

6140

訊達電腦股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及民國一一二年度

公司地址：臺北市建國北路2段147號2樓
電話：(02)2501-5568

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29-30
(六) 重要會計項目之說明	30-55
(七) 關係人交易	55-56
(八) 質押之資產	56
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十) 重大之災害損失	57
(十一) 重大之期後事項	57
(十二) 其他	57-64
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64-65、66-69
2. 轉投資事業相關資訊	65、70
3. 大陸投資資訊	65、71
4. 主要股東資訊	65、72
九、重要會計項目明細表	72-92

會計師查核報告

訊達電腦股份有限公司 公鑒：

查核意見

訊達電腦股份有限公司民國一一三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達訊達電腦股份有限公司民國一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與訊達電腦股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對訊達電腦股份有限公司民國一一三年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

1. 收入認列

訊達電腦股份有限公司於民國一一三年度認列營業收入1,603,549仟元，主要營運內容係為企業客戶提供軟硬體之系統整合規劃、建置、售後維修及相關增值服務，輔以全面性之企業資源規劃顧問服務。由於收入類型多元及與客戶所協議之交易條件可能不同，使判斷並決定履約義務項目、辨認主理人或代理人、滿足履約義務及其滿足時點複雜度提高，因此本會計師決定將其列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策的適當性；瞭解並測試收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性；選取樣本執行細項測試，檢視相關交易憑證並複核合約中之重大條款及條件以確認主理人或代理人身分已適當辨認、履約義務已滿足及滿足時點已正確辨認；於資產負債表日前後一段時間執行截止測試；複核期後重大銷貨退回及折讓；檢視銷貨收入明細帳中重大人工調整分錄之合理性等。

本會計師亦考量個體財務報表中附註四及六有關營業收入揭露之適當性。

2. 存貨評價

截至一一三年十二月三十一日止，訊達電腦股份有限公司存貨淨額為91,503仟元，佔資產總額約6%，對於財務報表係屬重大。由於所處產業之技術快速成長，存貨之淘汰快速，訊達電腦股份有限公司之存貨備抵提列政策之評估主要來自辨認呆滯或過時存貨項目，由於公司存貨金額重大，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括（但不限於）評估管理階層對於呆滯及過時存貨之會計政策及存貨呆滯提列比率方法之適當性；瞭解並測試呆滯及過時存貨攸關內部控制設計及執行之有效性；選取樣本測試存貨庫齡區間之正確性；分析呆滯存貨金額比率變動及存貨庫齡金額變動等，並重新計算備抵存貨呆滯損失之金額，確認存貨之呆滯評價是否已依會計政策處理；評估管理階層之盤點計畫並選擇重要庫存地點實際觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態。

本會計師亦考量個體財務報表中附註四、五及六中有關存貨揭露之適當性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估訊達電腦股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算訊達電腦股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

訊達電腦股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對訊達電腦股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使訊達電腦股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致訊達電腦股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對訊達電腦股份有限公司民國一一三年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他事項—前期由其他會計師查核

訊達電腦股份有限公司民國一一二年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國一一三年三月三十日出具無保留意見之查核報告。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：(92)台財證(六)第100592號

金管證審六字第1000002854號

楊智惠 楊智惠



會計師：

林素雯 林素雯



中華民國一一四年三月十四日

訊達電腦股份有限公司
個體資產負債表

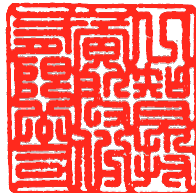
民國一十三年十二月三十一日及一十二年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六	\$9,229	1	\$14,535	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、五及六	7,256	-	14	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六及八	164,256	11	960,189	46
1140	合約資產－流動	四及六	42,164	3	23,138	1
1150	應收票據淨額	四及六	2,122	-	3,448	-
1170	應收帳款淨額	四及六	502,390	34	324,124	15
1173	應收分期帳款淨額	四及六	105,619	7	129,228	7
1197	應收融資租賃款淨額	四及六	1,993	-	1,899	-
1200	其他應收款		57,568	4	59,151	3
130x	存貨	四、五及六	91,503	6	84,037	4
1410	預付款項		25,098	2	38,975	2
1476	其他金融資產－流動	八	30,186	2	2,950	-
1479	其他流動資產		109	-	102	-
11xx	流動資產合計		<u>1,039,493</u>	<u>70</u>	<u>1,641,790</u>	<u>79</u>
	非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六及八	184,818	13	138,309	7
1550	採用權益法之投資	四及十三	180,369	12	186,014	9
1600	不動產、廠房及設備	四及六	855	-	1,362	-
1755	使用權資產	四及六	1,689	-	9,067	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	12,709	1	13,227	1
1920	存出保證金		31,879	2	35,232	2
1933	長期應收分期帳款	四及六	23,770	2	42,839	2
1935	長期應收融資租賃款淨額	四及六	696	-	2,515	-
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六	1,272	-	-	-
15xx	非流動資產合計		<u>438,057</u>	<u>30</u>	<u>428,565</u>	<u>21</u>
1xxx	資產總計		<u>\$1,477,550</u>	<u>100</u>	<u>\$2,070,355</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：一智投資股份有限公司
盧崑錄



經理人：蘇文宗



會計主管：莊博勝





訊達電腦股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一十三年十二月三十一日及一十二年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益		一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六及八	\$452,978	31	\$607,450	29
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四、五及六	611	-	-	-
2130	合約負債－流動	四及六	44,361	3	78,647	4
2150	應付票據		-	-	696	-
2170	應付帳款		198,337	13	204,282	10
2180	應付帳款－關係人	七	973	-	1,760	-
2200	其他應付款	六	81,685	6	597,539	29
2230	本期所得稅負債	四、五及六	13,168	1	12,252	1
2280	租賃負債－流動	四及六	1,269	-	7,485	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六及八	17,370	1	-	-
2399	其他流動負債		631	-	723	-
21xx	流動負債合計		<u>811,383</u>	<u>55</u>	<u>1,510,834</u>	<u>73</u>
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六及八	49,772	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	6,853	-	7,647	-
2580	租賃負債－非流動	四及六	300	-	1,569	-
2640	淨確定福利計畫－非流動	四及六	-	-	728	-
2645	存入保證金		2,340	-	-	-
25xx	非流動負債合計		<u>59,265</u>	<u>4</u>	<u>9,944</u>	<u>-</u>
2xxx	負債總計		<u>870,648</u>	<u>59</u>	<u>1,520,778</u>	<u>73</u>
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本	六				
3100	普通股股本		499,071	34	464,252	23
3200	資本公積		422	-	422	-
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		48,809	3	48,271	2
3320	特別盈餘公積		16,408	1	13,278	1
3350	未分配盈餘		53,610	4	39,762	2
	保留盈餘合計		<u>118,827</u>	<u>8</u>	<u>101,311</u>	<u>5</u>
3400	其他權益	四	(11,418)	(1)	(16,408)	(1)
3xxx	權益總計		<u>606,902</u>	<u>41</u>	<u>549,577</u>	<u>27</u>
3x2x	負債及權益總計		<u>\$1,477,550</u>	<u>100</u>	<u>\$2,070,355</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：一智投資股份有限公司
盧崑錄



經理人：蘇文宗



會計主管：莊博勝



訊達電腦股份有限公司
個體綜合損益表

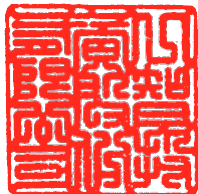
民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一三年度		一一二年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六及七	\$1,603,549	100	\$1,545,261	100
5000	營業成本	六及七	(1,459,892)	(91)	(1,403,098)	(91)
5900	營業毛利		143,657	9	142,163	9
5910	未實現銷貨利益		(255)	-	-	-
5950	營業毛利淨額		143,402	9	142,163	9
6000	營業費用	六				
6100	推銷費用		(66,665)	(5)	(86,823)	(6)
6200	管理費用		(39,410)	(2)	(37,075)	(2)
6450	預期信用減損損失		(12,653)	(1)	(8,253)	(1)
	營業費用合計		(118,728)	(8)	(132,151)	(9)
6900	營業利益		24,674	1	10,012	-
7000	營業外收入及支出	六				
7100	利息收入		20,898	1	24,455	2
7010	其他收入		3,243	-	12,128	1
7020	其他利益及損失		29,386	2	(23,974)	(2)
7050	財務成本		(7,445)	-	(11,188)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額		(11,628)	(1)	(3,259)	-
	營業外收入及支出合計		34,454	2	(1,838)	-
7900	稅前淨利		59,128	3	8,174	-
7950	所得稅費用	四、五及六	(7,857)	-	(3,002)	-
8200	本期淨利		51,271	3	5,172	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		1,330	(1)	255	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(266)	(1)	(51)	-
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		6,238	(1)	(3,912)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(1,248)	-	782	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		6,054	(3)	(2,926)	-
8500	本期綜合損益總額		\$57,325	-	\$2,246	-
	每股盈餘(元)	六				
9750	基本每股盈餘		\$1.03		\$0.10	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.03		\$0.10	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：一智投資股份有限公司
盧崑錄



經理人：蘇文宗



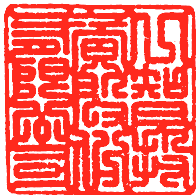
會計主管：莊博勝



單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
		股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國一十二年一月一日餘額	\$422,047	\$422	\$43,092	\$18,306	\$76,742	\$(13,278)	\$547,331
	盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	5,179	-	(5,179)	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(5,028)	5,028	-	-
B9	普通股股票股利	42,205	-	-	-	(42,205)	-	-
D1	民國一十二年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	-	5,172	-	5,172
D3	民國一十二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	204	(3,130)	(2,926)
D5	民國一十二年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	5,376	(3,130)	2,246
Z1	民國一十二年十二月三十一日餘額	\$464,252	\$422	\$48,271	\$13,278	\$39,762	\$(16,408)	\$549,577
A1	民國一十三年一月一日餘額	\$464,252	\$422	\$48,271	\$13,278	\$39,762	\$(16,408)	\$549,577
	盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	538	-	(538)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	3,130	(3,130)	-	-
B9	普通股股票股利	34,819	-	-	-	(34,819)	-	-
D1	民國一十三年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	-	51,271	-	51,271
D3	民國一十三年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	1,064	4,990	6,054
D5	民國一十三年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	52,335	4,990	57,325
Z1	民國一十三年十二月三十一日餘額	\$499,071	\$422	\$48,809	\$16,408	\$53,610	\$(11,418)	\$606,902

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：一智投資股份有限公司
盧崑錄

經理人：蘇文宗



會計主管：莊博勝



單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一一三年度	一一二年度	代碼	項 目	一一三年度	一一二年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$59,128	\$8,174	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(46,509)	(540,770)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	795,933	-
A20010	收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(6,761)	(4,173)
A20100	折舊費用	7,885	7,897	B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(7,201)
A20300	預期信用減損損失	12,653	8,253	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	15	4,364
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	115	(205)	B02800	處分不動產、廠房及設備	7	4
A20900	利息費用	7,445	11,188	B03700	存出保證金增加	(27,856)	(31,242)
A21200	利息收入	(20,898)	(24,455)	B03800	存出保證金減少	31,209	32,950
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額	11,628	3,259	B06100	長期應收租賃款減少	1,725	877
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(7)	(4)	B07500	收取之利息	22,834	20,489
A23700	存貨跌價及呆滯減損損失	246	-	B07600	收取子公司之股利	-	8,368
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(29)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	770,597	(516,334)
A23900	未實現銷貨利益	255	-				
A29900	外幣兌換淨利益	-	4,785				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31125	合約資產(增加)減少	(19,026)	23,021	C00100	短期借款增加	2,662,478	3,832,384
A31130	應收票據減少(增加)	1,326	(576)	C00200	短期借款減少	(2,781,950)	(3,747,818)
A31150	應收帳款(增加)減少	(148,594)	101,033	C01600	舉借長期借款	35,000	-
A31180	其他應收款增加	-	(2,391)	C01700	償還長期借款	(2,858)	-
A31200	存貨(增加)減少	(7,712)	27,108	C03000	存入保證金增加	2,340	-
A31230	預付款項減少(增加)	13,877	(21,935)	C04020	租賃本金償還	(7,485)	(7,204)
A31240	其他流動資產增加	(7)	(89)	C05600	支付之利息	(7,579)	(10,821)
A31250	其他金融資產(增加)減少	(27,236)	20,825	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(100,054)	66,541
A32125	合約負債減少	(34,286)	(28,649)				
A32130	應付票據減少	(696)	(55,644)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(5,306)	6,002
A32150	應付帳款減少	(5,945)	(133,196)	E00100	期初現金及約當現金餘額	14,535	8,533
A32160	應付帳款-關係人(減少)增加	(787)	1,760	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$9,229	\$14,535
A32180	其他應付款(減少)增加	(515,720)	514,098				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(92)	79				
A32240	淨確定福利計畫減少	(670)	(655)				
A33000	營運產生之現金流(出)入	(667,118)	463,652				
A33500	支付之所得稅	(8,731)	(7,857)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(675,849)	455,795				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：一智投資股份有限公司
盧崑錄

經理人：蘇文宗

會計主管：莊博勝

訊達電腦股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一三年一月一日至十二月三十一日及
民國一一二年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

訊達電腦股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國七十一年十一月設立於台北市之股份有限公司，並於同年十一月開始營業，所營業務主要包括下列各項：

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

本公司股票自民國九十一年二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之個體財務報告於民國一一四年三月十四日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A. 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B. 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

C. 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- A. 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- B. 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- C. 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- D. 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

A. 國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

B. 國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

C. 國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

D. 國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

F. 國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(7) 與仰賴天然電力相關之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正包括：

- A. 釐清適用「本身使用」之規定。
- B. 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- C. 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(3)、(5)及(6)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬個體管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且個體公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

運輸設備	5~6年
辦公設備	3~8年
其他設備	5年

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電腦系統、網路系統、電腦週邊設備及軟體產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為30~90天，於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。商品已移轉控制予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。已先向客戶收取部分對價，尚須承擔續後提供商品之義務者，則係認列合約負債，並於續後滿足履約義務時轉列收入。

提供勞務

本公司提供之勞務服務包括系統維護及功能開發、資訊管理顧問諮詢等方案顧問諮詢服務，並視客戶實際需求，提供進階服務，隨本公司將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

15. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業個體交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業個體交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現孰低者計價，故本公司必須用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
庫存現金	\$73	\$76
活期存款	8,868	14,459
定期存款	288	-
合計	<u>\$9,229</u>	<u>\$14,535</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	113.12.31	112.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
未指定避險關係之衍生工具		
外匯交換合約	\$354	\$-
股 票	4,586	14
基 金	2,316	-
合 計	<u>\$7,256</u>	<u>\$14</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
未指定避險關係之衍生工具		
外匯交換合約	<u>\$611</u>	<u>\$-</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

上述衍生工具交易，請詳附註十二.10說明。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
國內投資		
合約期間三個月以上之定期存款	\$164,256	\$960,189
國外投資		
TSMC ARIZONA 債券(1)	32,448	30,351
United Overseas Bank 債券(2)	13,486	13,073
Barclays 債券(3)	62,400	60,300
HSBC 債券(2)	17,921	17,353
Natwest 債券(4)	17,812	17,232
Goldman Sachs 債券(5)	28,856	-
EBIUH 債券(6)	11,895	-
小 計	<u>184,818</u>	<u>138,309</u>
合 計	<u>\$349,074</u>	<u>\$1,098,498</u>
流 動	<u>\$164,256</u>	<u>\$960,189</u>
非 流 動	<u>\$184,818</u>	<u>\$138,309</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司分別於民國一一一年五月二十日、一一一年九月十五日、一一一年九月二十九日及一一一年十月十七日按面額美金200仟元、292仟元、205仟元及300仟元購買台灣積體電路製造股份有限公司7年期公司債，票面利率皆為4.125%，有效利率為3.88%、3.99%、4.51%及4.66%。
- (2) 本公司分別於民國一一二年三月十七日及一一二年四月二十八日按面額人民幣2,950仟元及4,000仟元購買United Overseas Bank及匯豐銀行所發行債券，票面利率分別為4.50%及3.40%，有效利率分別為4.07%及3.40%。
- (3) 本公司分別於民國一一二年三月二十九日、一一二年四月二十七日及一一二年六月七日按面額人民幣11,000仟元、1,000仟元及2,000仟元購買Barclays所發行債券，票面利率皆為3.81%，有效利率分別為3.81%、3.58%及3.71%。
- (4) 本公司於民國一一二年七月二十四日按面額人民幣4,000仟元購買Natwest所發行債券，票面利率為3.48%，有效利率為3.34%。
- (5) 本公司於民國一一三年五月二十四日、一一三年六月七日及一一三年九月十九日按面額人民幣2,900仟元、人民幣3,360仟元及人民幣220仟元購買Goldman Sachs所發行債券，票面利率分別為3.15%、3.15%及3.60%，有效利率分別為3.15%、3.15%及3.27%。
- (6) 本公司於民國一一三年九月十九日按面額人民幣800仟元、人民幣800仟元及人民幣1,000仟元購買EBIUH 所發行債券，票面利率分別為3.50%、4.116%及4.50%，有效利率分別為3.30%、3.41%及3.41%。

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其信用風險低，故存續期間預期信用損失不重大，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二.6。

4. 應收票據

	113.12.31	112.12.31
應收票據—因營業而發生	\$2,122	\$3,448
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$2,122</u>	<u>\$3,448</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二.6。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款淨額

	113.12.31	112.12.31
應收帳款	\$520,136	\$328,864
減：備抵損失	(17,746)	(4,740)
小計	<u>502,390</u>	<u>324,124</u>
應收帳款－關係人	-	-
減：備抵損失	-	-
小計	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$502,390</u></u>	<u><u>\$324,124</u></u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二.6。

6. 應收分期帳款淨額

	113.12.31	112.12.31
應收分期帳款－流動	\$106,799	\$131,587
減：未實現利息收入－應收分期帳款	(1,180)	(2,359)
減：備抵損失	-	-
合計	<u><u>\$105,619</u></u>	<u><u>\$129,228</u></u>
	113.12.31	112.12.31
應收分期帳款－非流動	\$23,909	\$43,103
減：未實現利息收入－應收分期帳款	(139)	(264)
減：備抵損失	-	-
合計	<u><u>\$23,770</u></u>	<u><u>\$42,839</u></u>

本公司應收分期帳款預期到期情形如下：

	113.12.31	112.12.31
不超過一年	\$106,799	\$131,587
一年以上不超過兩年	23,909	43,103
合計	<u><u>\$130,708</u></u>	<u><u>\$174,690</u></u>

本公司之應收分期帳款未有提供擔保之情況。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本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，另對特定專案銷售係採分期收款，收款分期期間平均為2年。於決定應收帳款及長期應收分期帳款可回收性時，本公司考量應收帳款及長期應收分期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，本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，本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個體公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用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。因本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。

本公司於民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日應收票據、應收帳款及應收分期帳款之總帳面金額分別為651,647仟元及504,379仟元，於民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二.6。

7. 存貨

(1) 存貨

淨額包括：

	113.12.31	112.12.31
商品存貨	<u>\$91,503</u>	<u>\$84,037</u>

(2) 民國一一三年度及一一二年度認列為費用之存貨成本分別為1,459,892仟元及1,403,098仟元，其中包括認列存貨跌價損失(回升利益)分別為246仟元及(29)仟元。

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	113.12.31		112.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
Pacific Capital Assets				
Investment Inc.	\$173,784	100%	\$178,999	100%
Computer Technology				
Dimension (Vietnam)				
Company Limited	6,585	100%	7,015	100%
Dimension Computer				
Technology US Corp.	-	註	-	
DCT Japan 合同會社	-	註	-	
合 計	<u>\$180,369</u>		<u>\$186,014</u>	

註: 本公司於民國一一三年五月八日設立美國子公司，尚未投入資本。

註: 本公司於民國一一三年五月二十七日設立日本子公司，尚未投入資本。

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司民國一一三年及一一二年度依權益法評價被投資公司同期間財務報表認列投資(損)益明細如下：

被投資公司	投資(損)益	
	113年度	112年度
Pacific Capital Assets Investment Inc.	\$(11,086)	\$(3,259)
Computer Technology Dimension (Vietnam)		
Company Limited	(542)	-
合 計	<u>\$(11,628)</u>	<u>\$(3,259)</u>

上述投資均無提供質押擔保之情形。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

	運輸設備	辦公設備	合 計
成 本：			
113.01.01	\$6,036	\$9,350	\$15,386
處 分	(560)	-	(560)
113.12.31	<u>\$5,476</u>	<u>\$9,350</u>	<u>\$14,826</u>
112.01.01	\$6,036	\$9,380	\$15,416
增 添	-	-	-
處 分	-	(30)	(30)
112.12.31	<u>\$6,036</u>	<u>\$9,350</u>	<u>\$15,386</u>
折舊及減損：			
113.01.01	\$4,800	\$9,224	\$14,024
折 舊	421	86	507
處 分	(560)	-	(560)
113.12.31	<u>\$4,661</u>	<u>\$9,310</u>	<u>\$13,971</u>
112.01.01	\$4,235	\$9,150	\$13,385
折 舊	565	104	669
處 分	-	(30)	(30)
112.12.31	<u>\$4,800</u>	<u>\$9,224</u>	<u>\$14,024</u>
淨帳面金額：			
113.12.31	<u>\$815</u>	<u>\$40</u>	<u>\$855</u>
112.12.31	<u>\$1,236</u>	<u>\$126</u>	<u>\$1,362</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度均無不動產、廠房及設備借款成本資本化及提供擔保或質押之情況之情形。

10. 短期借款

	113.12.31	112.12.31
無擔保銀行借款	\$163,650	\$35,000
財團法人中小企業信用保證基金擔保借款	55,778	-
擔保銀行借款	233,550	572,450
合 計	<u>\$452,978</u>	<u>\$607,450</u>
利率區間	<u>1.85%~2.43%</u>	<u>0.50%~1.74%</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一一三年十二月三十一日、一一二年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為178,553仟元及271,827仟元。

擔保銀行借款係以部分定期存款提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

11. 長期借款

民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行中期擔保借款 (註)	\$32,142	2.22%	自112年10月4日至115年10月4日，利息按月付息，還款寬限期1年，按月本息攤還。
玉山銀行中期信用借款	35,000	0.5%	自113年8月30日至116年8月30日，利息按月付息，還款寬限期1年，按月本息攤還。
小計	<u>67,142</u>		
減：一年內到期	<u>(17,370)</u>		
合計	<u>\$49,772</u>		

註：係由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保之借款。

112.12.31：無此情事。

12. 其他應付款

	113.12.31	112.12.31
應付薪資及獎金	\$10,263	\$9,828
應付軟體授權金	53,905	53,905
應付代購款	-	520,463
其他	17,517	13,343
合計	<u>\$81,685</u>	<u>\$597,539</u>

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一三年及一一二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,657仟元及4,313仟元。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥676仟元。

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於8年及9年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	113年度	112年度
當期服務成本	\$-	\$-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	5	19
合計	<u>\$5</u>	<u>\$19</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	113.12.31	112.12.31	112.1.1
確定福利義務現值	\$ 22,743	\$21,943	\$21,751
計畫資產之公允價值	<u>(24,015)</u>	<u>(21,215)</u>	<u>(20,113)</u>
其他非流動負債－淨確定福利負債 之帳列數	<u>\$ (1,272)</u>	<u>\$728</u>	<u>\$1,638</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
112.1.1	\$21,751	\$(20,113)	\$1,638
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	256	(237)	19
小計	256	(237)	19
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	(191)	(191)
財務假設變動產生之精算損益	158	-	158
經驗調整	(222)	-	(222)
小計	(64)	(191)	(255)
支付福利	21,943	(20,541)	1,402
雇主提撥數	-	(674)	(674)
112.12.31	21,943	(21,215)	728
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	239	(234)	5
小計	239	(234)	5
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	(1,891)	(1,891)
財務假設變動產生之精算損益	(456)	-	(456)
經驗調整	1,017	-	1,017
小計	561	(1,891)	(1,330)
支付福利	22,743	(23,340)	(597)
雇主提撥數	-	(675)	(675)
113.12.31	\$22,743	\$(24,015)	\$(1,272)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	113.12.31	112.12.31
折現率	1.6000%	1.3000%
預期薪資增加率	1.8750%	1.8750%

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	113年度		112年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$390	\$-	\$404
折現率減少0.25%	400	-	415	-
預期薪資增加0.25%	388	-	402	-
預期薪資減少0.25%	-	380	-	393

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

14. 權益

(1) 普通股

本公司於民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日，額定股本均為600,000仟元，實收股本分別為499,071仟元及464,252仟元，每股面額10元，分別為49,907仟股及46,425仟股，每股皆享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一二年六月二十一日股東會決議辦理盈餘轉增資42,205仟元，發行新股4,220仟股，增資基準日訂為民國一一二年九月六日，上列增資案業經主管機關核准辦理，並於民國一一二年九月十九日完成資本額變更登記。

本公司於民國一一三年六月二十七日經股東會決議辦理盈餘轉增資34,819仟元，發行新股3,482仟股，增資基準日訂為民國一一三年九月八日，上列增資案業經主管機關核准辦理，並於民國一一三年九月二十五日完成資本額變更登記。

(2) 資本公積

	113.12.31	112.12.31
普通股發行溢價	\$422	\$422

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司股利政策配合公司發展計畫並兼顧股東利益，就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利。但可供分配盈餘未達實收資本額百分之三十時，得不予分配。股東股利得以現金股利或股票股利的方式分配。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派盈餘時，必須依法令規定當前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列特別盈餘公積，嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於民國一一四年三月十四日之董事會及一一三年六月二十七日之股東常會，分別擬議及決議民國一一三年及一一二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$5,233	\$538	\$-	\$-
特別盈餘公積提列(迴轉)	(4,990)	3,130	-	-
普通股股票股利	49,907	34,819	1	1

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,462,078	\$1,371,191
勞務提供收入	138,880	173,366
其他營業收入	2,591	704
合 計	<u>\$1,603,549</u>	<u>\$1,545,261</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	113年度	112年度
銷售商品	\$1,462,078	\$1,371,191
提供勞務	138,880	173,366
其他營業收入	2,591	704
合 計	<u>\$1,603,549</u>	<u>\$1,545,261</u>
收入認列時點：		
於某一時點	\$1,462,078	\$1,371,191
隨時間逐步滿足	141,471	174,070
合 計	<u>\$1,603,549</u>	<u>\$1,545,261</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	113.12.31	112.12.31	112.01.01
銷售商品	<u>\$42,164</u>	<u>\$23,138</u>	<u>\$46,159</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	113年度	112年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(23,061)	\$(46,128)
完成程度衡量結果變動	42,087	23,107

B. 合約負債—流動

	113.12.31	112.12.31	112.01.01
銷售商品	<u>\$44,361</u>	<u>\$78,647</u>	<u>\$107,296</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一三年度及一一二年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113年度	112年度
期初餘額本期轉列收入	\$(58,254)	\$(85,207)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	23,968	56,558

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

16. 預期信用減損損失(利益)

	113年度	112年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$13,006	\$4,675
其他應收款	(353)	3,644
催收款	-	(66)
合 計	<u>\$12,653</u>	<u>\$8,253</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二.6。

本公司之合約資產、應收款項(包含應收票據、應收帳款及應收分期帳款)及應收融資租賃款皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一三年十二月三十一日及一一二一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 應收融資租賃款之總帳面金額如下，其總帳面金額皆屬未逾期，其預期信用損失率皆為0%。

	113.12.31	112.12.31
應收融資租賃款	\$2,079	\$2,074
減：未賺得融資收益	(86)	(175)
小 計	<u>1,993</u>	<u>1,899</u>
長期應收融資租賃款	705	2,611
減：未賺得融資收益	(9)	(96)
小 計	<u>696</u>	<u>2,515</u>
合 計	<u>\$2,689</u>	<u>\$4,414</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約資產以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	113.12.31	112.12.31
總帳面金額	\$42,164	\$23,138
預期信用損失率	0.00%	0.00%
備抵損失	-	-
合 計	<u>\$42,164</u>	<u>\$23,138</u>

(3) 應收票據皆屬未逾期，以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	113.12.31	112.12.31
總帳面金額	\$2,122	\$3,448
預期信用損失率	0.00%	0.00%
備抵損失	-	-
合 計	<u>\$2,122</u>	<u>\$3,448</u>

(4) 應收帳款、應收分期帳款、其他應收款及催收款則考量交易對手信用等級及已持有部分擔保品、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一三年十二月三十一日

群組一	逾期天數						上	合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-300天	301天以		
總帳面金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$680	\$680	
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%		
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	(680)	(680)	
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	

群組二	逾期天數						上	合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-300天	301天以		
總帳面金額	\$423,504	\$16,977	\$13,996	\$16,926	\$46,385	\$2,348	\$520,136	
損失率	0.30%	3.43%	5.22%	8.39%	24.56%	100.00%		
存續期間預期 信用損失	(1,272)	(583)	(730)	(1,420)	(11,393)	(2,348)	(17,746)	
合 計	<u>\$422,232</u>	<u>\$16,394</u>	<u>\$13,266</u>	<u>\$15,506</u>	<u>\$34,992</u>	<u>\$-</u>	<u>\$502,390</u>	

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

群組三	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-300天	301天以上	
總帳面金額	\$129,389	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$129,389
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合計	\$129,389	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$129,389

群組四	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-300天	301天以上	
總帳面金額	\$3,664	\$-	\$-	\$-	\$-	\$57,195	\$60,859
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	5.75%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(3,291)	(3,291)
合計	\$3,664	\$-	\$-	\$-	\$-	\$53,904	\$57,568

民國一十二年十二月三十一日

群組一	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-300天	301天以上	
總帳面金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$680	\$680
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(680)	(680)
合計	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

群組二	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-300天	301天以上	
總帳面金額	\$293,817	\$7,641	\$14,391	\$2,538	\$9,293	\$1,184	\$328,864
損失率	0.15%	1.86%	3.31%	5.87%	25.26%	100.00%	
存續期間預期							
信用損失	(441)	(142)	(477)	(149)	(2,347)	(1,184)	(4,740)
合計	\$293,376	\$7,499	\$13,914	\$2,389	\$6,946	\$-	\$324,124

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

群組三	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-300天	301天以 上	
總帳面金額	\$172,067	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$172,067
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$172,067	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$172,067

群組四	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-300天	301天以 上	
總帳面金額	\$5,599	\$-	\$-	\$-	\$-	\$57,196	\$62,795
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	6.37%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	(3,644)	(3,644)
合 計	\$5,599	\$-	\$-	\$-	\$-	\$53,552	\$59,151

群組一：本公司之催收款個別評估係已進行追索及催收程序。

群組二：本公司之應收帳款之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此以不區分群組方式並採用準備矩陣衡量備抵損失(已排除群組三之金額)。

群組三：本公司之應收分期帳款(含非流動)。

群組四：本公司之其他應收款。

本公司民國一一三年度及一一二年度之應收帳款、應收分期帳款、其他應收款及催收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	其他 應收款	催收款	合 計
113.01.01	\$4,740	\$3,644	\$680	\$9,064
本期增加(迴轉)金額	13,006	(353)	-	12,653
匯率變動	-	-	-	-
113.12.31	\$17,746	\$3,291	\$680	\$21,717
112.01.01	\$65	\$-	\$746	\$811
本期增加(迴轉)金額	4,675	3,644	(66)	8,253
匯率變動	-	-	-	-
112.12.31	\$4,740	\$3,644	\$680	\$9,064

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括房屋及建築、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於2年至3年間，合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	113.12.31	112.12.31
房屋及建築	\$456	\$7,473
其他設備	1,233	1,594
合計	<u>\$1,689</u>	<u>\$9,067</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度新增使用權資產分別為0仟元及1,805仟元。

(b) 租賃負債

	113.12.31	112.12.31
租賃負債	<u>\$1,569</u>	<u>\$9,054</u>
流動	<u>\$1,269</u>	<u>\$7,485</u>
非流動	<u>\$300</u>	<u>\$1,569</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19財務成本；民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.7流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113年度	112年度
房屋及建築	\$7,017	\$7,017
其他設備	361	211
合計	<u>\$7,378</u>	<u>\$7,228</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113年度	112年度
短期租賃之費用	\$1,606	\$1,614

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一三年度及一一二年度租賃之現金流出總額分別為9,205仟元及8,842仟元。

(2) 本公司為出租人

本公司以融資租賃轉租機器，租賃期間為3年，與租賃合約有關之損益項目如下：

本公司將收取應收融資租賃款及剩餘年度之總金額如下：

	113.12.31	112.12.31
融資租賃認列之租賃收益		
銷售利潤	\$-	\$596
租賃投資淨額之融資收益	\$176	\$153
	113.12.31	112.12.31
不超過一年	\$2,079	\$2,075
超過一年但不超過二年	705	1,905
超過二年但不超過三年	-	705
應收融資租賃款小計	2,784	4,685
減：融資租賃之未賺得融資收益	(95)	(271)
減：備抵損失	-	-
應收融資租賃款合計	\$2,689	\$4,414
流動	\$1,993	\$1,899
非流動	\$696	\$2,515

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 用人費用

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	113年度			112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$16,186	\$65,983	\$82,169	\$20,793	\$72,499	\$93,292
勞健保費用	1,678	6,579	8,257	2,213	7,505	9,718
退休金費用	838	2,824	3,662	1,098	3,234	4,332
董事酬金	-	1,245	1,245	-	172	172
其他員工福利費用(註)	657	3,678	4,335	946	5,043	5,989
折舊費用	-	7,885	7,885	-	7,897	7,897

註：係包括團保費、訓練費及職工福利等。

- (1) 本年度及前一年度之員工人數分別為 104 人及 126 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。
- (2) 本年度平均員工福利費用 1,004 仟元。前一年度平均員工福利費用 921 仟元。本年度平均員工薪資費用 838 仟元。前一年度平均員工薪資費用 758 仟元。平均員工薪資費用調整變動情形 10.55%。
- (3) 本年度及前一年度本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。
- (4) 本公司員工薪資報酬政策係致力於提供員工一個在同業平均水準以上的薪酬與福利。員工的薪酬包含按月發給之薪資、按季及累積結算之年度經營績效發給之業績獎金，以及公司根據年度獲利狀況所發放之酬勞(分紅)。本公司依據公司營運成果並參考國內業界發放水平，決定業績獎金及酬勞(分紅)的總數，其金額與分配方式依年度計劃及預算而訂；每位員工獲派的金額，依職務、貢獻、績效表現由相關主管呈報，經總經理及董事長核定之。
- (5) 本公司經理人獲派之酬金金額，乃依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，依經理人薪酬獎勵辦法經薪酬委員會審議並送交董事會決議。
- (6) 依本公司公司章程規定，本公司董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，依董事長及董事之薪酬獎勵辦法經薪酬委員會審議並送交董事會議定之。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之 6% 作為董事酬勞。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥3%-6%為員工酬勞，不高於6%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一三年度估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,867仟元及1,245仟元；民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為258仟元及172仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一一四年三月十四日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞分別為1,867仟元及1,245仟元，其與民國一一三年度財務報告已費用列帳金額並無差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113年度	112年度
利息收入		
銀行存款利息	\$11,288	\$480
債券利息收入	6,058	19,849
其他	3,552	4,126
合 計	<u>\$20,898</u>	<u>\$24,455</u>

(2) 其他收入

	113年度	112年度
政府補助收入	\$285	\$3,256
其他收入—其他	2,958	8,872
合 計	<u>\$3,243</u>	<u>\$12,128</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 其他利益及損失

	113年度	112年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$28,898	\$(22,643)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益 (註1)	2,245	205
處分不動產、廠房及設備利益	7	4
其他損失－其他	(1,764)	(1,540)
合 計	<u>\$29,386</u>	<u>\$(23,974)</u>

註：

1. 係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生，包括評價調整、股利收入、利息收入及兌換損益等。

(4) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款之利息	\$7,331	\$10,954
租賃負債之利息	114	234
合 計	<u>\$7,445</u>	<u>\$11,188</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$1,330	\$-	\$1,330	\$(266)	\$1,064
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	6,238	-	6,238	(1,248)	4,990
合 計	<u>\$7,568</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,568</u>	<u>\$(1,514)</u>	<u>\$6,054</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$255	\$-	\$255	\$(51)	\$204
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(3,912)	-	(3,912)	782	(3,130)
合 計	<u>\$(3,657)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,657)</u>	<u>\$731</u>	<u>\$(2,926)</u>

21. 所得稅

民國一一三年度及一二年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113年度	112年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$13,579	\$9,780
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(4,062)	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	(1,790)	(6,778)
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫 時性差異於本期認列數	130	-
所得稅費用(利益)	<u>\$7,857</u>	<u>\$3,002</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$266	\$51
確定福利計劃再衡量數與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	1,248	(782)
合 計	<u>\$1,514</u>	<u>\$(731)</u>

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 所得稅費用(利益)與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	113年度	112年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$59,128	\$8,174
以母公司法定所得稅率計算之所得稅	\$11,826	\$1,635
稅上不可減除費用之所得稅影響數	93	24
未分配盈餘稅	-	472
盈餘匯回之扣繳稅款	-	871
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(4,062)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$7,857	\$3,002

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一三年度

	認列於其他			
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換(利益)損失	\$1,355	\$(2,731)	\$-	\$(1,376)
未實現存貨跌價及呆滯損失	8,707	50	-	8,757
呆帳損失剔除數	670	2,321	-	2,991
國外營運機構財務報表之兌換差額	1,541	-	(1,248)	293
淨確定福利負債－非流動	245	(134)	(266)	(155)
遞延補助收入	15	(15)	-	-
應付休假給付	694	(26)	-	668
採權益法認列國外被投資公司之投資利 益	(7,647)	2,325	-	(5,322)
遞延所得稅(費用)利益		\$1,790	\$(1,514)	
遞延所得稅負債淨額	\$5,580			\$5,856
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$13,227			\$12,709
遞延所得稅負債	(\$7,647)			\$(6,853)

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換(利益)損失	\$-	\$1,355	\$-	\$1,355
未實現存貨跌價及呆滯損失	8,713	(6)	-	8,707
呆帳損失剔除數	-	670	-	670
國外營運機構財務報表之兌換差額	759	-	782	1,541
淨確定福利負債－非流動	427	(131)	(51)	245
遞延補助收入	16	(1)	-	15
應付休假給付	712	(18)	-	694
採權益法認列國外被投資公司之投資利益	(9,973)	2,326	-	(7,647)
未實現兌換利益	(2,583)	2,583	-	-
遞延所得稅(費用)利益		\$6,778	\$731	
遞延所得稅資產(負債)淨額	(\$1,929)			\$5,580
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$10,627			\$13,227
遞延所得稅負債	(\$12,556)			(\$7,647)

(4) 所得稅申報核定情形

截至民國一一年十二月三十一日止，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一年度

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘揭露如下：

	113年度	112年度 追溯後
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$51,271	\$5,172
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,907	49,907
基本每股盈餘(元)	\$1.03	\$0.10
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$51,271	\$5,172
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,907	49,907
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	74	29
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	49,981	49,936
稀釋每股盈餘(元)	\$1.03	\$0.10

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
天津訊安達電腦有限公司	子公司
金宣智能科技股份有限公司	本公司之實質關係人
吳翠美	本公司之實質關係人
莊博勝	本公司之實質關係人

與關係人之重大交易事項

1. 銷 貨

	113年度	112年度
子公司	\$28,563	\$-
實質關係人	232	8,179
合 計	\$28,795	\$8,179

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一般收款條件：

國內：月結30-90天。

國外：有信用額度者，為出貨30-90天，無信用額度者，為以T/T付現後始出貨。

2. 進 貨

	113年度	112年度
實質關係人	\$7,567	\$2,238

本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當。

3. 應付帳款－關係人

	113.12.31	112.12.31
實質關係人	\$973	\$1,760

4. 本公司主要管理階層之獎酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$11,483	\$14,136

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	113.12.31	112.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$164,256	\$960,189	短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	184,818	138,309	短期借款
其他金融資產－流動	30,186	2,950	短期借款
合 計	\$379,260	\$1,101,448	

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一三年十二月三十一日止，本公司記帳關稅金額500仟元。

2. 或有事項

截至民國一一三年十二月三十一日止，本公司為銀行借款合同開立之應付保證票據為1,690,958仟元。

截至民國一一三年十二月三十一日止，本公司為履約保證而開立之保證票據共計894仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113.12.31	112.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$7,256	\$14
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	9,156	14,459
按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)	349,074	1,098,498
應收款項	633,901	499,639
其他應收款	57,568	59,151
應收融資租賃(含長期)	2,689	4,414
其他金融資產—流動	30,186	2,950
存出保證金	31,879	35,232
小計	1,114,453	1,714,343
合計	\$1,121,709	\$1,714,357

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	113.12.31	112.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$611	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	452,978	607,450
應付款項	199,310	206,738
租賃負債	1,569	9,054
其他應付款	81,685	597,539
長期借款(含一年內到期)	67,142	-
存入保證金	2,340	-
小計	805,024	1,420,781
合計	<u>\$805,635</u>	<u>\$1,420,781</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

4. 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用外匯交換合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以外匯交換合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一三年度及一一二年度之損益將分別減少/增加1,224仟元及670仟元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一三年度及一一二年度之損益將分別減少/增加2,402仟元及5,591仟元。

5. 利率風險

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係來自於分類為固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目為浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本公司於民國一一三年度及一一二年度之利益將分別減少4,807仟元及5,900仟元。

6. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

7. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，基於利率變動之可能性及幅度皆小，因此其未折現之利息金額係依據報導期間結束日之利率為基礎估算。

非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	四至五年	五年以上	合 計
113.12.31					
借 款	\$473,677	\$49,923	\$-	\$-	\$523,600
應付款項	199,310	-	-	-	199,310
租賃負債	696	768	128	-	1,592
其他應付款	81,685	-	-	-	81,685
存入保證金	2,340	-	-	-	2,340
112.12.31					
借 款	\$607,450	\$-	\$-	\$-	\$607,450
應付款項	206,738	-	-	-	206,738
租賃負債	7,598	1,705	384	160	9,847
其他應付款	597,539	-	-	-	597,539

8. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$607,450	\$-	\$9,054	\$616,504
現金流量	(119,472)	32,142	(7,599)	(94,929)
非現金之變動	(35,000)	35,000	114	114
113.12.31	\$452,978	\$67,142	\$1,569	\$521,689

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.01.01	\$522,884	\$14,516	\$537,400
現金流量	84,566	(7,438)	77,128
非現金之變動	-	1,976	1,976
112.12.31	<u>\$607,450</u>	<u>\$9,054</u>	<u>\$616,504</u>

9. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融工具、應收款項、其他應收款、短期借款、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、應收融資租賃款、銀行借款、租賃負債、存出保證金及存入保證金之公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.11。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 衍生金融工具

本公司截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(外匯交換合約)相關資訊如下：

外匯交換合約

外匯交換合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之外匯交換合約交易情形如下：

項 目	合約金額	到 期 日
113.12.31		
外匯交換合約	人民幣77,597仟元	114年2月11日至114年3月19日

112.12.31：無此情事。

11. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
外匯交換合約	\$-	\$354	\$-	\$354
股 票	4,586	-	-	4,586
基 金	2,316	-	-	2,316
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
外匯交換合約	-	611	-	611

民國一一二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$14	\$-	\$-	\$14

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一三年度及一一二年度，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

12. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：新台幣及外幣均為仟元		
	113.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$3,740	32.74	\$122,442
人 民 幣	53,940	4.45	240,193
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2	32.74	59

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$18,849	30.66	\$577,816
人民幣	129,967	4.30	559,178
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$16,661	30.66	\$510,774

由於本公司之個體功能性貨幣種類眾多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本公司於民國一一三年度及一一二年度之淨外幣兌換利益(損失)分別為28,898仟元及(22,643)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

13. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

14. 本公司於民國一一四年二月三日接獲財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(下稱投保中心)之商業事件擴張訴之聲明狀，投保中心依證券投資人及期貨交易人保護法第28條第2項對本公司、一智投資股份有限公司(下稱一智公司)、盧崑錄、蘇文宗及莊博勝等人擴張訴之聲明，擴張後之求償金額總計10,356仟元，惟至一一四年三月十四日止，尚未收到任何關於投保中心對本公司之起訴狀、書狀、裁定或其他案件資料，本公司已委請律師處理此案一審。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

訊達電腦股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 取得不動產之金額達新臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺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：詳附註六.2及十二.10。
- (10) 其他：民國一一三年度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：詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：詳附表五。
- (2) 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。
- (3) 從事衍生工具交易：無。
- (4) 被投資公司資訊：詳附表五。

3. 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表六。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

4. 主要股東資訊：詳附表七。

附表一

資金貸與他人：

單位：新臺幣仟元/外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否為 關係人	累計至本月止 最高餘額 (註3)	期末餘額 (註4)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註5)	業務往來 金額(註6)	有短期融通 資金必要之原因 (註7)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	訊大電腦(深圳) 有限公司	天津訊安達電腦 有限公司	其他應收款－關係人	是	\$38,420 CNY 8,500	\$37,851 CNY 8,500	\$-	-	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$36,531 (註8) (註10)	\$36,531 (註8) (註10)
2	天津訊安達電腦 有限公司	訊大電腦(深圳) 有限公司	其他應收款－關係人	是	58,474 CNY 13,000	57,889 CNY 13,000	22,265	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	100,549 (註9)	100,549 (註9)

註1：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註5：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註6：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註7：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註8：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80%為限。

註9：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80%為限。

註10：訊大電腦（深圳）有限公司資金貸與天津訊安達電腦有限公司餘額業已超過限額，將呈董事會調整貸與額度，積極改善中。

附表二

為他人背書保證：

單位：新臺幣仟元/外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	天津訊安達電腦 有限公司	2	\$303,451 (註3)	\$137,100 CNY 30,000	\$135,090 CNY 30,000	\$6,189	\$-	22.26%	\$606,902 (註3)	Y	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列八種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司背書保證作業處理程序規定，累積對外背書保證總額以不超過本公司淨值之100%為限。

依本公司背書保證作業處理程序規定，對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值之50%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

附表三

期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控股部分)：

單位：新臺幣仟元

持有之公司	有價證券名稱(註1)	與有價證券發行人 之關係	帳列項目	期 末				備 註
				張數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	國外債務投資工具							
	TSMC ARIZONA 債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	4	\$32,448	-	\$32,448	(註2)
	United Oversease Bank 債券	"	"	1	13,486	-	13,486	"
	Barclays 債券	"	"	3	62,400	-	62,400	"
	HSBC 債券	"	"	1	17,921	-	17,921	"
	Natwest 債券	"	"	1	17,812	-	17,812	"
	Goldman Sachs 債券	"	"	3	28,856	-	28,856	"
	EBIUH債券	"	"	3	11,895	-	11,895	"
	摩根大美國基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	2,316	-	2,316	"
	(00937B)群益ETF投等債	"	"	100,000	1,579	-	1,579	"
	(00953B)群益優選非投等債	"	"	200,000	2,066	-	2,066	"
	(00940)元大	"	"	100,000	941	-	941	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：上述國外債務投資工具有提供擔保質抵押之情形，請詳附註八。

附表四

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新臺幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率(註3)
0	訊達電腦股份有限公司	天津訊安達電腦有限公司	1	營業收入	\$28,563	(註4)	1.54%
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	18,076	"	0.98%
1	"	"	3	應付帳款－關係人	6,562	"	0.44%

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無需重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對孫公司。

(3) 孫公司對孫公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔總營收之方式計算。

註4：母子公司間進銷價格與條件與一般廠商相當。

註5：本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。

附表五

被投資公司名稱、所在地所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新臺幣仟元/外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1.2)	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2(2))	本期認列之投資(損)益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Pacific Capital Assets Investment Inc.	P.O.BOX 4342, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資	\$148,283 USD 4,610	\$148,283 USD 4,610	4,610,000	100%	\$173,785	\$(11,086)	\$(11,086)	(註3)
本公司	Computer Technology Dimension (Vietnam) Company Limited	河內市清宣區清宣中區 Khaat Dny Tien街12號禪塔大樓7號	電腦及周邊設備之銷售	7,202 USD 230	7,202 USD 230	-	100%	6,585	(542)	(542)	(註3.4)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：因編制合併財務報表而沖銷。

註4：被投資公司本期(損)益及本期認列之投資(損)益係未經會計師查核。

附表六

大陸投資資訊：

單位：新臺幣仟元/外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回						
訊大電腦(深圳)有 限公司	電腦及週邊設備之銷售	\$40,945 HKD 10,000	(二)	\$41,920 HKD 10,000	\$-	\$-	\$41,920 HKD 10,000	\$ (5,875) (CNY 1,326)	100%	\$ (5,875) (CNY 1,326) (註2)(二)3	\$45,663 (註2)(二)3	\$-
天津訊安達電腦有 限公司	電腦及週邊設備之銷售	105,577 HKD 25,700	(二)	107,734 HKD 25,700	-	-	107,734 HKD 25,700	(5,138) (CNY 1,160)	100%	(5,138) (CNY 1,160) (註2)(二)2	125,686 (註2)(二)2	70,759

本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註4)
\$149,654 HKD 35,700	\$159,693 (HKD6,000+USD4,110)	\$364,141

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過英屬維京群島地區之Pacific Capital Assets Investment Inc.再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.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核閱簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - 3.其他：未經會計師核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。涉及外幣者，以財務報告資產負債表日之匯率換算為新台幣。

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：係採113年12月31日匯率計算：USD：NTD=1：32.735；HKD：NTD=1：4.192；RMB：NTD=1：4.453。

附表七

主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例(%)
一乘股份有限公司	3,952,977	7.92%
一尊股份有限公司	3,800,671	7.61%
一智投資股份有限公司	3,024,722	6.06%
一法投資股份有限公司	2,498,738	5.00%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內
部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

重要會計項目明細表目錄

項 目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	1
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表	2
應收票據淨額明細表	3
應收帳款淨額明細表	4
應收融資租賃款明細表	5
其他應收款	6
存貨淨額明細表	7
預付款項明細表	8
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表	9
採用權益法之投資變動明細表	10
不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表	附註六.9
使用權資產成本及累計折舊變動明細表	11
遞延所得稅資產明細表	附註六.21
存出保證金明細表	12
短期借款明細表	13
應付帳款明細表	14
應付帳款－關係人明細表	15
其他應付款明細表	附註六.12
租賃負債明細表	16
長期借款明細表	附註六.11
損益項目明細表	
營業收入明細表	17
營業成本明細表	18
推銷費用明細表	19
管理費用明細表	20
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六.18

訊達電腦股份有限公司
 1.現金及約當現金明細表
 民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	金 額	備 註
週 轉 金		
庫存現金	\$73	
銀行存款		
活期及支票存款	8,868	
定期存款(期間1個月，利率：1%)	288	
	9,156	
合 計	\$9,229	

訊達電腦股份有限公司

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國一十三年十二月三十一日

單位：除另註明外，

為新台幣仟元

名 稱	摘 要	總 額	利 率	帳面金額	累計減損	備 註
定期存款－玉山人民幣	超過三個月以定期存款受質押	CNY 17,890	1.98%~2.84%	\$79,665	\$-	-
定期存款－玉山美元	超過三個月以定期存款受質押	USD 500	3.90%	16,365	-	-
定期存款－永豐美元	超過三個月以定期存款受質押	USD 635	4.75%~4.85%	20,790	-	-
定期存款－元大美元	超過三個月以定期存款受質押	USD 854	4.65%~4.75%	27,947	-	-
定期存款－國泰美元	超過三個月以定期存款受質押	USD 50	3.90%	1,637	-	-
定期存款－國泰人民幣	超過三個月以定期存款受質押	CNY 4,009	2.00%	17,852	-	-
合 計				<u>\$164,256</u>	<u>\$-</u>	

訊達電腦股份有限公司
3.應收票據淨額明細表
民國一十三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	應收票據金額	備 註
<u>流 動</u>			
A 公司	貨 款	\$1,266	其他各戶餘額
B 公司	"	625	均未超過本科
C 公司	"	173	目餘額5%
其 他	"	58	
小 計		2,122	
減：備抵損失		-	
淨 額		\$2,122	

訊達電腦股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>流 動</u>			
D 公司		\$106,174	其他各戶餘額 均未超過本科 目餘額5%
E 公司		103,271	
F 公司		74,431	
G 公司		39,990	
其 他		301,889	
合 計		625,755	
減：備抵損失		(17,746)	
淨 額		608,009	
長期應收分期帳款			
D 公司		15,365	
E 公司		8,405	
合 計		23,770	
		<u>\$631,779</u>	

訊達電腦股份有限公司
5.應收融資租賃款明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	應收租賃款 金 額	長期應收 租賃款金額	備 註
<u>非關係人</u>				
H 公司		\$2,079	\$705	其他各戶 餘額均未 超過本科 目餘額5%
小 計		2,079	705	
減：未實現利息收入		(86)	(9)	
減：備抵損失		-	-	
合 計		<u>\$1,993</u>	<u>\$696</u>	

訊達電腦股份有限公司

6.其他應收款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收軟體授權金		\$57,196	
應收利息		3,661	
其 他		2	
減：備抵損失		(3,291)	
		<u>\$57,568</u>	

訊達電腦股份有限公司

7.存貨淨額明細表

民國一十三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$135,284	\$94,596	1.市價之取 決請參閱 財務報表 附註四。 2.存貨成本 與淨變現 價值之比 較係採逐 項比較法 。 3.存貨業已 提列足夠 之備抵跌 價及呆滯 損失。 4.左列存貨 並無提供 擔保或質 押之情形 。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(43,781)		
淨 額		\$91,503		

訊達電腦股份有限公司

8.預付款項明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$10,323	
預付勞務成本		14,574	
其他預付款		201	
合 計		<u>\$25,098</u>	

訊達電腦股份有限公司

9.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

名 稱	面 額	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		攤 提	評 價	期 末 餘 額		累 積 減 損	提供擔保或 質押情形	備 註
		張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	金 額			張 數	金 額			
國外債券投資工具														
TSMC ARIZONA	\$-	4	\$30,351		\$-		\$-	\$37	\$2,060	4	\$32,448	\$-	有	
United Oversease Bank	-	1	13,073		-		-	(45)	458	1	13,486	-	有	
Barclays	-	2	60,300		-		-	(9)	2,109	2	62,400	-	有	
HSBC	-	1	17,353		-		-	(41)	609	1	17,921	-	有	
Natwest	-	1	17,232		-		-	(25)	605	1	17,812	-	有	
Goldman Sachs	-		-	4	28,662		-	(9)	203	4	28,856	-	有	
EBIUH	-		-	3	12,017		-	(24)	(98)	3	11,895	-	有	
合 計			\$138,309		\$40,679		\$-	\$(116)	\$5,946		\$184,818	\$-		

訊達電腦股份有限公司

10.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：仟股/新臺幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率(%)	金額	單價	總價	質押情形	
Pacific Capital Assets Investment Inc.	4,610	\$178,999		\$6,127 (註2)		\$(11,086) (註1)	4,610	100	\$173,785	39	\$173,785	無	
Computer Technology Dimension (Vietnam) Company Limited		7,015		111 (註2)		(542) (註1)	-	100	6,584	-	6,584	無	
合計		<u>\$186,014</u>		<u>\$6,238</u>		<u>\$(11,883)</u>			<u>\$180,369</u>		<u>\$180,369</u>		

註1：採用權益法認列之子公司損益之份額

註2：國外營運機構財務報表換算之兌換差額

註3：未實現及已實現銷貨損益

訊達電腦股份有限公司

11.使用權資產成本及累計折舊變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
成 本					
房屋及建築	\$21,082	\$-	\$-	\$21,082	
其他設備	1,805	-	-	1,805	
合 計	22,887	-	-	22,887	
累計折舊					
房屋及建築	13,609	7,017	-	20,626	
其他設備	211	361	-	572	
合 計	13,820	7,378	-	21,198	
淨 額	\$9,067			\$1,689	

註：其他設備係轉租資產。

訊達電腦股份有限公司

12.存出保證金明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>存出保證金</u>			其他各戶餘額
履 保 金		\$30,109	均未超過本科
押 標 金		197	目餘額5%
房屋押金		1,453	
其 他		120	
合 計		<u>\$31,879</u>	

訊達電腦股份有限公司
13.短期借款明細表
民國一十三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利 率	融資額度	抵押或擔保	備 註
無擔保借款	遠東國際商業銀行	\$18,650	113/12/13~114/03/14	2.355%	35,000	無	
	台中商業銀行	30,000	113/12/16~114/6/16	2.430%	30,000	無	
	國泰世華	85,000	113/10/9~114/3/26	1.889%~1.99%	95,803	無	
	兆豐商銀	30,000	113/12/06~114/03/09	2.000%	30,000	無	
		<u>163,650</u>					
擔保借款	玉山銀行	102,900	113/08/30~114/03/30	1.850%~1.860%	103,992	有	由財團法人中 小企業信用保 證基金擔保借 款55,778仟 元。
	國泰世華	85,000	113/10/08~114/03/21	1.885%~1.990%	181,202	有	
	永豐銀行	75,028	113/09/30~114/05/12	2.005%~2.195%	79,186	有	
	元大銀行	26,400	113/11/20~114/03/10	1.875%	27,149	有	
		<u>289,328</u>					
	合計	<u>\$452,978</u>					

訊達電腦股份有限公司

14.應付帳款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 廠商		\$41,467	其他各戶餘額
B 廠商		24,807	均未超過本科
C 廠商		21,137	目餘額5%
D 廠商		13,240	
E 廠商		11,116	
其 他		86,570	
合 計		<u>\$198,337</u>	

訊達電腦股份有限公司
 15.應付帳款－關係人明細表
 民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
F 廠商		<u>\$973</u>	其他各戶餘額 均未超過本科 目餘額5%

訊達電腦股份有限公司

16.租賃負債明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率區間	金 額	備 註
<u>流 動</u>					
房屋及建築		2021/2/15~2025/2/14	1.86%	\$312	
其他設備		2023/06/15~2028/06/15	2.47%	957	
小 計				1,269	
<u>非 流 動</u>					
其他設備		2023/06/15~2028/06/15	2.47%	300	
小 計				300	
合 計				\$1,569	

訊達電腦股份有限公司

17.營業收入淨額明細表

民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	金 額	備 註
銷貨收入	\$1,462,078	
勞務收入	78,793	
維修收入	60,087	
其 他	2,591	
合 計	<u>\$1,603,549</u>	

訊達電腦股份有限公司

18.營業成本明細表

民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
外購商品銷貨成本			
期初存貨		\$84,037	
本期進貨		1,380,128	
存貨跌價損失		246	
減：期末存貨		(91,503)	
其 他		(19,228)	
銷貨成本		1,353,680	
勞務成本		54,556	
維修成本		49,579	
其他成本		2,077	
合 計		\$1,459,892	

訊達電腦股份有限公司

19.推銷費用明細表

民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$43,562	其他各戶餘額
保 險 費		4,882	均未超過本科
折 舊		4,792	目餘額5%
運 費		4,064	
其 他		9,365	
合 計		<u>\$66,665</u>	

訊達電腦股份有限公司

20.管理費用明細表

民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$26,490	其他各戶餘額
其他費用		5,814	均未超過本科
折 舊		3,094	目餘額5%
保 險 費		2,358	
其 他		1,654	
合 計		<u>\$39,410</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141897 號

會員姓名：
 (1) 楊智惠
 (2) 林素雯

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號9樓

事務所統一編號：04111302

事務所電話：(02)27578888

委託人統一編號：30990747

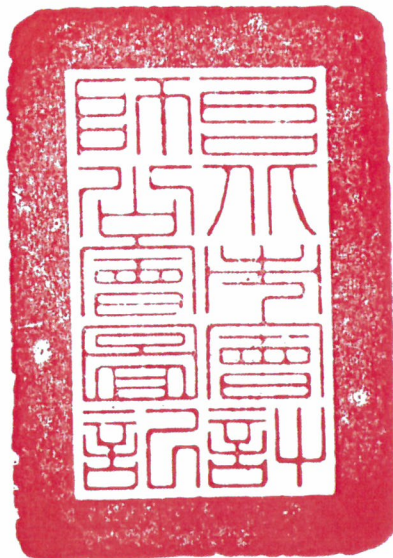
會員書字號：
 (1) 北市會證字第 1865 號
 (2) 北市會證字第 3306 號

印鑑證明書用途：辦理 訊達電腦股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至
 113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 03 月 14 日