

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 108 及 107 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	財 務 報 告 次 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、合併財務報告附註		
(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	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~39	六~二七
(七) 關係人交易	39~40	二八
(八) 質抵押之資產	40	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	三十
(十) 重大之災害損失	41	三一
(十一) 重大之期後事項	41	三二
(十二) 其 他	41	三三
(十三) 附註揭露事項		
43~44、		三四
1.重大交易事項相關資訊	46~48、50	
43~44、		三四
2.轉投資事業相關資訊	46~48、50	
3.大陸投資資訊	44、49	三四
(十四) 部門資訊	44~45	三五

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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十二所述，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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 67,416 仟元及 72,225 仟元，各占合併資產總額之 7.04% 及 7.86%，負債總額分別為新台幣 4,904 仟元及 7,131 仟元，各占合併負債總額之 0.87% 及 1.38%，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(7,482)仟

元、(7,767)仟元、(5,866)仟元及(9,921)仟元，各占合併綜合損益總額之263.09%、181.81%、54.46%及123.76%。

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108年及107年9月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國108年及107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 1 0 8 年 1 1 月 1 1 日

訊達電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六及二六)	\$	131,150	14	\$	110,323	11	\$	77,320	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七及八)		2,600	-		39,380	-		45,576	-
1150	應收票據—非關係人 (附註九及二一)		10,733	1		9,241	1		6,558	1
1170	應收帳款—非關係人 (附註九、二一及二八)		410,784	43		414,828	40		373,528	43
1200	其他應收款		14,671	2		15,923	-		22,804	-
1220	本期所得稅資產 (附註二三)		3,280	-		2,224	-		162	-
130X	存貨 (附註十一)		230,521	24		218,139	21		162,122	18
1410	預付款項 (附註十五)		35,470	4		61,494	6		72,011	8
1476	其他金融資產—流動 (附註十五及二六)		40,830	4		83,490	12		77,913	13
1479	其他流動資產 (附註十、十五及二六)		11,512	1		15,917	-		20,509	2
11XX	流動資產總計		<u>891,551</u>	<u>93</u>		<u>970,959</u>	<u>94</u>		<u>858,503</u>	<u>93</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)		5,108	1		5,865	-		6,373	1
1755	使用權資產 (附註十三)		13,034	1		-	-		-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二三)		16,788	2		18,387	2		15,162	2
1920	存出保證金 (附註十五)		25,821	3		29,769	3		26,852	3
1935	長期應收租賃款 (附註十及二六)		3,865	-		10,904	-		11,582	1
15XX	非流動資產總計		<u>64,616</u>	<u>7</u>		<u>64,925</u>	<u>5</u>		<u>59,969</u>	<u>7</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>956,167</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,035,884</u>	<u>100</u>	\$	<u>918,472</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及二六)	\$	221,440	23	\$	264,199	26	\$	248,010	27
2130	合約負債—流動 (附註十八及二一)		40,111	4		34,725	3		37,654	4
2150	應付票據—非關係人 (附註十七)		12,785	1		148	-		148	-
2170	應付帳款 (附註十七)		223,911	23		285,131	-		189,772	21
2200	其他應付款 (附註十八及二六)		26,879	3		19,543	-		16,425	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)		45	-		584	-		1,517	-
2280	租賃負債—流動 (附註十三)		7,347	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債 (附註十八)		813	-		818	-		982	-
21XX	流動負債總計		<u>533,331</u>	<u>55</u>		<u>605,148</u>	<u>59</u>		<u>494,508</u>	<u>54</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)		9,566	1		11,974	1		12,026	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)		5,778	1		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十九)		10,689	1		11,186	1		10,858	1
25XX	非流動負債總計		<u>26,033</u>	<u>3</u>		<u>23,160</u>	<u>2</u>		<u>22,884</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>559,364</u>	<u>58</u>		<u>628,308</u>	<u>61</u>		<u>517,392</u>	<u>56</u>
	權益 (附註二十)									
3110	股 本		<u>383,680</u>	<u>40</u>		<u>383,680</u>	<u>37</u>		<u>383,680</u>	<u>42</u>
3200	資本公積		<u>422</u>	<u>-</u>		<u>422</u>	<u>-</u>		<u>422</u>	<u>-</u>
	保留盈餘 (累計虧損)									
3310	法定盈餘公積		34,804	4		34,804	3		34,804	4
3320	特別盈餘公積		7,037	1		7,037	1		7,037	1
3350	待彌補虧損	(	11,367	(1)	(	4,723	(1)	(	9,862	(1)
3300	保留盈餘總計		<u>30,474</u>	<u>4</u>		<u>37,118</u>	<u>3</u>		<u>31,979</u>	<u>4</u>
3400	其他權益	(	17,773	(2)	(	13,644	(1)	(	15,001	(2)
31XX	本公司業主權益總計		<u>396,803</u>	<u>42</u>		<u>407,576</u>	<u>39</u>		<u>401,080</u>	<u>44</u>
3XXX	權益總計		<u>396,803</u>	<u>42</u>		<u>407,576</u>	<u>39</u>		<u>401,080</u>	<u>44</u>
	負債與權益總計	\$	<u>956,167</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,035,884</u>	<u>100</u>	\$	<u>918,472</u>	<u>100</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 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：盧崑銘



經理人：蘇文宗



會計主管：林意芝



訊達電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入(附註二一及二四)	\$ 478,746	100	\$ 377,280	100	\$ 1,327,506	100	\$ 1,175,776	100
5000	營業成本(附註十一)	(436,114)	(91)	(336,078)	(89)	(1,211,978)	(91)	(1,058,131)	(90)
5900	營業毛利	42,632	9	41,202	11	115,528	9	117,645	10
	營業費用(附註二二及二六)								
6100	推銷費用	(24,112)	(5)	(21,762)	(6)	(73,115)	(6)	(64,709)	(5)
6200	管理費用	(14,240)	(3)	(14,982)	(4)	(46,641)	(4)	(44,501)	(4)
6450	預期信用減損損失	(403)	-	150	-	(838)	-	(203)	-
6000	營業費用合計	(38,755)	(8)	(36,594)	(10)	(120,594)	(10)	(109,413)	(9)
6900	營業淨利(損)	3,877	1	4,608	1	(5,066)	(1)	8,232	1
	營業外收入及支出(附註二二)								
7010	其他收入	931	-	884	-	4,359	-	4,878	-
7020	其他利益及損失	(904)	-	(1,641)	-	(123)	-	(8,240)	(1)
7050	財務成本	(1,275)	-	(1,399)	-	(3,880)	-	(3,761)	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,248)	-	(2,156)	-	356	-	(7,123)	(1)
7900	稅前淨利(損)	2,629	1	2,452	1	(4,710)	(1)	1,109	-
7950	所得稅費用(附註四及二三)	610	-	(649)	-	(1,934)	-	(4,207)	-
8200	本期淨利(損)	3,239	1	1,803	1	(6,644)	(1)	(3,098)	-
	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(附註二十)	(7,605)	(2)	(7,593)	(2)	(5,161)	-	(6,147)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二三)	1,521	-	1,518	-	1,032	-	1,229	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(6,084)	(2)	(6,075)	(2)	(4,129)	-	(4,918)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 2,845)	(1)	(\$ 4,272)	(1)	(\$ 10,773)	(1)	(\$ 8,016)	(1)
	每股盈餘(虧損)(附註二四)								
9710	基 本	\$ 0.08		\$ 0.05		(\$ 0.17)		(\$ 0.08)	

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 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：盧崑錄



經理人：蘇文宗



會計主管：林意芝



訊達電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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(損)利	(\$ 4,710)	\$ 1,109
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,125	1,377
A20300	預期信用減損損失	838	203
A20900	財務成本	3,880	3,761
A21200	利息收入	(1,946)	(2,379)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,442	1,431
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,492)	1,957
A31150	應收帳款	3,283	92,377
A31180	其他應收款	1,466	1,581
A31200	存 貨	(13,824)	(14,344)
A31230	預付款項	26,024	(13,798)
A31240	其他流動資產	55	(109)
A31250	其他金融資產	42,660	(35,034)
A32125	合約負債	5,386	3,999
A32130	應付票據	12,637	56
A32150	應付帳款	(61,220)	15,147
A32180	其他應付款	3,605	(15,695)
A32230	其他流動負債	(5)	115
A32240	淨確定福利負債	3,325	(3,518)
A33000	營運產生之現金	28,529	38,236
A33500	支付之所得稅	(3,306)	(2,843)
AAAA	營業活動之淨現金流入	25,223	35,393

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ 36,780	\$ 6,474
B02700	購置不動產、廠房及設備	(912)	(3,789)
B03700	存出保證金增加	(23,383)	(26,556)
B03800	存出保證金減少	27,102	24,655
B06000	應收租賃款	11,389	2,834
B07500	收取之利息	1,946	2,312
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>52,922</u>	<u>5,930</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	567,183	767,814
C00200	短期借款減少	(609,942)	(765,954)
C04020	租賃本金償還	(5,671)	-
C05600	支付之利息	(3,746)	(3,755)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(52,176)</u>	<u>(1,895)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(5,142)</u>	<u>(6,528)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	20,827	32,900
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>110,323</u>	<u>44,420</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 131,150</u>	<u>\$ 77,320</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 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：盧崑錄



經理人：蘇文宗



會計主管：林意芝



訊達電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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 108 年 11 月 11 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約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。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，除適用下述權宜作法(2)者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權益作法：

- (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) 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 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使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.861%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	7,067
減：適用豁免之短期租賃	(	2,601)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(	13)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$</u>	<u>4,453</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	3,985
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整		<u>14,204</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$</u>	<u>18,189</u>

合併公司為出租人

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

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響彙總如下：

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	<u>108年1月1日 重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>108年1月1日 重編後金額</u>
使用權資產	\$ -	18,189	18,189
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,189</u>	<u>\$ 18,189</u>
租賃負債—流動	\$ -	7,378	7,378
租賃負債—非流動	-	10,811	10,811
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,189</u>	<u>\$ 18,189</u>
保留盈餘暨權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）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</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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

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。

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、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表三及四。

(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 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及實質固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付原始直接成本及復原標

的資產之估計成本) 衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付及實質固定給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

2. 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變動影響係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、其他綜合損益或直接計入權益。

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。

合併公司所採用之會計政策：估計與基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定之情形。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2	\$ 4	\$ 2
銀行支票及活期存款	131,148	110,319	77,318
	<u>\$ 131,150</u>	<u>\$ 110,323</u>	<u>\$ 77,320</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
流 動			
國內投資			
原始到期日在3個月以 內之定期存款－受限制	\$ -	\$ -	\$ 4,900
原始到期日超過3個月 之定期存款－受限制	2,600	39,380	40,676
	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 39,380</u>	<u>\$ 45,576</u>

截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款年利率為及1.01%、1.01%~2.45%及1.01%~2.45%。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註七、八及二六。按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊參閱附註二九。

八、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

108年9月30日

總帳面金額	按攤銷後成本衡量 \$ 2,600
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,600</u>

107年12月31日

總帳面金額	按攤銷後成本衡量 \$ 39,380
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 39,380</u>

107年9月30日

總帳面金額	按攤銷後成本衡量 \$ 45,576
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 45,576</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司個財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年9月30日 總帳面金額	107年12月31日 總帳面金額	107年9月30日 總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 2,600	\$ 39,380	\$ 45,576

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 10,733	\$ 9,241	\$ 6,558
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 10,733</u>	<u>\$ 9,241</u>	<u>\$ 6,558</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 414,087	\$ 417,308	\$ 377,162
總帳面金額－關係人	-	-	-
小計	414,087	417,308	377,162
減：備抵損失	(3,303)	(2,480)	(3,634)
	<u>\$ 410,784</u>	<u>\$ 414,828</u>	<u>\$ 373,528</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	\$ 2,738	\$ 2,800	\$ 2,386
減：備抵損失	(2,738)	(2,800)	(2,386)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收增值稅退稅款	\$ 22,154	\$ 22,770	\$ 22,582
其他應收款	248	1,098	222
小計	22,402	23,868	22,804
減：備抵損失	(7,731)	(7,945)	-
	<u>\$ 14,671</u>	<u>\$ 15,923</u>	<u>\$ 22,804</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、應收票據及催收款之備抵損失如下：

108 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	0.018%	0.552%	1.196%	73.94%~100%		
應收票據總帳面金額	\$ 10,733	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,733
應收帳款總帳面金額	400,030	4,890	3,931		5,236	414,087
催收款總帳面金額	-	-	-		2,738	2,738
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(71)	(27)	(47)	(5,896)	(6,041)	
攤銷後成本	<u>\$ 410,692</u>	<u>\$ 4,863</u>	<u>\$ 3,884</u>	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 421,517</u>	

107年12月31日

	未 逾 ~逾 期 60天	逾 61 ~90 天	逾 91 ~120 天	逾 期 逾 121 天	逾 期 超 過 121 天	合 計
預期信用損失率	0.04%	0.286%	0.628%	78.07%~100%		
應收票據總帳面金額	\$ 9,241	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,241
應收帳款總帳面金額	403,811	2,801	7,007		3,689	417,308
催收款總帳面金額	-	-	-		2,800	2,800
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>162</u>)	(<u>8</u>)	(<u>44</u>)	(<u>5,066</u>)	(<u>5,280</u>)	
攤銷後成本	<u>\$ 412,890</u>	<u>\$ 2,793</u>	<u>\$ 6,963</u>	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 424,069</u>	

107年9月30日

	未 逾 ~逾 期 60天	逾 61 ~90 天	逾 91 ~120 天	逾 期 逾 121 天	逾 期 超 過 121 天	合 計
預期信用損失率	0.76%	2.59%	4.31%	5.32%~100%		
應收票據總帳面金額	\$ 6,558	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,558
應收帳款總帳面金額	332,717	5,810	3,998		34,637	377,162
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>\$ 336,749</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 33,852</u>	<u>\$ 380,086</u>	

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,280	\$ 5,940
加：本期提列減損損失	838	203
外幣換算差額	(<u>77</u>)	(<u>123</u>)
期末餘額	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$ 6,020</u>

(三) 其他應收款

108年9月30日暨107年12月31日及9月30日其他應收款一應收退稅款餘額分別為22,154仟元及、22,770仟元及22,582仟元，係訊達電腦股份有限公司持有股權100%之子公司訊大電腦(深圳)有限公司之增值稅退稅款，惟部分退稅款退稅行政流程尚未完成，考量其款項收回之不確定性，提列備抵損失7,731仟元、7,945仟元及0仟元。

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,945	\$ -
加：本期提列減損損失	-	7,945
外幣換算差額	(214)	-
期末餘額	<u>\$ 7,731</u>	<u>\$ 7,945</u>

十、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

	108年9月30日
未折現之租賃給付	
第1年	\$ 11,837
第2年	3,563
第3年	<u>409</u>
	15,809
減：未賺得融資收益	(513)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 15,296</u>

應收融資租賃款

	108年9月30日
不超過1年	\$ 11,431
1~3年	<u>3,865</u>
	<u>\$ 15,296</u>

107年應收租賃款組成如下：

	107年12月31日	107年9月30日
<u>租賃投資總額</u>		
不超過1年	\$ 16,665	\$ 21,278
1~3年	<u>11,261</u>	<u>11,836</u>
	27,926	33,114
減：未賺得融資收益	(1,241)	(1,362)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 26,685</u>	<u>\$ 31,752</u>
<u>應收租賃款</u>		
不超過1年	\$ 15,781	\$ 20,170
1~3年	<u>10,904</u>	<u>11,582</u>
應收租賃款	<u>\$ 26,685</u>	<u>\$ 31,752</u>

合併公司於資產負債表日衡量應收融資租賃款之備抵損失。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之應收融資租賃款，按 12 個月預期信用損失衡量；對於原始認列後信用風險已顯著增加之應收融資租賃款，按存續期間預期信用損失衡量。應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

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，每年收取固定租賃給付 15,430 元。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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%。

十一、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商品存貨	<u>\$ 230,521</u>	<u>\$ 218,139</u>	<u>\$ 162,122</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 436,114 仟元、336,078 仟元、1,211,978 仟元及 1,058,131 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）48 仟元、2,663 仟元、1,442 仟元及 1,431 仟元。

十二、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%	
"	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。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
建築物		<u>\$ 13,034</u>
	<u>108年7月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 1,846</u>	<u>\$ 5,537</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 7,347</u>
非流動		<u>\$ 5,778</u>
建築物		<u>108年9月30日</u>
		1.861%

(三) 重要承接活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為 2~3 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以融資租賃出租資產之協議請參閱附註八。

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 1,046	\$ 3,268
低價值資產租賃費用	3	9
IFRS 16 租賃本金之償還	<u>1,889</u>	<u>5,671</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ 8,948</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室及停車位租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年 9 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 1,693 仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 6,996	\$ 8,727
1~5年	<u>71</u>	<u>1,288</u>
	<u>\$ 7,067</u>	<u>\$ 10,015</u>

十四、不動產、廠房及設備

	108年9月30日
自 用	<u>\$ 5,108</u>

(一) 自用—108 年

成 本	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 11,262	\$ 19,820	\$ 210	\$ 243	\$ 31,535
增 添	800	112	-	-	912
處 分	(522)	(1,637)	-	-	(2,159)
淨兌換差額	(146)	(173)	-	(7)	(326)
108年9月30日餘額	<u>\$ 11,394</u>	<u>\$ 18,122</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 29,962</u>

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
<u>累計折舊及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ 7,575	\$ 17,642	\$ 210	\$ 243	\$ 25,670
處 分	(522)	(1,637)	-	-	(2,159)
折舊費用	660	928	-	-	1,588
淨兌換差額	(69)	(169)	-	(7)	(245)
108年9月30日餘額	<u>\$ 7,644</u>	<u>\$ 16,764</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 24,854</u>
107年12月31日及					
108年1月1日淨額	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,865</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,108</u>

於108年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備	6年
辦公設備	3至8年
租賃改良	4年
其他設備	5年

(二) 107年

	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
處 分	437	940	-	-	1,377
折舊費用	(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>

於107年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備	6年
辦公設備	3至8年
租賃改良	4年
其他設備	5年

十五、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 18,394	\$ 43,398	\$ 53,499
留抵稅額	3,259	6,243	1,552
其他預付款	13,817	11,853	16,960
	<u>\$ 35,470</u>	<u>\$ 61,494</u>	<u>\$ 72,011</u>
其他金融資產	<u>\$ 40,830</u>	<u>\$ 83,490</u>	<u>\$ 77,913</u>
<u>其他資產</u>			
應收租賃款—流動（附註十）	\$ 11,431	\$ 15,781	\$ 20,170
暫付款	81	136	339
	<u>\$ 11,512</u>	<u>\$ 15,917</u>	<u>\$ 20,509</u>
<u>非流動</u>			
應收租賃款—非流動（附註十）	\$ 3,865	\$ 10,904	\$ 11,582
存出保證金	25,821	29,769	26,852
催收款項	2,738	2,800	2,386
備抵損失—催收款項	(2,738)	(2,800)	(2,386)
	<u>\$ 29,686</u>	<u>\$ 40,673</u>	<u>\$ 38,434</u>

十六、借 款

短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款（附註二六）			
銀行借款(1)	\$ 192,267	\$ 223,747	\$ 235,356
應收帳款融資(2)	6,714	10,662	12,654
無擔保借款			
信用額度借款(3)	22,459	29,790	-
	<u>\$ 221,440</u>	<u>\$ 264,199</u>	<u>\$ 248,010</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.69%~2.17%、1.29%~2.17%及 1.29%~2.03%。
2. 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保（參閱附註九及二九），截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率均為 1.8%。
3. 銀行信用額度借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.31%。

十七、應付票據及應付帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ 12,785	\$ 148	\$ 148
<u>應付帳款—非關係人</u>			
因營業而發生	\$ 223,911	\$ 285,131	\$ 188,892
<u>應付帳款—關係人</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 880

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。

十八、其他負債

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 12,295	\$ 7,301	\$ 5,263
應付利息	187	278	224
應付退休金	1,206	827	815
應付勞務費	835	1,557	1,273
應付休假給付	3,822	3,490	3,534
其他應付費用	8,534	6,090	5,316
	<u>\$ 26,879</u>	<u>\$ 19,543</u>	<u>\$ 16,425</u>
合約負債	<u>\$ 40,111</u>	<u>\$ 34,725</u>	<u>\$ 37,654</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他負債			
暫收款	\$ 23	\$ 88	\$ 117
代收款	790	730	865
	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 982</u>

十九、退職後福利計畫

108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為30仟元、60仟元、90仟元及177仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
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，參閱附註二二之(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 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度虧損撥補案。

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期末餘額	<u>\$ 7,037</u>	<u>\$ 7,037</u>

首次採用 IFRSs 因國外營運機構 (包括子公司) 財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 13,644)	(\$ 10,083)
稅率變動	-	6
當期產生		
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(5,161)	(6,147)
換算國外營運機構淨資 產所產生利益之相關 所得稅	1,032	1,223
期末餘額	(\$ 17,773)	(\$ 15,001)

二一、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 430,841	\$ 329,296	\$ 1,187,804	\$ 1,047,308
勞務收入	48,089	46,039	139,169	117,661
其他營業收入	(184)	1,945	533	10,807
	<u>\$ 478,746</u>	<u>\$ 377,280</u>	<u>\$ 1,327,506</u>	<u>\$ 1,175,776</u>

合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約餘額				
應收款項－非關係人(附註 九)	<u>\$ 421,517</u>	<u>\$ 424,069</u>	<u>\$ 380,086</u>	<u>\$ 496,558</u>
合約負債				
商品銷貨(附註十八)	<u>\$ 40,111</u>	<u>\$ 34,725</u>	<u>\$ 37,654</u>	<u>\$ 33,655</u>

二二、繼續營業單位淨利(淨損)

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 302	\$ 647	\$ 1,212	\$ 1,286
其他	201	196	734	1,093
	503	843	1,946	2,379
其他	428	41	2,413	2,499
	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 4,359</u>	<u>\$ 4,878</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 701)	(\$ 1,248)	\$ 1,147	\$ 2,559
其他	(203)	(393)	(1,270)	(10,799)
	<u>(\$ 904)</u>	<u>(\$ 1,641)</u>	<u>(\$ 123)</u>	<u>(\$ 8,240)</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	(\$ 1,209)	(\$ 1,399)	(\$ 3,655)	(\$ 3,761)
租賃負債之利息	(66)	-	(225)	-
	<u>(\$ 1,275)</u>	<u>(\$ 1,399)</u>	<u>(\$ 3,880)</u>	<u>(\$ 3,761)</u>

(四) 折 舊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 283	\$ 51	\$ 888	\$ 153
營業費用	2,079	487	6,237	1,224
	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 7,125</u>	<u>\$ 1,377</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 43,187	\$ 37,651	\$ 119,056	\$ 104,785
退職後福利				
確定提撥計畫	1,206	1,225	3,723	3,643
確定福利計畫 (附註十九)	30	60	90	177
	<u>1,236</u>	<u>1,285</u>	<u>3,813</u>	<u>3,820</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 44,423</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 122,869</u>	<u>\$ 108,605</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,092	\$ 9,482	\$ 31,549	\$ 26,800
營業費用	29,331	29,454	91,320	81,805
	<u>\$ 44,423</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 122,869</u>	<u>\$ 108,605</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事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事酬勞。

106 及 105 年度員工酬勞及董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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 4,008)	\$ 1,513	(\$ 1,161)	\$ 2,863
以前年度之調整	<u>2,872</u>	<u>-</u>	<u>2,872</u>	<u>-</u>
	<u>(1,136)</u>	<u>1,513</u>	<u>1,711</u>	<u>2,863</u>
遞延所得稅				
本期產生者	526	(864)	223	1,260
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84</u>
	<u>526</u>	<u>(864)</u>	<u>223</u>	<u>1,344</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 610)</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 4,207</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	(\$ 1,521)	(\$ 1,518)	(\$ 1,032)	(\$ 1,223)
— 稅率變動	-	-	-	(6)
	<u>(\$ 1,521)</u>	<u>(\$ 1,518)</u>	<u>(\$ 1,032)</u>	<u>(\$ 1,229)</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。

二四、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）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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）	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 1,803</u>	<u>(\$ 6,644)</u>	<u>(\$ 3,098)</u>

股 數

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	<u>38,368</u>	<u>38,368</u>	<u>38,368</u>	<u>38,368</u>

單位：仟股

二五、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。

二六、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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 610,768	\$ 673,185	\$ 603,699
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	485,015	569,021	454,355

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－流動及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：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），參閱附註三三。

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。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年 9月30日	107年 9月30日	108年 9月30日	107年 9月30日
損 益	\$131(i)	\$167(i)	\$256(ii)	\$447(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 17,896	\$ 66,065	\$ 77,328
—金融負債	13,125	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	171,978	193,809	155,231
—金融負債	221,440	264,199	248,010

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別增加 371 仟元及 696 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 108 年 9 月 30 日暨 107 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。

108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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 263,575	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	630	1,260	5,530	5,948	-
浮動利率工具	33,695	16,345	171,922	-	-
	<u>\$ 297,900</u>	<u>\$ 17,605</u>	<u>\$ 177,452</u>	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步分析資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 294,031	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	4,640	130,898	129,944	-	-
	<u>\$ 298,671</u>	<u>\$ 130,898</u>	<u>\$ 129,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 201,082	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	146,646	101,758	-	-	-
	<u>\$ 347,728</u>	<u>\$ 101,758</u>	<u>\$ -</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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
已動用金額	\$ 7,540	\$ 29,790	\$ -
未動用金額	<u>22,460</u>	<u>210</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
已動用金額	\$ 161,847	\$ 277,126	\$ 252,514
未動用金額	<u>203,823</u>	<u>288,524</u>	<u>407,238</u>
	<u>\$ 365,670</u>	<u>\$ 565,650</u>	<u>\$ 659,752</u>

二七、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

108年1月1日至9月30日

	108年1月1日	現金流量	非現金 修改租約	利息攤銷	108年9月30日
短期借款	\$ 264,199	(\$ 42,759)	\$ -	\$ -	\$ 221,440
租賃負債(附註三)	<u>18,189</u>	<u>(5,671)</u>	<u>382</u>	<u>225</u>	<u>13,125</u>
	<u>\$ 282,388</u>	<u>(\$ 48,430)</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 234,565</u>

107年1月1日至9月30日

	107年1月1日	現金流量	107年9月30日
短期借款	<u>\$ 262,339</u>	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 264,199</u>

二八、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
凌群電腦股份有限公司	實質關係人(108年6月以前)
葉元椒	主要管理階層

凌群電腦股份有限公司於108年6月起已解除本公司董事之職位，故至108年6月起為非關係人，列示僅供比較之用。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ -	(\$ 3,075)	\$ -	\$ 2,601

對關係人之銷貨與一般客戶相當。

(三) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107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	\$ -	\$ -	\$ 880

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
勞務費(帳列 管理費用)	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 476

(四) 背書保證

本公司背書保證相關資訊請詳附表二。

(五) 其他

本公司董事葉元椒為 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日本公司銀行借款之連帶保證人。

(六) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,435	\$ 3,111	\$ 7,940	\$ 9,727

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。

二九、質押之資產

下列資產業經提供為融資借款擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	\$ 8,393	\$ 13,328	\$ 12,654
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產	2,600	39,380	45,576
其他金融資產—流動			
銀行存款—備償戶	40,830	83,490	77,913
	<u>\$ 51,823</u>	<u>\$ 136,198</u>	<u>\$ 136,143</u>

三十、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

108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1,618仟元、1,914仟元及1,310仟元。

107年12月31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800仟元、9,703仟元及2,438仟元。

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。

(二) 或有事項

108年9月30日暨107年12月31日及9月30日合併公司為銀行借款合同開立之應付保證票據分別為50,000仟元、80,650仟元及92,294仟元。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項：無。

三三、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：

108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	\$	422		30.96 (美元：新台幣)	\$		13,061	
日幣		58		0.29 (日幣：新台幣)			17	
港幣		12		4 (港幣：新台幣)			48	
人民幣		11,421		4.245 (人民幣：新台幣)			48,481	
					\$		<u>61,607</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		73		30.96 (美元：新台幣)	\$		2,257	
人民幣		5,386		4.245 (人民幣：新台幣)			44,526	
					\$		<u>46,783</u>	

107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	\$	3,043		30.65 (美元：新台幣)	\$		93,261	
人民幣		10,338		4.363 (人民幣：新台幣)			45,106	
					\$		<u>138,367</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣		5,984		4.363 (人民幣：新台幣)	\$		26,109	

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)	\$		44,526	

具重大影響之外幣兌換損益如下：

功能性貨幣 貨幣性項目	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 701)	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 1,248)
人民幣	4.411 (人民幣:新台幣)	-	4.392 (人民幣:新台幣)	-
		<u>(\$ 701)</u>		<u>(\$ 1,248)</u>

功能性貨幣 貨幣性項目	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	\$ 1,147	1 (新台幣:新台幣)	\$ 2,562
人民幣	4.411 (人民幣:新台幣)	-	4.392 (人民幣:新台幣)	(3)
		<u>\$ 1,147</u>		<u>\$ 2,559</u>

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為損失 18 仟元及利益 762 仟元與利益 2,635 仟元與利益 1,765 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 683 仟元及損失 2,010 仟元與損失 1,488 仟元及利益 794 仟元。

三四、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)

(二) 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。

三五、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>108年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,114,699	\$ 212,807	\$ -	\$ 1,327,506
部門間收入	-	4,899	(4,899)	-
部門收入	<u>\$ 1,114,699</u>	<u>\$ 217,706</u>	<u>(\$ 4,899)</u>	<u>\$ 1,327,506</u>
部門損益	<u>\$ 34</u>	<u>(\$ 5,100)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,066)</u>
<u>108年7月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 400,416	\$ 78,330	\$ -	\$ 478,746
部門間收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 400,416</u>	<u>\$ 78,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 478,746</u>
部門損益	<u>\$ 2,735</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,877</u>
<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>

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為本關係人	期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 (註6)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象貸與金額	資金總額	貸與金額
0	訊達電腦股份有限公司	Pacific Capital Assets Investment Inc. (註2)	其他應收款 — 關係人	Y	\$ 18,930 (USD 600)	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	39,680 (註3)	\$ 198,402 (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 — 關係人	Y	58,344 (¥13,000)	31,838 (¥7,500)	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	49,672 (註4)	49,672 (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 — 關係人	Y	58,344 (¥13,000)	31,838 (¥7,500)	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	103,797 (註5)	103,797 (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：依訊達電腦股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

1. 對外辦理資金貸與之總額為以不超過訊達電腦股份有限公司淨值之百分之五十為限 396,803 (千元) x 50% = 198,402 (千元)。

2. 與公司有業務往來之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過訊達電腦股份有限公司淨值之百分之十為限 396,803 (千元) x 10% = 39,680 (千元)。

3. 與公司有短期資金融通必要之公司或行號：資金貸與之總額以不超過訊達電腦股份有限公司淨值之百分之四十 396,803 (千元) x 40% = 158,721 (千元)，個別貸與金額以不超過訊達電腦股份有限公司淨值之百分之十 396,803 (千元) x 10% = 39,680 (千元) 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 62,090 (千元) x 80% = 49,672 (千元) 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 129,746 (千元) x 80% = 103,797 (千元) 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 108 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 名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (USD 270)	期末 保證餘額	背書 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 財務報表淨值 之比率 %	背書 最高 限額 (註3)	證額 對子 公司 背書 保證	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
		公 司 名 稱	關 係												
0	訊達電腦股份有限公司	天津訊安達電腦有限公 司	註2(2)	\$ 199,824	\$ 8,548 (USD 270)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 396,803	Y	N	N	N

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：(1) 直接持有普通股股權超過 50% 之被投資公司。

(2) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 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 396,803 (仟元) × 100% = 396,803 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 396,803 (仟元) × 50% = 198,402 (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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元/外幣千元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末股數	本 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		本 期 末	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	\$ 196,103	(\$ 6,217)	(\$ 6,217)	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 108 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	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自累積匯出金額(註3)	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本投資之%	本期認損	列報帳面金額	截至本期末止投資收益
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	\$ 39,280 (HKD 10,000)	\$ 39,280 (HKD 10,000)	\$ -	\$ -	1,746 (¥396)	100	(\$)	1,746 (¥396)	\$ 62,090	-
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	100,950 (HKD 25,700)	100,950 (HKD 25,700)	-	-	4,479 (¥1,015)	100	(	4,479 (¥1,015)	129,746	39,308
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				\$140,230 (HKD35,700)									
本期末累計自大陸地區投資金額				\$150,814 (HKD6,000+USD4,110)									

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，依經濟部投審會規定，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 108 年 9 月 30 日匯率計算：USD：NTD=1：30.96；HKD：NTD=1：3.928；RMB：NTD=1：4.245。

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 108 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 佔合併總資產之比率% (註三)
				科目	金額	金額	易係	
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	\$ 22,863		係屬應收股利	2%
1	天津訊安達電腦有限公司	訊大電腦(深圳)有限公司	3	銷貨成本	4,161		註五	-
1	"	"	3	應付帳款—關係人	2,293		"	-
1	"	Pacific Capital Assets Investment Inc.	3	其他應付款—關係人	22,863		係屬應付股利	2%
1	"	"	3	其他應付款—關係人	1,480		係屬代收代付	-

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收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收之方式計算。

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。