

訊達電腦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107及106年第3季

地址：台北市建國北路2段147號2樓

電話：(02)2501-5568

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~40		六~二三
(七) 關係人交易	41~42		二四
(八) 質押之資產	42		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		二六
(十) 重大之災害損失	43		二七
(十一) 重大之期後事項	43		二八
(十二) 其 他	43~44		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45、 48~50、52		三十
2. 轉投資事業相關資訊	44~45、 48~50、52		三十
3. 大陸投資資訊	45、51		三十
(十四) 部門資訊	46~47		三一

會計師核閱報告

訊達電腦股份有限公司 公鑒：

前 言

訊達電腦股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 72,225 仟元及 542,808 仟元，各占合併資產總額之 7.86% 及 45.80%，負債總額分別為新台幣 7,131 仟元及 291,360 仟元，各占合併負債總額之 1.38% 及 37.10%，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(7,767)

仟元、16,103 仟元、(9,921)仟元及 11,699 仟元，各占合併綜合損益總額之 181.81%、144.37%、123.76%及(490.94)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達訊達電腦股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 13 日

訊達電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六及二三)	\$ 77,320	8		\$ 44,420	5		\$ 106,577	9	
1150	應收票據—非關係人 (附註七及二三)	6,558	1		8,515	1		6,744	1	
1170	應收帳款—非關係人 (附註七、二三及二五)	396,110	43		488,043	53		514,748	43	
1180	應收帳款—關係人 (附註七、二三及二四)	-	-		524	-		15,190	1	
1220	本期所得稅資產 (附註二十)	162	-		132	-		132	-	
130X	存貨 (附註九)	162,122	18		148,960	16		280,003	24	
1410	預付款項 (附註十二)	72,011	8		58,212	6		90,507	8	
1476	其他金融資產—流動 (附註十二及二五)	123,489	13		94,929	10		100,540	8	
1479	其他流動資產 (附註八、十二及二三)	20,731	2		17,966	2		11,457	1	
11XX	流動資產總計	858,503	93		861,701	93		1,125,898	95	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	6,373	1		4,108	-		4,444	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二十)	15,162	2		13,721	2		14,074	1	
1920	存出保證金	26,852	3		24,736	3		25,509	2	
1975	應收租賃款—非流動 (附註八及二三)	11,582	1		18,586	2		15,167	1	
15XX	非流動資產總計	59,969	7		61,151	7		59,194	5	
1XXX	資 產 總 計	\$ 918,472	100		\$ 922,852	100		\$ 1,185,092	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三及二五)	\$ 248,010	27		\$ 246,150	27		\$ 404,792	34	
2130	合約負債—流動 (附註十五及十八)	37,654	4		-	-		-	-	
2150	應付票據—非關係人 (附註十四)	148	-		92	-		113	-	
2170	應付帳款 (附註十四)	189,772	21		174,625	19		295,070	25	
2200	其他應付款 (附註十五及二四)	16,425	2		32,114	3		18,486	2	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二十)	1,517	-		1,446	-		3,872	-	
2310	預收款項 (附註十五)	-	-		33,655	4		32,304	3	
2399	其他流動負債 (附註十五)	982	-		867	-		976	-	
21XX	流動負債總計	494,508	54		488,949	53		755,613	64	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	12,026	1		10,431	1		14,286	1	
2640	淨確定福利負債—非流動	10,858	1		14,376	2		15,160	1	
2645	存入保證金	-	-		-	-		306	-	
25XX	非流動負債總計	22,884	2		24,807	3		29,752	2	
2XXX	負債總計	517,392	56		513,756	56		785,365	66	
	權益 (附註十七)									
3110	股 本	383,680	42		383,680	41		383,680	33	
3200	資本公積	422	-		422	-		422	-	
	保留盈餘 (累計虧損)									
3310	法定盈餘公積	34,804	4		34,804	4		34,804	3	
3320	特別盈餘公積	7,037	1		7,037	1		7,037	-	
3350	待彌補虧損	(9,862)	(1)		(6,764)	(1)		(15,632)	(1)	
3300	保留盈餘總計	31,979	4		35,077	4		26,209	2	
3400	其他權益	(15,001)	(2)		(10,083)	(1)		(10,584)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	401,080	44		409,096	44		399,727	34	
3XXX	權益總計	401,080	44		409,096	44		399,727	34	
	負債與權益總計	\$ 918,472	100		\$ 922,852	100		\$ 1,185,092	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：葉元椒



經理人：葉元椒



會計主管：林詩芸



訊達電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十八及二四)	\$ 377,280	100	\$ 559,278	100	\$1,175,776	100	\$1,297,909	100
5000	營業成本(附註九)	(336,078)	(89)	(503,411)	(90)	(1,058,131)	(90)	(1,173,737)	(90)
5900	營業毛利	41,202	11	55,867	10	117,645	10	124,172	10
	營業費用(附註十九及二四)								
6100	推銷費用	(21,762)	(6)	(22,767)	(4)	(64,709)	(5)	(65,554)	(5)
6200	管理費用	(14,982)	(4)	(15,638)	(3)	(44,501)	(4)	(45,764)	(4)
6450	預期信用減損損失	150	-	-	-	(203)	-	-	-
6000	營業費用合計	(36,594)	(10)	(38,405)	(7)	(109,413)	(9)	(111,318)	(9)
6900	營業淨利	4,608	1	17,462	3	8,232	1	12,854	1
	營業外收入及支出(附註十九)								
7010	其他收入	884	-	1,170	-	4,878	-	3,939	-
7020	其他利益及損失	(1,641)	-	(790)	-	(8,240)	(1)	(4,400)	-
7050	財務成本	(1,399)	-	(1,192)	-	(3,761)	-	(2,907)	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,156)	-	(812)	-	(7,123)	(1)	(3,368)	-
7900	稅前淨利	2,452	1	16,650	3	1,109	-	9,486	1
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(649)	-	(7,681)	(1)	(4,207)	-	(8,849)	(1)
8200	本期淨利(損)	1,803	1	8,969	2	(3,098)	-	637	-
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註十七)	(7,593)	(2)	2,632	-	(6,147)	(1)	(3,639)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二十)	1,518	-	(447)	-	1,229	-	619	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(6,075)	(2)	2,185	-	(4,918)	(1)	(3,020)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 4,272)	(1)	\$ 11,154	2	(\$ 8,016)	(1)	(\$ 2,383)	-
9710	每股盈餘(虧損)(附註二一)基本	\$ 0.05		\$ 0.23		(\$ 0.08)		\$ 0.02	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：葉元椒



經理人：葉元椒



會計主管：林詩芸



訊達電腦股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	損益總額	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	損益總額	本 額	資 本	公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘	積 存 待 彌 補 虧 損	損 損	其他權益項目	
												損	益
A1	38,368	\$ 383,680	\$ 422	\$ 34,804	\$ 7,037	\$ 16,269	\$ 7,564	\$ 402,110					
D1	-	-	-	-	-	637	-	-	-	-	637	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,020)	(3,020)
D5	-	-	-	-	-	637	-	-	-	637	-	(3,020)	(2,383)
Z1	38,368	\$ 383,680	\$ 422	\$ 34,804	\$ 7,037	\$ 15,632	\$ 10,584	\$ 399,727					
A1	38,368	\$ 383,680	\$ 422	\$ 34,804	\$ 7,037	\$ 6,764	\$ 10,083	\$ 409,096					
D1	-	-	-	-	-	(3,098)	-	-	-	(3,098)	-	(4,918)	(4,918)
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,918)	(8,016)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,918)	(8,016)
Z1	38,368	\$ 383,680	\$ 422	\$ 34,804	\$ 7,037	\$ 9,862	\$ 15,001	\$ 401,080					

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：葉元椒



經理人：葉元椒



會計主管：林詩芸



訊達電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,109	\$ 9,486
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,377	1,103
A20300	預期信用減損損失	203	-
A20900	財務成本	3,761	2,907
A21200	利息收入	(2,379)	(1,179)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(64)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,431	1,821
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,957	4,151
A31150	應收帳款	92,377	(174,020)
A31200	存 貨	(14,344)	(59,247)
A31230	預付款項	(13,798)	(49,976)
A31240	其他流動資產	(2,698)	(6,754)
A31250	其他金融資產	(28,560)	(67,749)
A32125	合約負債	37,654	-
A32130	應付票據	56	(73)
A32150	應付帳款	15,147	103,268
A32180	其他應付款	(15,695)	(4,137)
A32210	預收款項	(33,655)	(12,048)
A32230	其他流動負債	115	108
A32240	淨確定福利負債	(3,518)	(473)
A33000	營運產生之現金	40,540	(252,876)
A33500	支付之所得稅	(2,843)	(774)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>37,697</u>	<u>(253,650)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,789)	(1,004)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	64
B03700	存出保證金增加	(26,556)	(31,564)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
B03800	存出保證金減少	\$ 24,655	\$ 31,819
B06000	應收租賃款	7,004	(15,167)
B07500	收取之利息	<u>2,312</u>	<u>1,210</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>3,626</u>	<u>(14,642)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	767,814	901,492
C00200	短期借款減少	(765,954)	(670,100)
C05600	支付之利息	(<u>3,755</u>)	(<u>2,854</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>1,895</u>)	<u>228,538</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>6,528</u>)	(<u>3,673</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	32,900	(43,427)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>44,420</u>	<u>150,004</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 77,320</u>	<u>\$ 106,577</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月13日核閱報告)

董事長：葉元椒



經理人：葉元椒



會計主管：林詩芸



訊達電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

訊達電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 71 年 11 月設立於台北市之股份有限公司，並於同年 11 月開始營業，所營業務主要包括下列各項：

- (一) 電腦及其週邊設備之買賣及進出口業務。
- (二) 電腦程式之設計。
- (三) 代理國內外廠商產品報價投標業務。

本公司股票自 91 年 2 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 44,420	\$ 44,420
質押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	94,929	94,929
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	498,818	498,818
應收租賃款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	34,586	34,586
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	
按攤銷後成本衡量之 金融資產		重 分 類	再 衡 量	
加：自放款及應收款 (IAS 39)重分類	\$ 672,753	\$ -	\$ -	\$ 672,753

應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）將認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利

率折現，全部使用權資產得以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除預計適用下述權宜作法(2)者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司

不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天

~90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列

時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

商品銷貨收入

由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；

- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率給動影響與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 所得稅

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 15,162 仟元、13,721 仟元及 14,074 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，分別尚有 28,192 仟元、25,689 仟元及 54,272 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(四) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2	\$ 41	\$ 35
銀行支票及活期存款	<u>77,318</u>	<u>44,379</u>	<u>106,542</u>
	<u>\$ 77,320</u>	<u>\$ 44,420</u>	<u>\$ 106,577</u>

七、應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 6,558	\$ 8,515	\$ 6,744
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 6,558</u>	<u>\$ 8,515</u>	<u>\$ 6,744</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 399,744	\$ 491,529	\$ 518,228
總帳面金額－關係人	-	524	15,190
小計	399,744	492,053	533,418
減：備抵損失	(3,634)	(3,486)	(3,480)
	<u>\$ 396,110</u>	<u>\$ 488,567</u>	<u>\$ 529,938</u>
<u>催收款－帳列非流動資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,386	\$ 2,454	\$ 2,447
減：備抵損失	(2,386)	(2,454)	(2,447)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據皆無逾期減損之情事。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為開立發票日起月結30至90天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯

著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 2 年，合併公司直接重分類相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及催收款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期 ~逾期 60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121 天	逾期 超過 1 天	合計
預期信用損失率	0.76%	2.59%	4.31%		5.32%	
應收帳款總帳面金額	\$ 332,717	\$ 5,810	\$ 3,998	\$ 57,219		\$ 399,744
催收款總帳面金額	-	-	-	2,386		2,386
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,526</u>)	(<u>151</u>)	(<u>172</u>)	(<u>3,171</u>)		(<u>6,020</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 330,191</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 56,434</u>		<u>\$ 396,110</u>

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 5,940
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	5,940
加：本期提列減損損失	203
外幣換算差額	(<u>123</u>)
期末餘額	<u>\$ 6,020</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 730 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 730 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 730 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收

其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
60天以下	\$ 304,433	\$ 353,271
61~90天	62,851	79,350
91~120天	34,041	26,577
121天以上	90,728	74,220
合 計	<u>\$ 492,053</u>	<u>\$ 533,418</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
60天以下	\$ 47,462	\$ 32,558
61~90天	5,893	3,036
91~120天	3,862	732
121天以上	24,050	15,066
合 計	<u>\$ 81,267</u>	<u>\$ 51,392</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及催收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 7,279	\$ 3,510	\$ 10,789
減：本期實際沖銷	(4,796)	-	(4,796)
外幣換算差額	(36)	(30)	(66)
106年9月30日餘額	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 5,927</u>

截至106年12月31日及9月30日止，個別判定已減損應收帳款及催收款項，其金額分別為2,454仟元及2,447仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

合併公司設定做為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二五。

八、應收租賃款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 21,278	\$ 17,210	\$ 11,519
1~3年	<u>11,836</u>	<u>19,269</u>	<u>15,784</u>
	33,114	36,479	27,303
減：未賺得融資收益	(<u>1,362</u>)	(<u>1,893</u>)	(<u>1,574</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 31,752</u>	<u>\$ 34,586</u>	<u>\$ 25,729</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過1年（帳列其他流動資產）	\$ 20,170	\$ 16,000	\$ 10,562
1~3年	<u>11,582</u>	<u>18,586</u>	<u>15,167</u>
應收租賃款	<u>\$ 31,752</u>	<u>\$ 34,586</u>	<u>\$ 25,729</u>

合併公司對部分商品存貨簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均租賃期間為3年。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，融資租賃隱含利率均為年利率4.76%。

應收融資租賃款係以出租之商品存貨作為擔保。合併公司於承租人未拖欠之情況下，不得出售擔保品或將擔保品再質押。

截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

九、存 貨

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
商品存貨	<u>\$ 162,122</u>	<u>\$ 148,960</u>	<u>\$ 280,003</u>

107年及106年7月1日至9月30日暨107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為299,037仟元、459,988仟元、956,295仟元及1,060,381仟元。

107年7月1日至9月30日與107年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,663仟元及1,431仟元。

106年7月1日至9月30日與106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失484仟元及1,821仟元。

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	Pacific Capital Assets Investment Inc.	投資、買賣及進出口業 務	100%	100%	100%	1
Pacific Capital Assets Investment Inc.	天津訊安達電腦有限公 司	買賣及進出口業務	100%	100%	100%	2
"	訊大電腦(深圳)有限 公司	買賣及進出口業務	100%	100%	100%	1

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。
2. 天津訊安達電腦有限公司 106 年 9 月 30 日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

十一、不 動 產、廠 房 及 設 備

成 本	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,413	\$ 19,877	\$ 210	\$ 261	\$ 35,761
增 添	565	439	-	-	1,004
處 分	(3,064)	(196)	-	(10)	(3,270)
重 分 類	-	5	-	-	5
淨兌換差額	(80)	(105)	-	(4)	(189)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 12,834</u>	<u>\$ 20,020</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 33,311</u>
累計折舊及減損					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,607	\$ 16,122	\$ 210	\$ 261	\$ 31,200
折舊費用	252	851	-	-	1,103
處 分	(3,064)	(196)	-	(10)	(3,270)
淨兌換差額	(65)	(97)	-	(4)	(166)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 11,730</u>	<u>\$ 16,680</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 28,867</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 3,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,561</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,444</u>

(接次頁)

(承前頁)

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 12,046	\$ 19,597	\$ 210	\$ 248	\$ 32,101
增 添	3,432	357	-	-	3,789
處 分	(4,067)	-	-	-	(4,067)
淨兌換差額	(190)	(187)	-	(7)	(384)
107年9月30日餘額	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 19,767</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 31,439</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ 11,019	\$ 16,516	\$ 210	\$ 248	\$ 27,993
折舊費用	437	940	-	-	1,377
處 分	(4,067)	-	-	-	(4,067)
淨兌換差額	(50)	(180)	-	(7)	(237)
107年9月30日餘額	<u>\$ 7,339</u>	<u>\$ 17,276</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 25,066</u>
106年12月31日及107 年1月1日淨額	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,108</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 3,882</u>	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,373</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

運輸設備	6年
辦公設備	3至8年
其他設備	5年

十二、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 53,499	\$ 44,019	\$ 73,906
留抵稅額	1,552	2,053	4,998
其他預付款	<u>16,960</u>	<u>12,140</u>	<u>11,603</u>
	<u>\$ 72,011</u>	<u>\$ 58,212</u>	<u>\$ 90,507</u>
其他金融資產	<u>\$ 123,489</u>	<u>\$ 94,929</u>	<u>\$ 100,540</u>
<u>其他資產</u>			
應收租賃款(附註八)	\$ 20,170	\$ 16,000	\$ 10,562
其他應收款	222	1,736	734
暫付款	<u>339</u>	<u>230</u>	<u>161</u>
	<u>\$ 20,731</u>	<u>\$ 17,966</u>	<u>\$ 11,457</u>

(一) 預付貨款主係購買存貨之預付款項。

(二) 其他金融資產主係本合併公司向銀行借款之受限制存款。質抵押情形請詳附註二五。

十三、借 款

短期借款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
擔保借款(附註二五)			
銀行借款(1)	\$ 235,356	\$ 236,250	\$ 283,796
應收帳款融資(2)	12,654	-	95,324
無擔保借款			
信用額度借款(3)	-	9,900	9,900
股東借款(4)	-	-	2,666
員工借款(4)	-	-	3,776
其他借款(4)	-	-	9,330
	<u>\$ 248,010</u>	<u>\$ 246,150</u>	<u>\$ 404,792</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.29%~2.03%、1.65%~3.04%及 1.65%~5.22%。
2. 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保(參閱附註二五)，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率分別為 1.8%、0%及 12.00%。
3. 銀行信用額度借款之利率於 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均為 2.31%。
4. 股東借款、員工借款及其他借款之利率於 106 年 9 月 30 日均為 6.00%。

十四、應付票據及應付帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 113</u>
<u>應付帳款—非關係人</u>			
因營業而發生	<u>\$ 188,892</u>	<u>\$ 174,625</u>	<u>\$ 295,070</u>
<u>應付帳款—關係人</u>			
因營業而發生	<u>\$ 880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

購買部分商品之平均賒帳期間為 1 至 2 個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、其他負債

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 5,263	\$ 15,270	\$ 6,973
應付利息	224	218	178
應付休假給付	3,534	3,331	3,403
其他應付費用	7,404	13,195	7,832
其他應付款－關係人 (附註二四)	-	100	100
	<u>\$ 16,425</u>	<u>\$ 32,114</u>	<u>\$ 18,486</u>
預收款項			
合約負債	\$ 37,654	\$ -	\$ -
預收貨款	-	21,039	20,543
預收收入	-	12,616	11,761
	<u>\$ 37,654</u>	<u>\$ 33,655</u>	<u>\$ 32,304</u>
其他負債			
暫收款	\$ 117	\$ 31	\$ 50
代收款	865	836	926
	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 976</u>

十六、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 60 仟元、87 仟元、177 仟元及 261 仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>38,368</u>	<u>38,368</u>	<u>38,368</u>
已發行股本	<u>\$ 383,680</u>	<u>\$ 383,680</u>	<u>\$ 383,680</u>

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本			
股票發行溢價	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 422</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 26 日及 106 年 6 月 28 日舉行股東常會，
分別決議通過 106 及 105 年度虧損撥補案。

十八、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 329,296	\$ 505,948	\$ 1,047,308	\$ 1,161,990
勞務收入	46,039	36,599	117,661	111,198
其他營業收入	1,945	16,731	10,807	24,721
	<u>\$ 377,280</u>	<u>\$ 559,278</u>	<u>\$ 1,175,776</u>	<u>\$ 1,297,909</u>

合約餘額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
合約負債—流動			
商品銷貨（附註十五）	<u>\$ 37,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十九、稅前淨損

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 647	\$ 71	\$ 1,286	\$ 702
其他	196	167	1,093	477
	843	238	2,379	1,179
其他	41	932	2,499	2,760
	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 4,878</u>	<u>\$ 3,939</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64
淨外幣兌換（損）益	(1,248)	430	2,559	(1,788)
其他	(393)	(1,220)	(10,799)	(2,676)
	<u>(\$ 1,641)</u>	<u>(\$ 790)</u>	<u>(\$ 8,240)</u>	<u>(\$ 4,400)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 1,399)</u>	<u>(\$ 1,192)</u>	<u>(\$ 3,761)</u>	<u>(\$ 2,907)</u>

(四) 折 舊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 1,103</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 51	\$ 285	\$ 153	\$ 830
營業費用	<u>487</u>	<u>77</u>	<u>1,224</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 1,103</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 37,651</u>	<u>\$ 34,527</u>	<u>\$ 104,785</u>	<u>\$ 104,277</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,225	1,204	3,643	3,713
確定福利計畫 (附註十六)	<u>60</u>	<u>87</u>	<u>177</u>	<u>261</u>
	<u>1,285</u>	<u>1,291</u>	<u>3,820</u>	<u>3,974</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 35,818</u>	<u>\$ 108,605</u>	<u>\$ 108,251</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,482	\$ 8,087	\$ 26,800	\$ 24,330
營業費用	<u>29,454</u>	<u>27,731</u>	<u>81,805</u>	<u>83,921</u>
	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 35,818</u>	<u>\$ 108,605</u>	<u>\$ 108,251</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3%至 6%及不高於 6%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨利，但本公司尚有待彌補虧損，因是未提列員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 107 年 3 月 20 日決議因 106 年度尚有待彌補虧損，故未提列員工酬勞及董監事酬勞。

本公司於 106 年 3 月 15 日決議因 105 年度為稅前虧損，故未提列員工酬勞及董監事酬勞。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,513	\$ 3,824	\$ 2,863	\$ 4,793
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
	<u>1,513</u>	<u>3,827</u>	<u>2,863</u>	<u>4,796</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(864)	3,854	1,260	4,064
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84</u>	<u>-</u>
	<u>(864)</u>	<u>3,854</u>	<u>1,344</u>	<u>4,053</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 7,681</u>	<u>\$ 4,207</u>	<u>\$ 8,849</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構 換算	\$ 1,518	(\$ 447)	\$ 1,223	\$ 619
— 稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,518</u>	<u>(\$ 447)</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 619</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 106 年度外，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	\$ 1,803	\$ 8,969	(\$ 3,098)	\$ 637

股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 （虧損）之普通股加權 平均股數	38,368	38,368	38,368	38,368

單位：仟股

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，本合併公司之整體策略自 101 年起並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值，無重大差異。

(二) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 672,753	\$ 770,262
存出保證金	26,852	24,736	25,509
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	635,451	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	449,092	437,711	711,488
存入保證金	-	-	306

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動、應收租賃款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動、應收租賃款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年	106年	107年	106年
	9月30日	9月30日	9月30日	9月30日
	\$ 167 (i)	\$ 52 (i)	\$ 447 (ii)	\$ 459 (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司從事之短期借款，係屬利率變動之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 77,318	\$ 44,379	\$ 106,542
—金融負債	248,010	246,150	404,792

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要來自於浮動利率借款，若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,280 仟元及 2,237 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額），主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司應收款項之債務人，交易前均經過徵信，近年來未有實際發生重大呆帳之情形。且本公司定期評估備抵呆帳之適足性，經評估結果並無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 201,082	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>146,640</u>	<u>101,758</u>	-	-	-
	<u>\$ 346,722</u>	<u>\$ 101,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 191,561	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>60,362</u>	<u>27,490</u>	<u>159,603</u>	-	-
	<u>\$ 251,923</u>	<u>\$ 27,490</u>	<u>\$ 159,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 306,696	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>138,896</u>	<u>178,777</u>	<u>89,177</u>	-	-
	<u>\$ 445,592</u>	<u>\$ 178,777</u>	<u>\$ 89,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。

(2) 融資額度

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得 展期)			
已動用金額	\$ -	\$ 9,900	\$ 9,900
未動用金額	<u>30,000</u>	<u>400</u>	<u>400</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 10,300</u>	<u>\$ 10,300</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得 展期)			
已動用金額	\$ 252,514	\$ 243,002	\$ 293,306
未動用金額	<u>407,238</u>	<u>265,432</u>	<u>253,919</u>
	<u>\$ 659,752</u>	<u>\$ 508,434</u>	<u>\$ 547,225</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
林秋隆	主要管理階層
凌群電腦股份有限公司	實質關係人
精品翻譯社	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>(\$ 3,075)</u>	<u>\$ 14,487</u>	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ 14,487</u>

對關係人之銷貨與一般客戶相當。

(三) 應收關係人款項（不含向關係人放款）

帳列項目	關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款—關係人	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 15,190</u>

(四) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應付款—關係人 (帳列其他應付款)	實質關係人	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 100</u>

帳列項目	關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
勞務費（帳列 管理費用）	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 286</u>

(五) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處分價款		處分（損）益	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>

(六) 向關係人借款

關係人名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,666</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向主要管理階層之借款為無擔保借款。

(七) 背書保證

本公司背書保證相關資訊請詳附表二。

(八) 其他

本公司董事長葉元椒為 107 年及 106 年 9 月 30 日本公司銀行借款之連帶保證人。

(九) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,111	\$ 2,893	\$ 9,727	\$ 9,340
退職後福利	-	-	-	35
	<u>\$ 3,111</u>	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 9,727</u>	<u>\$ 9,375</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質押之資產

下列資產業經提供為融資借款擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	<u>\$ 12,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,387</u>
其他金融資產—流動			
質押定存單	45,576	52,050	57,325
銀行存款—備償戶	<u>77,913</u>	<u>42,879</u>	<u>43,215</u>
	<u>123,489</u>	<u>94,929</u>	<u>100,540</u>
	<u>\$ 136,143</u>	<u>\$ 94,929</u>	<u>\$ 230,927</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

107年9月30日合併公司由台灣中小企業銀行、上海商業儲蓄銀行及兆豐國際商業銀行代為開立之保證函分別為300仟元、1,527仟元及2,678仟元。

106年9月30日合併公司由台灣中小企業銀行、上海商業儲蓄銀行及兆豐國際商業銀行代為開立之保證函分別為300仟元、5,046仟元及4,164仟元。

(二) 或有事項

107年9月30日合併公司為銀行借款合同開立之應付保證票據為80,480仟元。

106年9月30日合併公司為銀行借款合同及銷貨開立之應付保證票據分別為92,294仟元及133仟元。

二七、重大之災害損失：無。

二八、重大之期後事項：無。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年9月30日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 547	30.48 (美元：新台幣)		\$ 16,678
人 民 幣	20,629	4.327 (人民幣：新台幣)		89,260
				<u>\$ 105,938</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣	10,290	4.327 (人民幣：新台幣)		<u>\$ 44,526</u>

106年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	477	29.7 (美元：新台幣)	\$ 14,180
人 民 幣		20,629	4.456 (人民幣：新台幣)	<u>91,921</u>
				<u>\$ 106,101</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣		10,290	4.456 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 45,854</u>

106年9月30日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	221	30.21 (美元：新台幣)	\$ 6,690
人 民 幣		14,644	4.443 (人民幣：新台幣)	<u>65,064</u>
				<u>\$ 71,754</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		48	30.21 (美元：新台幣)	\$ 1,442
人 民 幣		4,306	4.443 (人民幣：新台幣)	<u>19,132</u>
				<u>\$ 20,574</u>

合併公司於107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日外幣兌換(損)益(含未實現)分別為(1,248)仟元、430仟元、2,559仟元及(1,788)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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)。(無)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：(附表四)。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一地區商品之銷售類別。合併公司所營之事業集中於電腦及其週邊設備之買賣及維護收入，無產業部門之劃分。合併公司之應報導部門如下：

台灣事業群－銷售據點在台灣之事業群

海外事業群－銷售據點在海外之事業群

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台灣事業群	海外事業群	調節及銷除	合 計
<u>107年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 883,387	\$ 292,389	\$ -	\$ 1,175,776
部門間收入	-	5,262	(5,262)	-
部門收入	<u>\$ 883,387</u>	<u>\$ 297,651</u>	<u>(\$ 5,262)</u>	<u>\$ 1,175,776</u>
部門損益	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 6,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,232</u>
<u>107年7月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 276,043	\$ 101,237	\$ -	\$ 377,280
部門間收入	-	2,045	(2,045)	-
部門收入	<u>\$ 276,043</u>	<u>\$ 103,282</u>	<u>(\$ 2,045)</u>	<u>\$ 377,280</u>
部門損益	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,608</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 874,180	\$ 423,794	(\$ 65)	\$ 1,297,909
部門間收入	-	15,320	(15,320)	-
部門收入	<u>\$ 874,180</u>	<u>\$ 439,114</u>	<u>(\$ 15,385)</u>	<u>\$ 1,297,909</u>
部門損益	<u>(\$ 7,398)</u>	<u>\$ 20,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,854</u>
<u>106年7月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 292,698	\$ 266,580	\$ -	\$ 559,278
部門間收入	-	7,932	(7,932)	-
部門收入	<u>\$ 292,698</u>	<u>\$ 274,512</u>	<u>(\$ 7,932)</u>	<u>\$ 559,278</u>
部門損益	<u>(\$ 827)</u>	<u>\$ 18,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,462</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、外幣兌換淨（利益）損失、財務成本以

及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

訊達電腦股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期末最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質 (註6)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔稱	保費	品價值	對個別對象貸與金額	資金貸與總額	資金貸與
0	訊達電腦股份有限公司	Pacific Capital Assets Investment Inc. (註2)	其他應收款	Y	\$ 18,756 (USD 600)	\$ 18,288 (USD 600)	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	-	\$ 160,432 (註3)	\$ 160,432 (註3)	
1	訊大電腦(深圳)有限公司	天津訊安達電腦有限公司(註2)	其他應收款	Y	59,475 (¥ 13,000)	56,251 (¥ 13,000)	-	-	"	-	"	-	"	-	-	138,878 (註4)	138,878 (註4)	
2	天津訊安達電腦有限公司	訊大電腦(深圳)有限公司(註2)	其他應收款	Y	59,475 (¥ 13,000)	56,251 (¥ 13,000)	-	-	"	-	"	-	"	-	-	135,693 (註5)	135,693 (註5)	

註 1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：係本公司之子公司。

註 3：訊達電腦股份有限公司對外辦理資金貸與他人之總限額以不超過其淨值 401,080(仟元)×40%=160,432(仟元)為限。

註 4：訊大電腦(深圳)有限公司對外辦理資金貸與他人之總限額及對單一企業資金貸與之限額以不超過其淨值 69,439(仟元)×200%=138,878(仟元)為限。

註 5：天津訊安達電腦有限公司對外辦理資金貸與他人之總限額及對單一企業資金貸與之限額以不超過其淨值 135,693(仟元)×100%=135,693(仟元)為限。

註 6：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

訊達電腦股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表二

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額 (USD 1,400)	期末 保證餘額 \$	背書 餘額	實 際 支 出 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 最高 限額 (註 3)	保證 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 大 陸 地 區 背 書 保 證
			關 係	對 象												
0	訊達電腦股份有 限公司	Pacific Capital Assets Investment Inc.	註 2		\$ 160,432	\$ 43,974 (USD 1,400)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 240,648	Y	N	N	N	

註 1：本公司之曾孫公司。

註 2：本公司之子公司。

註 3：直接持有普通股股權超過 50% 之被投資公司。

註 4：(1) 本公司對外辦理背書保證之總額為淨值之 60% 及對單一企業為背書保證之限額為淨值 40%。

(2) 依上述規定，本公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對外辦理背書保證之最高限額為淨值 401,080 (仟元) $\times 60\% = 240,648$ (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 401,080 (仟元) $\times 40\% = 160,432$ (仟元)。若背書保證對象為本公司之子公司 (含間接轉投資之孫公司) 時，背書保證以不超過本公司淨值 50% 為限。

註 5：本公司背書保證轉換新台幣金額之匯率以董事會決議為基準

訊達電腦股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末	持有		被投資公司 本期(損)益 (註)	本期認列之 投資(損)益 (註)	備註
				本 期 末	去 年 底		數 比 率	% 帳 面 金 額			
本公司	Pacific Capital Assets Investment Inc.	P.O.BOX 3321 Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資、買賣及進出口 業務	\$ 148,283 (USD 4,610)	\$ 148,283 (USD 4,610)	4,610 仟股	100	\$ 208,412	\$ 4,918	\$ 4,918	註

註：被投資公司本期(損)益及本期認列之投資(損)益係未經會計師核閱之金額。

訊達電腦股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯回						
訊大電腦(深圳)有限公司	從事經營電腦及週邊設備之銷售	\$ 40,945 (HKD 10,000)	註 1	\$ 38,750 (HKD 10,000)	\$ -	\$ -	\$ 38,750 (HKD 10,000)	\$ 156 ¥ 37	100	\$ 156 ¥ 37 (註 2)	\$ 69,439 (註 2)	-
天津訊安達電腦有限公司	從事經營電腦及週邊設備之銷售	105,577 (HKD 25,700)	註 1	99,588 (HKD 25,700)	-	-	99,588 (HKD 25,700)	4,659 ¥ 1,038	100	4,659 ¥ 1,038	135,693	20,521
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額								依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額				
\$ 138,338 (HKD 35,700)								\$ 240,648 (註 4) (¥ 401,080×60%)				

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C. 其他。

註 3：投資損益認列之基礎為註 2 之 (2)B 項。

註 4：赴大陸地區投資限額之計算係以各投資主體計算，依經濟部投資審議會規定，企業對大陸投資比例上限，係以公司淨值之百分之六十為限。

註 5：本公司透過 100% 轉投資之 Pacific Capital Assets Investment Inc.，再以 100% 持股比例轉投資訊大電腦(深圳)有限公司及天津訊安達電腦有限公司。

註 6：上述被投資公司之財務報表除天津訊安達電腦有限公司外，係以未經會計師核閱財務報表計算。

註 7：係採 107 年 9 月 30 日匯率計算：USD：NTD=1：30.48；HKD：NTD=1：3.875；RMB：NTD=1：4.327。

訊達電腦股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	金額	條件	佔合併資產之總額 (註三)	總營業收入之比率 (%)
0	訊達電腦股份有限公司	Pacific Capital Assets Investment Inc.	1	其他應收款－關係人	\$ 44,526	係屬應收股利		5%	
1	天津訊安達電腦有限公司	訊大電腦(深圳)有限公司	3	營業成本	5,553	註五		-	
1	"	"	3	銷貨收入	291	"		-	
1	"	"	3	應付帳款－關係人	6,231	"		-	
1	"	Pacific Capital Assets Investment Inc.	3	其他應付款－關係人	1,391	係屬代收代付		-	
1	"	"	3	其他應付款－關係人	44,526	係屬應付股利		5%	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司之交易。

2. 子公司對母公司之交易。

3. 子公司對子公司之交易。

註三：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註四：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註五：母子公司間進銷價格與條件與一般廠商相當。