動力安全及德鴻科技2.24%及18.89%股權，進而取得各該公司之重大影響力，並予以轉列採用權益法之投資項下。股權交易之相關說明，請詳附註六(六)。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.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：

109.9.30			
<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	USD16,624千元	109.10.01~	28.980~29.465
買入美金/賣出台幣		109.12.28	

108.12.31			
<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	

108.9.30			
<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	USD18,028千元	108.10.14~	30.875~31.354
買入美金/賣出台幣		108.12.16	

- 4.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(廿一)。
(三)應收票據及應收帳款(含長期及關係人)

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據(含長期)	\$ 320,129	421,234	611,909
應收帳款	2,228,493	1,757,469	1,918,137
應收帳款—關係人	68,847	9,226	63,109
減：備抵損失	(39,645)	(48,800)	(58,800)
合 計	<u>\$ 2,577,824</u>	<u>2,139,129</u>	<u>2,534,355</u>
流 動	\$ 2,563,642	2,134,727	2,523,416
非 流 動	14,182	4,402	10,939
合 計	<u>\$ 2,577,824</u>	<u>2,139,129</u>	<u>2,534,355</u>

- 合併公司應收票據及應收帳款(含長期及關係人)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。
- 非流動之應收票據係因分期付款銷貨產生。
- 合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含長期及關係人)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：

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	<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	\$ 2,535,944	0.24%	6,144
逾期1~30天	33,329	3.00%	1,000
逾期31~60天	6,239	10.00%	624
逾期61~90天	7,673	20.00%	1,534
逾期91~120天	7,881	50.00%	3,940
逾期121天以上	<u>26,403</u>	100.00%	<u>26,403</u>
	<u>\$ 2,617,469</u>		<u>39,645</u>

	108.12.31		
	<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	\$ 2,061,448	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>

	108.9.30		
	<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	\$ 2,437,266	0.17%	4,207
逾期1~30天	62,552	2.73%	1,710
逾期31~60天	9,539	13.61%	1,298
逾期61~90天	35,289	20.00%	7,058
逾期91~120天	8,161	51.21%	4,179
逾期121天以上	<u>40,348</u>	100.00%	<u>40,348</u>
	<u>\$ 2,593,155</u>		<u>58,800</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司應收票據及應收帳款(含長期及關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 48,800	52,000
認列之減損損失	6,800	6,800
轉列至其他應收款	<u>(15,955)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 39,645</u>	<u>58,800</u>

(四)其他應收款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
其他應收款	\$ 17,352	9,978	10,022
減：備抵損失	<u>(16,927)</u>	<u>(9,549)</u>	<u>(9,549)</u>
	<u>\$ 425</u>	<u>429</u>	<u>473</u>

1.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十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：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 9,549	9,549
本期因無法收回而沖銷之金額	(8,577)	-
自應收帳款轉列	<u>15,955</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 16,927</u>	<u>9,549</u>

(五)存 貨

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
商品存貨	\$ <u>3,152,326</u>	<u>2,990,814</u>	<u>2,749,885</u>

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九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32,500千元、8,000千元、71,100千元及26,200千元，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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>230,655</u>	<u>2,419</u>	<u>2,638</u>

1.合併公司原持有動力安全17.77%股權，並帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動項下，而合併公司於民國一〇九年四月參與動力安全現金增資及向原股東購買老股，共計取得1,230千股(2.24%股權)，總持股比率為20.01%，已取得對該公司之重大影響力故將原帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動全數轉列採用權益法投資項下，上述交易總價款計32,588千元，相關價款已全數付訖。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司原持有德鴻科技3.46%股權，並帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動項下，合併公司於民國一〇九年五月經董事會決議向原股東購買老股4,520千股(18.89%股權)，總持股比率為22.35%，已取得對該公司之重大影響力故將原帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動全數轉列採用權益法投資項下，上述總交易總價款計74,580千元，相關價款已全數付訖。
3. 合併公司於民國一〇九年九月向前進國際之原股東購買老股，以18,000千元取得649千股，持股比例為19.19%且為單一最大股東，以致對該公司具重大影響力。合併公司另於民國一〇九年十月向原股東購買老股，以12,091千元取得504千股(14.90%股權)，上述交易價款已分別於民國一〇九年九月及十月全數付訖。

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：

歸屬於合併公司之份額：	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
本期淨利	\$ 3,531	14	3,925	222
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,531</u>	<u>14</u>	<u>3,925</u>	<u>222</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可取得最近期財務報告計算。

(七)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一〇八年九月取得敦新科技部分股權，另民國一〇八年九月敦新科技辦理之增資合併公司未參與認購，使合併公司對敦新科技之持股比例由41.83%增加至44.43%。且權益變動致使資本公積減少724千元。

(八)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：

成本或認定成本：	土 地	房屋及建築	辦公設備 及 其 他	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 599,659	379,906	192,119	1,171,684
增 添	-	-	7,232	7,232
重 分 類	-	-	8,606	8,606
轉出至投資性不動產	(9,763)	(3,976)	-	(13,739)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 589,896</u>	<u>375,930</u>	<u>207,957</u>	<u>1,173,783</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	\$ 501,137	354,147	185,720	1,041,004
增 添	104,544	27,733	23,443	155,720
處 分	(6,022)	(1,974)	(11,219)	(19,215)
重 分 類	-	-	12,495	12,495
喪失子公司	-	-	(11,781)	(11,781)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 599,659</u>	<u>379,906</u>	<u>198,658</u>	<u>1,178,223</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	-	5,611	19,483	25,094
轉出至投資性不動產	-	(709)	-	(709)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>68,520</u>	<u>131,666</u>	<u>200,186</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	56,442	118,666	175,108
本期折舊	-	5,598	17,898	23,496
處 分	-	(306)	(10,734)	(11,040)
喪失子公司	-	-	(11,731)	(11,731)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>61,734</u>	<u>114,099</u>	<u>175,833</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9月30日	<u>\$ 589,896</u>	<u>307,410</u>	<u>76,291</u>	<u>973,597</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9月30日	<u>\$ 599,659</u>	<u>318,172</u>	<u>84,559</u>	<u>1,002,390</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. 截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日已作為短期借款及長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(九)投資性不動產

投資性不動產係出租予他人之商用不動產，其租賃合約包括原始不可取消之租期5年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	-
不動產、廠房及設備轉入	9,763	3,976	13,739
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 9,763</u>	<u>3,976</u>	<u>13,739</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
累計折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	-	40	40
不動產、廠房及設備轉入	-	709	709
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>749</u>	<u>749</u>
帳面金額：			
民國109年9月30日	<u>\$ 9,763</u>	<u>3,227</u>	<u>12,990</u>
公允價值：			
民國109年9月30日			<u>\$ 22,040</u>

截至民國一〇九年九月三十日，合併公司之投資性不動產未有提供作為抵押擔保之情形。

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>房 屋 及 建 築</u>
成 本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 214,142
增 添	62,681
減 少	<u>(6,520)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 270,303</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 177,210
增 添	<u>36,932</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 214,142</u>
累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 26,954
本期折舊	25,843
本期減少	<u>(6,520)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 46,277</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	<u>19,930</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 19,930</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	<u>房 屋 及 建 築</u>
民國109年9月30日	\$ <u>224,026</u>
民國108年9月30日	\$ <u>194,212</u>

(十一)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
銀行信用借款	\$ 397,000	80,000	60,000
銀行擔保借款	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>497,000</u>	<u>80,000</u>	<u>60,000</u>
期末利率區間	<u>0.83%~1.30%</u>	<u>1.30%~1.40%</u>	<u>1.50%</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。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</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	1.05%~1.21%	109.10~128.03	\$ 314,711
減：一年內到期部分				<u>(16,814)</u>
合 計				\$ <u>297,897</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>
	<u>108.12.31</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%	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>
	<u>108.9.30</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%	108.10~128.03	\$ 331,225
減：一年內到期部分				<u>(16,233)</u>
合 計				\$ <u>314,992</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

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。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ 32,416	24,008	25,074
非流動	182,169	164,574	170,220
	<u>\$ 214,585</u>	<u>188,582</u>	<u>195,294</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>527</u>	<u>526</u>	<u>1,505</u>	<u>1,362</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>(686)</u>	<u>(841)</u>	<u>(2,229)</u>	<u>(2,261)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業活動之租賃負債利息支付數	\$ 1,505	1,362
融資活動之租賃本金償還數	23,707	18,848
租賃之現金流出總額	<u>\$ 25,212</u>	<u>20,210</u>

房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九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(十四)。

(十四)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產及使用權資產，由於並未移轉附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(十)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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
一年內	\$ 2,067	343	1,184
一至二年	857	-	-
二至三年	857	-	-
三至四年	857	-	-
四至五年	429	-	-
	<u>\$ 5,067</u>	<u>343</u>	<u>1,184</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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。

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，合併公司民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日列報為費用之金額分別為79千元及1,470千元，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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業費用	\$ <u>5,579</u>	<u>4,184</u>	<u>15,756</u>	<u>12,024</u>

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>39,183</u>	<u>30,334</u>	<u>111,596</u>	<u>73,340</u>

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九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	業經核定至民國一〇七年度。
聚上雲	業經核定至民國一〇七年度。

(十七)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九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一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

民國一〇八年八月一日本公司經股東臨時會決議於不超過66,000千股範圍內授權董事長或其指定人於股東臨時會決議日起一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一〇八年八月九日經董事會決議以每股27.5元之私募價格發行普通股66,000千股，每股面額10元，計1,815,000千元，以民國一〇八年八月十六日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,249,950	1,438,307	1,438,307
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>27,964</u>
	<u>\$ 1,332,551</u>	<u>1,520,908</u>	<u>1,520,908</u>

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。

3. 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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年及一〇八年五月二十八日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分配予股東股利之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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>

(十八)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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>137,794</u>	<u>110,776</u>	<u>416,722</u>	<u>289,142</u>
加權平均流通在外股數 (基本/千股)	<u>188,357</u>	<u>155,357</u>	<u>188,357</u>	<u>133,357</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.73</u>	<u>0.71</u>	<u>2.21</u>	<u>2.17</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>137,794</u>	<u>110,776</u>	<u>416,722</u>	<u>289,142</u>
加權平均流通在外股數 (稀釋/千股)	<u>189,568</u>	<u>156,428</u>	<u>190,017</u>	<u>134,850</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.73</u>	<u>0.71</u>	<u>2.19</u>	<u>2.14</u>

(十九)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>109年7月至9月</u>					
主要產品/服務線：	<u>網路產品</u>	<u>運算產品</u>	<u>工具產品</u>	<u>技術服務</u>	<u>其他產品</u>	<u>合計</u>
商品銷售	\$ 880,178	1,829,716	558,031	-	33,935	3,301,860
勞務提供	-	-	-	120,723	-	120,723
合計	<u>\$ 880,178</u>	<u>1,829,716</u>	<u>558,031</u>	<u>120,723</u>	<u>33,935</u>	<u>3,422,583</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年7月至9月					
		網路產品	運算產品	工具產品	技術服務	其他產品	合計
主要產品/服務線：							
商品銷售	\$	997,231	1,362,461	713,569	-	440	3,073,701
勞務提供		-	-	-	104,420	-	104,420
合計	\$	<u>997,231</u>	<u>1,362,461</u>	<u>713,569</u>	<u>104,420</u>	<u>440</u>	<u>3,178,121</u>
		109年1月至9月					
		網路產品	運算產品	工具產品	技術服務	其他產品	合計
主要產品/服務線：							
商品銷售	\$	2,670,333	4,891,129	2,481,411	-	82,765	10,125,638
勞務提供		-	-	-	360,234	-	360,234
合計	\$	<u>2,670,333</u>	<u>4,891,129</u>	<u>2,481,411</u>	<u>360,234</u>	<u>82,765</u>	<u>10,485,872</u>
		108年1月至9月					
		網路產品	運算產品	工具產品	技術服務	其他產品	合計
主要產品/服務線：							
商品銷售	\$	2,804,470	3,714,894	2,506,454	-	6,474	9,032,292
勞務提供		-	-	-	291,834	-	291,834
合計	\$	<u>2,804,470</u>	<u>3,714,894</u>	<u>2,506,454</u>	<u>291,834</u>	<u>6,474</u>	<u>9,324,126</u>

2. 合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據(含長期)	\$ 320,129	421,234	611,909
應收帳款(含關係人)	2,297,340	1,766,695	1,981,246
減：備抵損失	(39,645)	(48,800)	(58,800)
	<u>\$ 2,577,824</u>	<u>2,139,129</u>	<u>2,534,355</u>
合約負債	<u>\$ 358,655</u>	<u>774,462</u>	<u>828,256</u>

(1) 應收票據及帳款(含長期及關係人)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認列為收入金額明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
收入認列	<u>\$ 67,643</u>	<u>80,859</u>	<u>699,845</u>	<u>595,451</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間點與客戶付款時間點差異。

(二十) 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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為15,200千元、14,500千元、45,900千元及35,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,400千元、1,370千元、4,210千元及4,110千元，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。

(廿一)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7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租金收入	\$ 592	908	2,552	2,413
股利收入	-	7,462	-	7,462
	<u>\$ 592</u>	<u>8,370</u>	<u>2,552</u>	<u>9,875</u>

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7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 8,736	9,959	13,806	23,075
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨利益	(67)	5,954	17,834	17,582
處分子公司利益	-	-	-	695
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	4,133
其他	3,681	289	4,267	1,330
	<u>\$ 12,350</u>	<u>16,202</u>	<u>35,907</u>	<u>46,815</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 1,891	3,331	5,565	11,184
租賃負債利息費用	527	526	1,505	1,362
	<u>\$ 2,418</u>	<u>3,857</u>	<u>7,070</u>	<u>12,546</u>

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)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九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九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(含長期及關係人)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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
109年9月30日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 811,711	846,735	518,736	81,534	246,465
租賃負債	214,585	221,932	34,328	125,656	61,948
應付票據及帳款	1,770,659	1,770,659	1,770,659	-	-
其他應付款	143,033	143,033	143,033	-	-
存入保證金	5,984	5,984	5,984	-	-
衍生金融資產					
流 出	4,155	487,445	487,445	-	-
流 入	-	(483,290)	(483,290)	-	-
	<u>\$ 2,950,127</u>	<u>2,992,498</u>	<u>2,476,895</u>	<u>207,190</u>	<u>308,413</u>
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	-	-
存入保證金	4,811	4,811	4,811	-	-
衍生金融負債					
流 出	5,199	587,964	587,964	-	-
流 入	-	(582,765)	(582,765)	-	-
	<u>\$ 2,189,557</u>	<u>2,244,682</u>	<u>1,721,677</u>	<u>174,706</u>	<u>348,299</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年9月30日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 391,225	439,718	81,998	84,011	273,709
租賃負債	195,294	203,432	26,827	90,843	85,762
應付票據及帳款	1,461,656	1,461,656	1,461,656	-	-
其他應付款	133,296	133,296	133,296	-	-
存入保證金	4,633	4,633	4,633	-	-
衍生金融資產					
流 出	3,699	561,846	561,846	-	-
流 入	-	(558,147)	(558,147)	-	-
	<u>\$ 2,189,803</u>	<u>2,246,434</u>	<u>1,712,109</u>	<u>174,854</u>	<u>359,471</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$ 4,411	29.13	128,468	2,237	30.11	67,354	3,757	31.04	116,615
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 22,834	29.13	665,056	17,215	30.11	518,276	22,696	31.04	704,481

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九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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加524千元及283千元，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(廿一)。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		109.9.30			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放型基金	\$ 19,087	-	19,087	-	19,087
國內外非上市(櫃)股票	<u>10,313</u>	-	-	10,313	10,313
	<u>\$ 29,400</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 625,399				
應收票據及帳款淨額 (含長期及關係人)	2,577,824				
其他應收款	<u>425</u>				
	<u>\$ 3,203,648</u>				
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>\$ 4,155</u>	-	-	4,155	4,155
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 811,711				
租賃負債	214,585				
應付票據及帳款	1,770,659				
其他應付款	143,033				
存入保證金	<u>5,984</u>				
	<u>\$ 2,945,972</u>				
		108.12.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放型基金	\$ 573,013	-	573,013	-	573,013
國內外非上市(櫃)股票	<u>104,362</u>	-	-	104,362	104,362
	<u>\$ 677,375</u>				

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31				
		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資產						
現金及約當現金	\$ 695,302					
應收票據及帳款淨額 (含長期及關係人)	2,139,129					
其他應收款	429					
	<u>\$ 2,834,860</u>					
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>5,199</u>	-	-	5,199	5,199	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長短期借款	\$ 407,181					
租賃負債	188,582					
應付票據及帳款	1,454,059					
其他應付款	129,725					
存入保證金	4,811					
	<u>\$ 2,184,358</u>					
		108.9.30				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
開放型基金	\$ 362,592	-	362,592	-	362,592	
國內外非上市(櫃)股票	111,482	-	-	111,482	111,482	
	<u>\$ 474,074</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 666,767					
應收票據及帳款淨額 (含長期及關係人)	2,534,355					
其他應收款	473					
	<u>\$ 3,201,595</u>					
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>3,699</u>	-	-	3,699	3,699	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長短期借款	\$ 391,225					
租賃負債	195,294					
應付票據及帳款	1,461,656					
其他應付款	133,296					
	<u>\$ 2,181,471</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)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九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)	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	1,044	15,806
本期處分	-	(627)
轉出至採用權益法之投資	-	(109,228)
民國109年9月30日	\$ (4,155)	10,313
民國108年1月1日	\$ (1,010)	59,351
認列於損益	(2,689)	19,312
本期取得	-	30,790
重分類轉入	-	2,029
民國108年9月30日	\$ (3,699)	111,482

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九月三十日仍持有之資產及(負債)相關者如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>(161)</u>	<u>5,614</u>	<u>11,651</u>	<u>15,613</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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
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(109.9.30為25.00%~34.81%，108.12.31為25.00%~28.21%、108.9.30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：

	<u>輸入值</u>	<u>公允價值變動反應於本期(損)益</u>	
		<u>增加10%</u>	<u>減少10%</u>
民國109年9月30日			
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>(1,509)</u>	<u>1,509</u>
民國108年12月31日			
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9月30日			
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>(11,437)</u>	<u>11,437</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)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。

(廿四)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)。

(廿五)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	109.9.30
長期借款	\$ 327,181	(12,470)	-	314,711
短期借款	80,000	417,000	-	497,000
存入保證金	4,811	1,173	-	5,984
租賃負債	188,582	(23,707)	49,710	214,585
來自籌資活動之負債總額	\$ 600,574	381,996	49,710	1,032,280
	108.1.1	現金流量	非現金 之變動	108.9.30
長期借款	\$ 242,345	88,880	-	331,225
短期借款	1,075,000	(1,015,000)	-	60,000
存入保證金	300	4,333	-	4,633
租賃負債	177,210	(18,848)	36,932	195,294
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,494,855	(940,635)	36,932	591,152

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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
眾福科技股份有限公司(眾福科技)	其母公司與本公司相同
美麗科技股份有限公司(美麗科技)	其母公司與本公司相同
明基電通股份有限公司(明基電通)	其母公司與本公司相同
矽碼科技股份有限公司(矽碼科技)	其母公司與本公司相同
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	其母公司與本公司相同
仲琦科技股份有限公司(仲琦科技)	其母公司與本公司相同(註三)
互動國際數位股份有限公司(互動國際)	其母公司與本公司相同(註三)
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
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)	合併公司之關聯企業(註一)
德鴻科技股份有限公司(德鴻科技)	合併公司之關聯企業(註二)

註一：本公司原任動力安全之法人董事屬合併公司之其他關係人，但動力安全於民國一〇八年十二月十六日改選董事，本公司不再擔任其法人董事後已非關係人。後因本公司另於民國一〇九年四月購入動力安全之股份，總持股比例為20.01%，致動力安全為合併公司之關聯企業。

註二：本公司於民國一〇九年五月購入德鴻科技之股份，總持股比例為22.35%，致德鴻科技為合併公司之關聯企業。

註三：仲琦科技與互動國際之母公司為明泰科技股份有限公司(以下簡稱「明泰科技」)原係佳世達科技之關聯企業，後因佳世達集團於民國一〇九年七月併購明泰科技，以致其最終母公司與本公司相同。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
母公司－佳世達科技	\$ 255	-	34,738	-
關聯企業：				
動力安全	38,844	-	53,850	-
德鴻科技	432	-	472	-
其他關聯企業：				
達方電子	-	-	7,233	-
明基材料	1,970	2,250	5,258	2,250
友通資訊	-	-	1,195	-
明基逐鹿	-	-	293	-
友達光電	-	3,138	52,566	3,138
拍檔科技	-	-	47	-
美麗科技	-	-	3,121	-
互動國際	506	-	4,875	-
矽碼科技	265	-	265	-
明基電通	6,242	-	6,242	-
仲琦科技	-	-	182	-
眾福科技	104	-	590	-
其他關係人：				
動力安全	-	34,429	-	91,619
	<u>\$ 48,618</u>	<u>39,817</u>	<u>170,927</u>	<u>97,007</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，民國一〇九年及一〇八年一月至九月之收款期限分別為月結30~120天及月結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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
母公司－佳世達科技	\$ 806	-	1,939	-
關聯企業：				
動力安全	20	-	20	-
其他關聯企業：				
美麗科技	49	-	91	-
互動國際	-	-	6,724	-
明基亞太	156	-	156	-
	<u>\$ 1,031</u>	<u>-</u>	<u>8,930</u>	<u>-</u>

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，民國一〇九年一月至九月之付款條件為預付與月結30天～120天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收帳款	母公司－佳世達科技	\$ 99	-	-
	關聯企業：			
	德鴻科技	454	-	-
	動力安全	27,271	-	-
	其他關聯企業：			
	明基材料	2,068	-	5,764
	友達光電	31,651	8,093	16,029
	達運精密	-	935	1,175
	拍檔科技	-	198	-
	互動國際	531	-	-
	眾福科技	110	-	-
	明基電通	6,554	-	-
	矽碼科技	109	-	-
	其他關係人：			
	動力安全	-	-	40,141
		<u>\$ 68,847</u>	<u>9,226</u>	<u>63,109</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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付帳款	母公司－佳世達科技	\$ 846	-	-
	其他關聯企業：			
	美麗科技	4	-	-
	互動國際	6,430	-	-
		<u>\$ 7,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.取得非控制權益之投資

合併公司向關係人取得非控制權益之投資明細如下：

帳列項目	關係人類別	108年7月至9月	108年1月至9月
子公司之投資	主要管理人員	\$ <u>6,151</u>	<u>6,151</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 16,765	14,073	49,801	40,799
退職後福利	136	220	447	611
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 16,901</u>	<u>14,293</u>	<u>50,248</u>	<u>41,410</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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ <u>838,872</u>	<u>844,120</u>	<u>845,870</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：

	幣別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
開立之保證票據	NTD	\$ <u>4,817,000</u>	<u>4,657,000</u>	<u>4,597,000</u>
	USD	\$ <u>17,350</u>	<u>17,350</u>	<u>17,350</u>

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

功 能 別 性 質 別	109年7月至9月	108年7月至9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	140,008	116,583
勞健保費用	10,812	8,647
退休金費用	5,579	4,263
其他員工福利費用	7,295	5,588
折舊費用	17,704	15,778
攤銷費用	176	958

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月	108年1月至9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	437,222	343,438
勞健保費用	30,055	24,972
退休金費用	15,756	13,494
其他員工福利費用	21,777	17,896
折舊費用	50,977	43,426
攤銷費用	861	2,928

(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

民國一〇九年一月一日至九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：無。

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： CDS Holdings Limited	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	600	-	1.12	-	註1
"	裕邦科技(股)公司	-	"	3	-	0.42	-	"
"	太奇雲端(股)公司	-	"	200	512	2.74	512	"
"	Gemini Data, Inc.	-	"	2,706	6,623	1.94	6,623	"
"	精特爾科技(股)公司	-	"	443	3,178	18.09	3,178	"
					<u>10,313</u>		<u>10,313</u>	
敦新科技	開放型基金： 華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	921	15,081	-	15,801	
聚上雲	群益安穩貨幣市場基金	-	"	246	4,006	-	4,006	
					<u>19,087</u>		<u>19,807</u>	

註1：未上市(櫃)公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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)。
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	30,904	月結60天	0.29 %
"	"	"	1	應收帳款	6,710	"	0.08 %
"	"	敦新科技	1	銷貨收入	14,182	"	0.14 %
"	"	"	1	銷貨退回	24,406	"	0.23 %
"	"	"	1	應收帳款	5,052	"	0.06 %
"	"	"	1	租金收入	6,818	每月10日付款	0.07 %
1	敦新科技	本公司	2	銷貨收入	17,354	月結60天	0.17 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 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。

聚碩科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九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 %	140,831	22,320	13,865	註1、註2
"	敦新科技	台灣	網路系統等軟、 硬體買賣	106,018	106,018	7,280	30.33 %	119,470	15,921	4,830	"
"	聚上雲	台灣	資料軟體及資料 處理服務	7,000	7,000	700	70.00 %	6,042	(350)	(245)	"
"	聯盛網通	台灣	電信工程業	50,000	-	5,000	100.00 %	44,882	(5,118)	(5,118)	"
"	寰碩數碼	台灣	醫療器材設備製 造業	1,687	1,687	225	38.01 %	2,185	(621)	(234)	-
"	動力安全	台灣	網路系統等軟、 硬體買賣	50,497	-	3,362	20.01 %	126,899	84,716	6,581	-
"	德鴻科技	台灣	資料軟體及資料 處理服務	89,827	-	5,348	22.35 %	83,571	(19,889)	(2,422)	-
"	前進國際	台灣	應用軟體導入服 務	18,000	-	649	19.19 %	18,000	6,228	-	-
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 %	55,539	15,921	2,245	註1、註2

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：

單位：股

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

十四、部門資訊

合併營運部門資訊及調節如下：

	109年7月至9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	\$ 880,178	1,829,716	558,031	120,723	33,935	-	3,422,583
部門間收入	5,278	8,887	1,181	2,015	1,477	(18,838)	-
收入合計	<u>\$ 885,456</u>	<u>1,838,603</u>	<u>559,212</u>	<u>122,738</u>	<u>35,412</u>	<u>(18,838)</u>	<u>3,422,583</u>
營業毛利	<u>\$ 113,246</u>	<u>198,993</u>	<u>48,757</u>	<u>70,981</u>	<u>2,262</u>	<u>(33,244)</u>	<u>400,995</u>

	108年7月至9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	\$ 997,231	1,362,461	713,569	104,420	440	-	3,178,121
部門間收入	8,663	7,640	1,409	716	112	(18,540)	-
收入合計	<u>\$ 1,005,894</u>	<u>1,370,101</u>	<u>714,978</u>	<u>105,136</u>	<u>552</u>	<u>(18,540)</u>	<u>3,178,121</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 85,642</u>	<u>144,818</u>	<u>47,281</u>	<u>63,491</u>	<u>146</u>	<u>(8,175)</u>	<u>333,203</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9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	\$ 2,670,333	4,891,129	2,481,411	360,234	82,765	-	10,485,872
部門間收入	(6,097)	37,593	5,833	4,110	4,720	(46,159)	-
收入合計	<u>\$ 2,664,236</u>	<u>4,928,722</u>	<u>2,487,244</u>	<u>364,344</u>	<u>87,485</u>	<u>(46,159)</u>	<u>10,485,872</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 366,983</u>	<u>520,387</u>	<u>192,856</u>	<u>233,629</u>	<u>8,990</u>	<u>(72,108)</u>	<u>1,250,737</u>
	108年1月至9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	\$ 2,804,470	3,714,894	2,506,454	291,834	6,474	-	9,324,126
部門間收入	22,636	25,593	5,090	3,349	327	(56,995)	-
收入合計	<u>\$ 2,827,106</u>	<u>3,740,487</u>	<u>2,511,544</u>	<u>295,183</u>	<u>6,801</u>	<u>(56,995)</u>	<u>9,324,126</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 279,388</u>	<u>354,372</u>	<u>163,039</u>	<u>167,993</u>	<u>3,606</u>	<u>(26,647)</u>	<u>941,751</u>