

6140

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
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日

公司地址：臺北市建國北路2段147號2樓
電話：(02)2501-5568

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
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	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-29
(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	30-51
(七) 關係人交易	51-52
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52-53
(十) 重大之災害損失	53
(十一) 重大之期後事項	53
(十二) 其他	53-62
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62、66-69
2. 轉投資事業相關資訊	62、66-67、70
3. 大陸投資資訊	63、71
(十四) 部門資訊	63-65

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一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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，本會計師係依照核閱準則2410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四.3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，其民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之資產總額分別為74,252仟元及92,155仟元，分別占合併資產總額之3.89%及6.47%；負債總額分別為26,558仟元及7,978仟元，分別占合併負債總額之1.95%及0.95%；其民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(39,697)仟元、(1,913)仟元與(35,071)仟元及(4,191)仟元，分別占合併綜合損益總額之51.34%及(27.00)%與61.45%及(12.31)%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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及相關資訊倘經會計師核閱，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，暨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一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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：金管證審六字第1000002854號

金管證審字第1010057100號

林素雯



會計師：

王慕凡



中華民國一一四年八月十二日

訊達電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

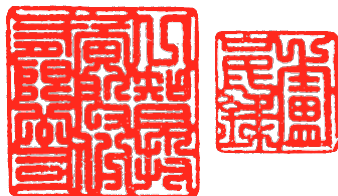
民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十四年六月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六	\$68,546	4	\$41,495	3	\$59,819	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、五及六	7,206	-	7,256	1	2,000	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六及八	205,495	11	164,256	11	185,331	13
1140	合約資產－流動	四及六	228,586	12	102,805	7	118,866	9
1150	應收票據淨額	四及六	2,114	-	4,398	-	740	-
1170	應收帳款淨額	四及六	624,991	33	548,511	37	352,604	25
1173	應收分期帳款淨額	四及六	109,882	6	105,619	7	132,122	9
1197	應收融資租賃款淨額	四及六	1,721	-	1,993	-	1,946	-
1200	其他應收款		3,661	-	58,955	4	58,541	4
130x	存貨	四、五及六	251,672	13	124,594	8	138,193	10
1410	預付款項		31,887	2	31,853	2	74,094	5
1476	其他金融資產－流動	八	42,864	2	30,186	2	27,884	2
1479	其他流動資產		132	-	109	-	120	-
11xx	流動資產合計		<u>1,578,757</u>	<u>83</u>	<u>1,222,030</u>	<u>82</u>	<u>1,152,260</u>	<u>81</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	157,496	8	184,818	12	170,623	12
1600	不動產、廠房及設備	四及六	673	-	895	-	1,160	-
1755	使用權資產	四及六	23,398	1	7,803	1	12,428	1
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	34,919	2	20,992	1	17,480	1
1920	存出保證金		32,133	2	32,187	2	36,086	3
1932	長期應收款	六	53,905	3	-	-	-	-
1933	長期應收分期帳款	四及六	28,016	1	23,770	2	33,536	2
1935	長期應收融資租賃款淨額	四及六	57	-	696	-	1,617	-
1975	淨確定福利資產-非流動	四及六	1,509	-	1,272	-	-	-
15xx	非流動資產合計		<u>332,106</u>	<u>17</u>	<u>272,433</u>	<u>18</u>	<u>272,930</u>	<u>19</u>
1xxx	資產總計		<u>\$1,910,863</u>	<u>100</u>	<u>\$1,494,463</u>	<u>100</u>	<u>\$1,425,190</u>	<u>100</u>

(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及子公司

合併資產負債表

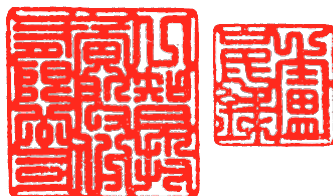
民國一四年六月三十日、一三年十二月三十一日及一三年六月三十日

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益		一四年六月三十日		一三年十二月三十一日		一三年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六及八	\$565,739	30	\$459,167	31	\$389,941	27
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四、五及六	4,949	-	611	-	402	-
2130	合約負債－流動	四及六	45,806	2	44,361	4	67,316	5
2150	應付票據		-	-	-	-	869	-
2170	應付帳款		574,942	30	200,500	13	265,706	19
2180	應付帳款－關係人	七	1,936	-	973	-	3,045	-
2200	其他應付款	六	20,784	1	83,812	6	79,879	6
2230	本期所得稅負債	四、五及六	1,850	-	13,224	1	10,074	1
2280	租賃負債－流動	四及六	8,983	-	3,221	-	6,146	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六及八	17,564	1	17,370	1	-	-
2399	其他流動負債		841	-	691	-	661	-
21xx	流動負債合計		<u>1,243,394</u>	<u>64</u>	<u>823,930</u>	<u>56</u>	<u>824,039</u>	<u>58</u>
	非流動負債							
2540	長期借款		40,942	2	49,772	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	5,724	-	6,853	-	8,405	1
2580	租賃負債－非流動	四及六	14,730	1	4,666	-	6,393	-
2612	長期應付款	六	53,905	3	-	-	-	-
2640	淨確定福利計畫－非流動	四及六	-	-	-	-	393	-
2645	存入保證金		2,340	-	2,340	-	2,340	-
25xx	非流動負債合計		<u>117,641</u>	<u>6</u>	<u>63,631</u>	<u>4</u>	<u>17,531</u>	<u>1</u>
2xxx	負債總計		<u>1,361,035</u>	<u>70</u>	<u>887,561</u>	<u>60</u>	<u>841,570</u>	<u>59</u>
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六						
3100	普通股股本		499,071	26	499,071	33	464,252	33
3150	待分配股票股利		49,907	3	-	-	34,819	2
3200	資本公積		422	-	422	-	422	-
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		54,042	3	48,809	3	48,809	4
3320	特別盈餘公積		11,418	1	16,408	1	16,408	1
3350	未分配盈餘		(40,948)	(2)	53,610	4	31,462	2
	保留盈餘合計		<u>24,512</u>	<u>2</u>	<u>118,827</u>	<u>8</u>	<u>96,679</u>	<u>7</u>
3400	其他權益	四	(24,084)	(1)	(11,418)	(1)	(12,552)	(1)
3xxx	權益總計		<u>549,828</u>	<u>30</u>	<u>606,902</u>	<u>40</u>	<u>583,620</u>	<u>41</u>
3x2x	負債及權益總計		<u>\$1,910,863</u>	<u>100</u>	<u>\$1,494,463</u>	<u>100</u>	<u>\$1,425,190</u>	<u>100</u>

(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

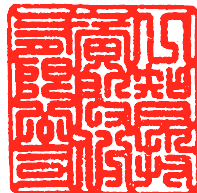


代碼	會計項目	附註	一十四年四月一日 至六月三十日		一十三年四月一日 至六月三十日		一十四年一月一日 至六月三十日		一十三年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
			4000	營業收入	四、五、六及七	\$690,530	100	\$429,669	100	\$1,185,598
5000	營業成本	六及七	(638,962)	(93)	(391,016)	(91)	(1,091,125)	(92)	(700,158)	(90)
5900	營業毛利		51,568	7	38,653	9	94,473	8	76,952	10
6000	營業費用	六								
6100	推銷費用		(19,257)	(3)	(21,269)	(5)	(37,603)	(3)	(41,634)	(6)
6200	管理費用		(15,600)	(2)	(16,424)	(4)	(32,238)	(3)	(32,356)	(4)
6450	預期信用減損損失		(21,357)	(3)	(3,019)	(1)	(24,610)	(2)	(2,623)	-
	營業費用合計		(56,214)	(8)	(40,712)	(10)	(94,451)	(8)	(76,613)	(10)
6900	營業利益(損失)		(4,646)	(1)	(2,059)	(1)	22	-	339	-
7000	營業外收入及支出	六								
7100	利息收入		3,746	1	4,596	1	7,703	1	14,162	2
7010	其他收入		304	-	282	-	979	-	991	-
7020	其他利益及損失		(77,446)	(11)	6,728	2	(61,939)	(5)	23,595	3
7050	財務成本		(3,108)	-	(1,717)	-	(5,841)	-	(3,582)	-
	營業外收入及支出合計		(76,504)	(10)	9,889	3	(59,098)	(4)	35,166	5
7900	稅前淨利(淨損)		(81,150)	(11)	7,830	2	(59,076)	(4)	35,505	5
7950	所得稅(費用)利益	四、五及六	19,463	3	(1,886)	-	14,668	1	(5,318)	(1)
8200	本期淨利(淨損)		(61,687)	(8)	5,944	2	(44,408)	(3)	30,187	4
8300	其他綜合損益(淨額)	六								
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		(19,537)	(3)	1,426	-	(15,832)	(1)	4,820	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		3,907	1	(285)	-	3,166	-	(964)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(15,630)	(2)	1,141	-	(12,666)	(1)	3,856	-
8500	本期綜合損益總額		\$(77,317)	(10)	\$7,085	2	\$(57,074)	(4)	\$34,043	4
	每股盈餘(元)	六								
9750	基本每股盈餘		\$(1.24)		\$0.12		\$(0.89)		\$0.60	
9850	稀釋每股盈餘		\$(1.24)		\$0.12		\$(0.89)		\$0.60	

(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及子公司

合併權益變動表

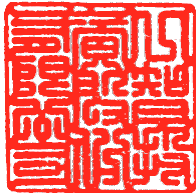
民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
		股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘				
		普通股本	待分配 股票股利		法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未分配盈餘		
3110	3150	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX		
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(迴轉)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六月三十日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	30,187	-	30,187
D3	民國一十三年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,856	3,856
D5	民國一十三年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	-	30,187	3,856	34,043
Z1	民國一十三年六月三十日餘額	\$464,252	\$34,819	\$422	\$48,809	\$16,408	\$31,462	\$(12,552)	\$583,620
A1	民國一十四年一月一日餘額	\$499,071	\$-	\$422	\$48,809	\$16,408	\$53,610	\$(11,418)	\$606,902
	盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	5,233	-	(5,233)	-	-
B3	提列(迴轉)特別盈餘公積	-	-	-	-	(4,990)	4,990	-	-
B9	普通股股票股利	-	49,907	-	-	-	(49,907)	-	-
D1	民國一十四年一月一日至六月三十日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	(44,408)	-	(44,408)
D3	民國一十四年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,666)	(12,666)
D5	民國一十四年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(44,408)	(12,666)	(57,074)
Z1	民國一十四年六月三十日餘額	\$499,071	\$49,907	\$422	\$54,042	\$11,418	\$(40,948)	\$(24,084)	\$549,828

(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及子公司

合併現金流量表

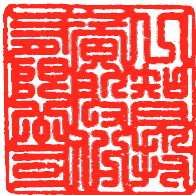
民國一十四年及一十三年一月一日起至六月三十日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	一一四年一月一日	一一三年一月一日	代 碼	項 目	一一四年一月一日	一一三年一月一日
		至六月三十日	至六月三十日			至六月三十日	至六月三十日
		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(損)利	\$ (59,076)	\$35,505	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(48,463)	(27,673)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	18,962	792,066
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	-	(1,563)
A20100	折舊費用	4,825	5,402	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	15
A20300	預期信用減損損失	24,610	2,623	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	7
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)	4,388	(35)	B03700	存出保證金增加	(13,407)	(14,852)
A20900	利息費用	5,841	3,582	B03800	存出保證金減少	13,434	14,311
A21200	利息收入	(7,703)	(14,162)	B06100	長期應收租賃款減少	911	851
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(7)	B07500	收取之利息	9,133	17,346
A23700	存貨跌價及呆滯減損損失	538	321	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(19,430)	780,508
A29900	外幣兌換淨損失(利益)	15,520	(4,641)				
A29900	租賃修改利益	-	(39)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31125	合約資產增加	(125,781)	(95,117)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據減少	2,284	2,708	C00100	短期借款增加	1,492,739	1,359,998
A31150	應收帳款(包含應收分期帳款)(增加)減少	(109,489)	13,814	C00200	短期借款減少	(1,386,038)	(1,577,550)
A31180	其他應收款減少(增加)	1,619	(1,249)	C01600	償還長期借款	(8,636)	-
A31200	存貨增加	(124,860)	(20,406)	C03000	存入保證金增加	-	2,340
A31230	預付款項增加	(34)	(28,948)	C04020	租賃本金償還	(4,356)	(4,819)
A31240	其他流動資產增加	(23)	(18)	C05600	支付之利息	(6,052)	(3,977)
A31250	其他金融資產增加	(12,678)	(24,934)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	87,657	(224,008)
A32125	合約負債增加(減少)	1,445	(11,331)				
A32130	應付票據增加	-	173	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(19,001)	4,617
A32150	應付帳款增加	373,031	56,114				
A32160	應付帳款-關係人增加	963	-	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	27,051	(44,070)
A32180	其他應付款減少	(8,912)	(518,670)	E00100	期初現金及約當現金餘額	41,495	103,889
A32230	其他流動負債增加(減少)	150	(186)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$68,546	\$59,819
A32240	淨確定福利計畫減少	(237)	(335)				
A33000	營運產生之現金流出	(13,579)	(599,836)				
	支付之所得稅	(8,596)	(5,351)				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(22,175)	(605,187)				

(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及子公司
合併財務報表附註
民國一一四年一月一日至六月三十日及
民國一一三年一月一日至六月三十日
(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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告於民國一一四年八月十二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

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四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集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	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
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(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

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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106年5月發布後，另於民國109年及110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110年1月1日延後至民國112年1月1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」)

(2) 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。

(3) 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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

(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。

(4) 涉及依賴自然電力之合約(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。

以上之新發布及修正準則自民國 115 年 1 月 1 日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
3	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

- (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。

- (2) 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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

(3) 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。

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，本集團除現正評估(2)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集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則，暨經金管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。

2. 編製基礎

合併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，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本集團暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本集團僅於具有下列三項控制要素時，本集團始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本集團直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本集團考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本集團即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益或直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.06.30	113.12.31	113.06.30
本公司	Pacific Capital Assets Investment Inc.	投資	100%	100%	100%
本公司	Computer Technology Dimension (Vietnam) Company Limited	買賣及進出口業務	100%	100%	100%
本公司	Dimension Computer Technology US Corp	買賣及進出口業務	註1	註1	註1
本公司	DCT Japan合同會社	買賣及進出口業務	註2	註2	註2
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%
Pacific Capital Assets Investment Inc.	訊大電腦(深圳)有限公司	買賣及進出口業務	100%	100%	100%

註1：本集團為營運策略考量，已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2：本集團為營運策略考量，已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。

註3：未經會計師核閱之子公司包含Pacific Capital Assets Investment Inc.、Computer Technology Dimension (Vietnam) Company Limited、訊大電腦(深圳)有限公司。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為74,252仟元及92,155仟元，負債總額分別為26,558仟元及7,978仟元，民國一一四年一月一日至六月三十日及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至一一三年六月三十日之綜合損益總額分別為(39,697)仟元及(1,913)仟元與(35,071)仟元及(4,191)仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，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。

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。

本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 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。

7. 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)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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

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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融資產減損

本集團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。

本集團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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團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。

(3) 金融資產除列

本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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. 於原始認列時即屬合併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)。

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，且合併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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

當本集團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。

9. 衍生工具

本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 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。

本集團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。

11. 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。

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，本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

本集團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，本集團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，本集團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，本集團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，本集團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，當本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於開始日，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，若本集團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。

開始日後，本集團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。

本集團於開始日，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集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

本集團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，本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團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

本集團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，本集團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，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團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

本集團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

本集團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。

本集團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。

本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

提供勞務

本集團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，隨本集團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，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 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。

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；或非屬企業合併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) 與非屬企業合併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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，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。

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

本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現孰低者計價，故本集團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，本集團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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
庫存現金	\$29	\$74	\$84
活期及支票存款	44,121	41,133	59,735
定期存款	24,396	288	-
合計	<u>\$68,546</u>	<u>\$41,495</u>	<u>\$59,819</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
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	\$1,135	\$354	\$413
股票	4,099	4,586	-
基金	1,972	2,316	1,587
合計	<u>\$7,206</u>	<u>\$7,256</u>	<u>\$2,000</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>\$4,949</u>	<u>\$611</u>	<u>\$402</u>
--	----------------	--------------	--------------

本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
國內投資			
合約期間三個月以上之定期存款	\$205,495	\$164,256	\$185,331
國外投資			
TSMC ARIZONA 債券	29,011	32,448	32,097
United Overseas Bank 債券	12,295	13,486	13,406
Barclays 債券	56,969	62,400	61,946
HSBC 債券	16,344	17,921	17,809
Natwest 債券	-	17,812	17,692
Goldman Sachs 債券	25,453	28,856	27,673
EBIUH 債券	10,833	11,895	-
SUMIBK 債券	6,591	-	-
小計	<u>157,496</u>	<u>184,818</u>	<u>170,623</u>
合計	<u>\$362,991</u>	<u>\$349,074</u>	<u>\$355,954</u>
流動	<u>\$205,495</u>	<u>\$164,256</u>	<u>\$185,331</u>
非流動	<u>\$157,496</u>	<u>\$184,818</u>	<u>\$170,623</u>

本集團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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收票據—因營業而發生	\$2,114	\$4,398	\$740
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$2,114</u>	<u>\$4,398</u>	<u>\$740</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團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，請詳附註六.15，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及子公司合併財務報表附註(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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收帳款	\$668,494	\$567,514	\$361,189
減：備抵損失	(43,503)	(19,003)	(8,585)
小計	624,991	548,511	352,604
應收帳款－關係人	-	-	-
減：備抵損失	-	-	-
小計	-	-	-
合計	\$624,991	\$548,511	\$352,604

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團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，請詳附註六.15，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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收分期帳款－流動	\$111,251	\$106,799	\$133,943
減：未實現利息收入－應收分期帳款	(1,369)	(1,180)	(1,821)
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$109,882	\$105,619	\$132,122
應收分期帳款－非流動	\$28,160	\$23,909	\$33,684
減：未實現利息收入－應收分期帳款	(144)	(139)	(148)
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$28,016	\$23,770	\$33,536

本集團應收分期帳款預期到期情形如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
不超過一年	\$111,251	\$106,799	\$133,943
一年以上不超過兩年	28,160	23,909	33,684
合計	\$139,411	\$130,708	\$167,627

本集團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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團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，本集團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，本集團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，本集團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，本集團管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

本集團採用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。因本集團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。

本集團於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日應收票據、應收帳款及應收分期帳款之總帳面金額分別為808,506仟元、701,301仟元及527,587仟元，於民國一一四年及一一三年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.15，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：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
商品存貨	<u>\$251,672</u>	<u>\$124,594</u>	<u>\$138,193</u>

(2) 民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為638,962仟元、391,016仟元、1,091,125仟元及700,158仟元，其中包括認列存貨跌價損失(回升利益)分別為432仟元、(489)仟元、538仟元及(321)仟元。由於本集團於民國一一三年一月一日至六月三十日陸續去化存貨，導致先前存貨淨變現價值低於成本因素消失，因而出現存貨跌價回升利益。

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
成 本：				
114.01.01	\$10,037	\$15,371	\$227	\$25,635
匯率變動之影響	(396)	(524)	(20)	(940)
114.06.30	<u>9,641</u>	<u>14,847</u>	<u>207</u>	<u>24,695</u>
113.01.01	\$10,442	\$15,249	\$219	\$25,910
處 分	(560)	-	-	(560)
匯率變動之影響	121	161	6	288
113.06.30	<u>\$10,003</u>	<u>\$15,410</u>	<u>\$225</u>	<u>\$25,638</u>
折舊及減損：				
114.01.01	\$9,222	\$15,291	\$227	\$24,740
折 舊	188	31	-	219
匯率變動之影響	(396)	(521)	(20)	(937)
114.06.30	<u>9,014</u>	<u>14,801</u>	<u>207</u>	<u>24,022</u>
113.01.01	\$8,931	\$15,065	\$219	\$24,215
折 舊	488	54	-	542
處 分	(560)	-	-	(560)
匯率變動之影響	115	160	6	281
113.06.30	<u>\$8,974</u>	<u>\$15,279</u>	<u>\$225</u>	<u>\$24,478</u>
淨帳面金額：				
114.06.30	<u>\$627</u>	<u>\$46</u>	<u>\$-</u>	<u>\$673</u>
113.12.31	<u>\$815</u>	<u>\$80</u>	<u>\$-</u>	<u>\$895</u>
113.06.30	<u>\$1,029</u>	<u>\$131</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,160</u>

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日均無不動產、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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 短期借款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
無擔保銀行借款	\$243,000	\$163,650	\$137,000
財團法人中小企業信用保證基金擔保借款	59,889	55,778	-
擔保銀行借款	262,850	239,739	252,941
合 計	<u>\$565,739</u>	<u>\$459,167</u>	<u>\$389,941</u>
利率區間	<u>1.85%~2.90%</u>	<u>1.85%~4.35%</u>	<u>0.50%~3.75%</u>

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為102,055仟元、233,261仟元及436,516仟元。

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。

10. 長期借款

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	114.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行中期擔保借款 (註1)	\$23,506	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 (註2)	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>58,506</u>		
減：一年內到期	<u>(17,564)</u>		
合 計	<u>\$40,942</u>		
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1)	\$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 (註2)	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>		

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：係由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保之借款。

註2：本集團依據「經濟部中小企業處疫後振興貸款」與玉山銀行簽訂授信合約，利率依中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率，加碼年息0.5%計息。於動用日民國一一三年八月三十日起至一一四年八月三十日期間，由經濟部核准補貼中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率期間一年，故本集團於此段期間實際負擔利率為0.5%。

113.06.30：無此情事。

11. 其他應付款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應付薪資及獎金	\$2,842	\$12,126	\$10,256
應付代銷軟體款(註)	53,905	53,905	53,905
其他	17,942	17,781	15,718
合計	<u>\$74,689</u>	<u>\$83,812</u>	<u>\$79,879</u>
流動	<u>\$20,784</u>	<u>\$83,812</u>	<u>\$79,879</u>
非流動	<u>\$53,905</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(註：此款項將俟帳載等額之代理銷售款淨額帳列非流動資產－其他應收款計53,905仟元收取後方進行支付。)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為900仟元及942仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,809仟元及1,945仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為(7)仟元及2仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為(13)仟元及3仟元。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 權益

(1) 普通股

本公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日，額定股本均為600,000仟元，實收股本分別為499,071仟元、499,071仟元及464,252仟元，每股面額10元，分別為49,907仟股、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。

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議辦理盈餘轉增資49,907仟元，發行新股4,991仟股。該案業經主管機關核准辦理，惟截至本報告日止，尚未訂定除權基準日，故帳列待分配股票股利之金額為49,907仟元。

(2) 資本公積

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
普通股發行溢價	\$422	\$422	\$422

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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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六月十九日及一一三年六月二十七日經股東常會，分別擬議及決議之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	1.00	0.75

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六.17。

14. 營業收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$657,640	\$392,156	\$1,115,687	\$702,253
勞務提供收入	32,940	37,297	69,525	74,453
其他營業收入	(50)	216	386	404
合 計	\$690,530	\$429,669	\$1,185,598	\$777,110

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銷售商品	\$657,640	\$392,156	\$1,115,687	\$702,253
提供勞務	32,940	37,297	69,525	74,453
其他營業收入	(50)	216	386	404
合計	<u>\$690,530</u>	<u>\$429,669</u>	<u>\$1,185,598</u>	<u>\$777,110</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$657,640	\$392,156	\$1,115,687	\$702,253
隨時間逐步滿足	32,890	37,513	69,911	74,857
合計	<u>\$690,530</u>	<u>\$429,669</u>	<u>\$1,185,598</u>	<u>\$777,110</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
銷售商品	<u>\$228,586</u>	<u>\$102,805</u>	<u>\$118,866</u>	<u>\$23,749</u>

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(40,663)	\$(23,534)
藉由移轉商品或勞務予客戶而履約	166,444	118,651

B. 合約負債—流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
銷售商品	<u>\$45,806</u>	<u>\$44,361</u>	<u>\$67,316</u>	<u>\$78,647</u>

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
期初餘額本期轉列收入	\$(12,394)	\$(51,014)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	13,839	39,683

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

15. 預期信用減損損失(利益)

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業費用－預期信用 減損(利益)損失				
應收帳款	\$21,357	\$3,019	\$24,610	\$2,976
其他應收款	-	-	-	(353)
合 計	\$21,357	\$3,019	\$24,610	\$2,623

與信用風險相關資訊請詳附註十二.6。

本集團之合約資產、應收款項(包含應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人、應收分期帳款及長期應收分期帳款)、應收融資租賃款(包含流動及非流動)及其他應收款(包含流動及非流動)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十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%。

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收融資租賃款	\$1,762	\$2,079	\$2,078
減：未賺得融資收益	(41)	(86)	(132)
小 計	1,721	1,993	1,946
長期應收融資租賃款	57	705	1,658
減：未賺得融資收益	-	(9)	(41)
小 計	57	696	1,617
合 計	\$1,778	\$2,689	\$3,563

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 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：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
總帳面金額	\$2,114	\$4,398	\$740
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%
備抵損失	-	-	-
合 計	\$2,114	\$4,398	\$740

- (3) 合約資產、應收帳款(含關係人)、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：

民國一一四年六月三十日

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	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,633	\$2,633
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	-	-	-	-	-	(2,633)	(2,633)
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	\$627,671	\$29,525	\$54,048	\$51,117	\$125,676	\$9,043	\$897,080
損 失 率	0.84%	8.42%	12.65%	13.51%	13.72%	57.68%	
存續期間預期 信用損失	(4,816)	(2,486)	(6,836)	(6,906)	(17,243)	(5,216)	(43,503)
合 計	\$622,855	\$27,039	\$47,212	\$44,211	\$108,433	\$3,827	\$853,577

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	\$137,898	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$137,898
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	\$137,898	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$137,898

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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	\$3,661	\$-	\$-	\$-	\$-	\$72,005	\$75,666
損 失 率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	25.14%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(18,100)	(18,100)
合 計	\$3,661	\$-	\$-	\$-	\$-	\$53,905	\$57,566

民國一十三年十二月三十一日

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	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,819	\$2,819
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	-	-	-	-	-	(2,819)	(2,819)
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	\$565,428	\$16,977	\$16,212	\$16,976	\$51,419	\$3,307	\$670,319
損 失 率	0.22%	3.43%	4.51%	8.36%	22.73%	100.00%	
存續期間預期							
信用損失	(1,272)	(583)	(731)	(1,420)	(11,690)	(3,307)	(19,003)
合 計	\$564,156	\$16,394	\$15,481	\$15,556	\$39,729	\$-	\$651,316

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	\$4,201	\$-	\$-	\$-	\$-	\$74,264	\$78,465
損 失 率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	26.27%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(19,510)	(19,510)
合 計	\$4,201	\$-	\$-	\$-	\$-	\$54,754	\$58,955

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十三年六月三十日

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	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,803	\$2,803
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	-	-	-	-	-	(2,803)	(2,803)
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	\$387,463	\$24,317	\$18,585	\$25,340	\$20,855	\$3,495	\$480,055
損 失 率	0.13%	1.98%	3.50%	6.48%	8.98%	99.97%	
存續期間預期							
信用損失	(444)	(482)	(650)	(1,642)	(1,873)	(3,494)	(8,585)
合 計	\$387,019	\$23,835	\$17,935	\$23,698	\$18,982	\$1	\$471,470

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	\$165,658	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$165,658
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	\$165,658	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$165,658

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	\$3,794	\$-	\$-	\$-	\$-	\$74,136	\$77,930
損 失 率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	26.15%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(19,389)	(19,389)
合 計	\$3,794	\$-	\$-	\$-	\$-	\$54,747	\$58,541

群組一：本集團之催收款個別評估係已進行追索及催收程序。

群組二：本集團之合約資產及應收帳款(含關係人)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：本集團之應收分期帳款(含非流動)。

群組四：本集團之其他應收款(含非流動)。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其中群組四包含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)有限公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日其他應收款(應收增值稅退稅款)分別為16,045仟元、17,068仟元及16,941仟元，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，共累計提列備抵損失分別為14,809仟元、16,219仟元及16,098仟元。另外，如附註六、11所述，上述其他應收款中計有53,905仟元，係屬代理人業務產生且帳上尚有等額之應付款項，因而未提列備抵損失。

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之應收帳款、合約資產、應收分期帳款、其他應收款(含非流動)及催收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款及合 約資產	其他 應收款	催收款	合 計
114.01.01	\$19,003	\$19,510	\$2,819	\$41,332
本期增加(迴轉)金額	24,610	-	-	24,610
匯率變動	(110)	(1,410)	(186)	(1,706)
114.06.30	<u>\$43,503</u>	<u>\$18,100</u>	<u>\$2,633</u>	<u>\$64,236</u>
113.01.01	\$5,585	\$19,313	\$2,746	\$27,644
本期增加(迴轉)金額	2,976	(353)	-	2,623
匯率變動	24	429	57	510
113.06.30	<u>\$8,585</u>	<u>\$19,389</u>	<u>\$2,803</u>	<u>\$30,777</u>

16. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團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，合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
房屋及建築	\$22,345	\$6,570	\$11,014
其他設備	1,053	1,233	1,414
合 計	<u>\$23,398</u>	<u>\$7,803</u>	<u>\$12,428</u>

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆未新增使用權資產。

(b) 租賃負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
租賃負債	\$23,713	\$7,887	\$12,539
流動	\$8,983	\$3,221	\$6,146
非流動	\$14,730	\$4,666	\$6,393

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.18財務成本；民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十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

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
房屋及建築	\$2,192	\$2,325	\$4,425	\$4,680
其他設備	91	90	181	180
合計	\$2,283	\$2,415	\$4,606	\$4,860

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期租賃之費用	\$575	\$639	\$1,124	\$1,217

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為5,786仟元6,312仟元。

(2) 本集團為出租人

本集團以融資租賃轉租設備，租賃期間為3年，與租賃合約有關之損益項目如下：

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團將收取應收融資租賃款及剩餘年度之總金額如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
融資租賃認列之租賃收益			
銷售利潤	\$-	\$-	\$-
租賃投資淨額之融資收益	\$55	\$176	\$99
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
不超過一年	\$1,762	\$2,079	\$2,078
超過一年但不超過二年	57	705	1,601
超過二年但不超過三年	-	-	57
應收融資租賃款小計	1,819	2,784	3,736
減：融資租賃之未賺得融資收益	(41)	(95)	(173)
減：備抵損失	-	-	-
應收融資租賃款合計	\$1,778	\$2,689	\$3,563
流 動	\$1,721	\$1,993	\$1,946
非 流 動	\$57	\$696	\$1,617

17. 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 \ 功能別	114.04.01~114.06.30			113.04.01~113.06.30		
	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	\$5,538	\$18,554	\$24,092	\$3,957	\$23,166	\$27,123
勞健保費用	612	2,099	2,711	473	2,198	2,671
退休金費用	259	634	893	207	737	944
其他員工福利費用(註)	224	1,177	1,401	180	996	1,176
折舊費用	1	2,389	2,390	1	2,656	2,657

性質別 \ 功能別	114.01.01~114.06.30			113.01.01~113.06.30		
	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	\$10,667	\$39,510	\$50,177	\$9,261	\$47,513	\$56,774
勞健保費用	1,221	4,231	5,452	1,041	4,414	5,455
退休金費用	512	1,284	1,796	460	1,488	1,948
其他員工福利費用(註)	444	2,323	2,767	396	2,074	2,470
折舊費用	2	4,823	4,825	2	5,400	5,402

註：係包括團保費、訓練費及職工福利等。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

本公司民國一一四年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為1,115仟元及743仟元，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。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
利息收入				
銀行存款利息	\$1,670	\$1,840	\$3,372	\$8,945
債券利息收入	1,508	935	3,056	2,752
其他	568	1,821	1,275	2,465
合 計	<u>\$3,746</u>	<u>\$4,596</u>	<u>\$7,703</u>	<u>\$14,162</u>

(2) 其他收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
政府補助收入	\$162	\$14	\$162	\$14
其他收入—其他	142	268	817	977
合 計	<u>\$304</u>	<u>\$282</u>	<u>\$979</u>	<u>\$991</u>

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
淨外幣兌換(損失)利益	\$(39,781)	\$8,305	\$(29,785)	\$22,692
透過損益按公允價值衡 量之金融資產/負債 (損失)利益(註)	(37,645)	(616)	(31,696)	1,690
租賃修改利益	-	39	-	39
處分不動產、廠房及設 備利益	-	7	-	7
其他損失—其他	(20)	(1,007)	(458)	(833)
合 計	<u>\$(77,446)</u>	<u>\$6,728</u>	<u>\$(61,939)</u>	<u>\$23,595</u>

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

(4) 財務成本

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銀行借款之利息	\$2,951	\$1,589	\$5,535	\$3,306
租賃負債之利息	157	128	306	276
合 計	<u>\$3,108</u>	<u>\$1,717</u>	<u>\$5,841</u>	<u>\$3,582</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年四月一日至六月三十日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(費用) 利益	稅後金額
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	<u>\$(19,537)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(19,537)</u>	<u>\$3,907</u>	<u>\$(15,630)</u>

民國一一三年四月一日至六月三十日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(費用) 利益	稅後金額
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	<u>\$1,426</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,426</u>	<u>\$(285)</u>	<u>\$1,141</u>

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一四年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅(費用)	稅後金額	
	當期產生	重分類調整	綜合損益		利益
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	<u>\$ (15,832)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (15,832)</u>	<u>\$ 3,166</u>	<u>\$ (12,666)</u>

民國一一三年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅(費用)	稅後金額	
	當期產生	重分類調整	綜合損益		利益
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	<u>\$ 4,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,820</u>	<u>\$ (964)</u>	<u>\$ 3,856</u>

20. 所得稅

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日所得稅費用(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

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$ (2,200)	\$ 1,106	\$ 1,182	\$ 5,178
以前年度之當期所得 稅於本期之調整	(2)	64	54	(2,110)
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)	(13,945)	716	(12,588)	2,250
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	(3,316)	-	(3,316)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ (19,463)</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ (14,668)</u>	<u>\$ 5,318</u>

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
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	<u>\$ (3,907)</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ (3,166)</u>	<u>\$ 964</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一二年度
子公司－Computer Technology Dimension (Vietnam) Company Limited	申報至民國一一三年度
孫公司－天津訊安達電腦有限公司	申報至民國一一三年度
孫公司－訊大電腦(深圳)有限公司	申報至民國一一三年度

21. 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。

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘揭露如下：

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(淨損)(仟元)	<u>\$ (61,687)</u>	<u>\$ 5,944</u>	<u>\$ (44,408)</u>	<u>\$ 30,187</u>
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	<u>49,907</u>	<u>49,907</u>	<u>49,907</u>	<u>49,907</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (1.24)</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ (0.89)</u>	<u>\$ 0.60</u>

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(淨損)(仟元)	\$ (61,687)	\$ 5,944	\$ (44,408)	\$ 30,187
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	49,907	49,907	49,907	49,907
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(仟股)	註	8	註	36
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數(仟股)	49,907	49,915	49,907	49,943
稀釋每股盈餘(元)	\$ (1.24)	\$ 0.12	\$ (0.89)	\$ 0.60

註：民國一一四年一月一日及六月三十日係屬虧損，其具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

本公司於民國一一四年六月十九日股東會決議無償配股，並於民國一一四年八月十二日經董事會決議以民國一一四年九月七日為增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
基本每股盈餘(元)	\$ (1.12)	\$ 0.11	\$ (0.81)	\$ 0.55
稀釋每股盈餘(元)	\$ (1.12)	\$ 0.11	\$ (0.81)	\$ 0.55

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集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
金宣智能科技股份有限公司	本集團之實質關係人

與關係人之重大交易事項

1. 銷 貨

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
實質關係人	\$-	\$83	\$-	\$232

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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進 貨

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
實質關係人	\$1,743	\$3,484	\$2,566	\$5,090

本集團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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
實質關係人	\$1,936	\$973	\$3,045

4. 本集團主要管理階層之獎酬

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期員工福利	\$4,274	\$3,755	\$8,248	\$7,752

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.06.30	113.12.31	113.06.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$185,177	\$164,256	\$167,650	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	157,496	184,818	170,623	短期擔保借款
其他金融資產－流動	42,864	30,186	27,884	短期擔保借款
合 計	\$385,537	\$379,260	\$366,157	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一四年六月三十日止，本集團記帳關稅金額500仟元。

2. 或有事項

截至民國一一四年六月三十日止，本集團為銀行借款合同開立之應付保證票據為1,550,958仟元。

截至民國一一四年六月三十日止，本集團為履約保證而開立之保證票據共計620仟元。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 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。因本公司公告更正一一二年十二月合併營收，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，商業法院已於民國一一四年八月八日安排本公司與投保中心進行調解，但尚未達成調解，法院已訂於民國一一四年九月十五日續行調解程序。

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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
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	\$7,206	\$7,256	\$2,000
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)	68,517	41,421	59,735
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含非流動)	362,991	349,074	355,954
應收款項	765,003	682,298	519,002
其他應收款(含非流動)	57,566	58,955	58,541
應收融資租賃(含長期)	1,778	2,689	3,563
其他金融資產－流動	42,864	30,186	27,884
存出保證金	32,133	32,187	36,086
小計	1,330,852	1,196,810	1,060,765
合計	\$1,338,058	\$1,204,066	\$1,062,765

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
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	\$4,949	\$611	\$402
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	565,739	459,167	389,941
應付款項	576,878	201,473	269,620
租賃負債	23,713	7,887	12,539
其他應付款(含非流動)	74,689	83,812	79,879
長期借款(含一年內到期)	58,506	67,142	-
存入保證金	2,340	2,340	2,340
小計	1,301,865	821,821	754,319
合計	\$1,306,814	\$822,432	\$754,721

2. 財務風險管理目的與政策

本集團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，本集團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。

本集團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，本集團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

本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 匯率風險

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

本集團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，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團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，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之利益將分別減少/增加1,590仟元及970仟元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之利益將分別減少/增加2,125仟元及2,606仟元。

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，本集團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。

本集團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%，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之利益將分別減少2,686仟元及1,512仟元。

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。本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團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集團內部評等標準等因素。本集團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。

本集團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。由於本集團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

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團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
114.06.30					
借 款	\$587,224	\$40,970	\$-	\$-	\$628,194
應付款項	576,878	-	-	-	576,878
租賃負債	9,613	15,457	589	-	25,659
其他應付款	20,784	53,905	-	-	74,689
存入保證金	2,340	-	-	-	2,340
113.12.31					
借 款	\$479,884	\$49,923	\$-	\$-	\$529,807
應付款項	201,473	-	-	-	201,473
租賃負債	2,871	4,739	1,176	-	8,786
其他應付款	83,812	-	-	-	83,812
存入保證金	2,340	-	-	-	2,340
113.06.30					
借 款	\$390,207	\$-	\$-	\$-	\$390,207
應付款項	269,620	-	-	-	269,620
租賃負債	6,168	4,794	1,803	-	12,765
其他應付款	79,879	-	-	-	79,879
存入保證金	-	2,340	-	-	2,340

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114.01.01	\$459,167	\$67,142	\$7,887	\$534,196
現金流量	106,701	(8,636)	(4,662)	93,403
非現金之變動	(129)	-	20,488	20,359
114.06.30	<u>\$565,739</u>	<u>\$58,506</u>	<u>\$23,713</u>	<u>\$647,958</u>

民國一一三年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$607,450	\$19,022	\$626,472
現金流量	(217,552)	(5,095)	(222,647)
非現金之變動	43	(1,388)	(1,345)
113.06.30	<u>\$389,941</u>	<u>\$12,539</u>	<u>\$402,480</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。本集團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)。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 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

本集團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

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.11。

10. 衍生金融工具

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，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。本集團承作之外匯交換合約交易情形如下：

項 目	合約金額	到 期 日
114.06.30		
外匯交換合約	人民幣83,873仟元	114年4月14日至114年12月12日
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
項 目	合約金額	到 期 日
113.06.30		
外匯交換合約	人民幣72,178仟元	113年6月3日至113年10月8日

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本集團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：

民國一一四年六月三十日：

	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	\$-	\$1,135	\$-	\$1,135
股 票	4,099	-	-	4,099
基 金	1,972	-	-	1,972
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	-	4,949	-	4,949

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

民國一一三年六月三十日：

	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	\$-	\$413	\$-	\$413
	1,587	-	-	1,587
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	-	402	-	402

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，本集團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。

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團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
114.06.30

	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$5,439	29.25	\$159,090
人 民 幣	52,250	4.066	212,451
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$3	29.25	\$82

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	\$3,874	32.735	\$126,817
歐 元	78	33.93	2,640
人 民 幣	53,988	4.453	240,410
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$2	32.735	\$59

金額單位：新台幣及外幣均為仟元
113.06.30

	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$3,068	32.40	\$99,407
歐 元	69	34.51	2,394
人 民 幣	58,957	4.42	260,588
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$74	32.40	\$2,400

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由於本集團之集團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，本集團於民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日與民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日之淨外幣兌換(損失)利益分別為(39,781)仟元、8,305仟元、(29,785)仟元及22,692仟元。

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

本集團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。本集團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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	附表二
3	期末持有之重大有價證券	附表三
4	與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額	附表四

2. 轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	附表二
3	期末持有之重大有價證券	無
4	與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	附表五

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊(因編製合併財務報表而沖銷)

(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。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 台灣事業群：銷售據點在台灣之事業群。

2. 海外事業群：銷售據點在海外之事業群。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一〇四年四月一日至六月三十日

	應報導部門				集團合計
	台灣事業群	海外事業群	小計	調節及銷除	
收入					
來自外部客戶收入	\$603,681	\$86,849	\$690,530	\$-	\$690,530
部門間收入	-	4,755	4,755	(4,755)	-
收入合計	\$603,681	\$91,604	\$695,285	\$(4,755)	\$690,530
部門損益	\$(81,320)	\$1,096	\$(80,224)	\$(926)	\$(81,150)

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年四月一日至六月三十日

	應報導部門				集團合計
	台灣事業群	海外事業群	小計	調節及銷除	
收 入					
來自外部客戶收入	\$396,184	\$33,485	\$429,669	\$-	\$429,669
部門間收入	14,006	-	14,006	(14,006)	-
收入合計	<u>\$410,190</u>	<u>\$33,485</u>	<u>\$443,675</u>	<u>\$(14,006)</u>	<u>\$429,669</u>
部門損益	<u>\$7,726</u>	<u>\$(5,781)</u>	<u>\$1,945</u>	<u>\$5,885</u>	<u>\$7,830</u>

民國一一四年一月一日至六月三十日

	應報導部門				集團合計
	台灣事業群	海外事業群	小計	調節及銷除	
收 入					
來自外部客戶收入	\$1,035,541	\$150,057	\$1,185,598	\$-	\$1,185,598
部門間收入	651	14,825	15,476	(15,476)	-
收入合計	<u>\$1,036,192</u>	<u>\$164,882</u>	<u>\$1,201,074</u>	<u>\$(15,476)</u>	<u>\$1,185,598</u>
部門損益	<u>\$(59,638)</u>	<u>\$1,559</u>	<u>\$(58,079)</u>	<u>\$(997)</u>	<u>\$(59,076)</u>

民國一一三年一月一日至六月三十日

	應報導部門				集團合計
	台灣事業群	海外事業群	小計	調節及銷除	
收 入					
來自外部客戶收入	\$711,391	\$65,719	\$777,110	\$-	\$777,110
部門間收入	14,006	-	14,006	(14,006)	-
收入合計	<u>\$725,397</u>	<u>\$65,719</u>	<u>\$791,116</u>	<u>\$(14,006)</u>	<u>\$777,110</u>
部門損益	<u>\$35,302</u>	<u>\$(9,611)</u>	<u>\$25,691</u>	<u>\$9,814</u>	<u>\$35,505</u>

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

下表列示本集團民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

訊達電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

營運部門資產

	應報導部門				集團合計
	台灣事業群	海外事業群	小計	調節及銷除	
114.06.30部門資產	\$1,870,429	\$206,223	\$2,076,652	\$(165,789)	\$1,910,863
113.12.31部門資產	\$1,477,550	\$197,537	\$1,675,087	\$(180,624)	\$1,494,463
113.06.30部門資產	\$1,403,640	\$202,570	\$1,606,210	\$(181,020)	\$1,425,190

營運部門負債

	應報導部門				集團合計
	台灣事業群	海外事業群	小計	調節及銷除	
114.06.30部門負債	\$1,320,601	\$40,434	\$1,361,035	\$-	\$1,361,035
113.12.31部門負債	\$870,648	\$16,913	\$887,561	\$-	\$887,561
113.06.30部門負債	\$820,021	\$21,549	\$841,570	\$-	\$841,570

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	本期 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	\$38,658 CNY 8,500	\$28,462 CNY 7,000	\$-	-	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$36,531 (註8)	\$36,531 (註8)
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	59,124 CNY 13,000	52,858 CNY 13,000	-	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	93,319 (註9)	93,319 (註9)
3	Pacific Capital Assets Investment Inc.	訊達電腦股份有限公司	其他應收款—關係人	是	2,000	2,000	-	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	139,232 (註10)	139,232 (註10)

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：Pacific Capital Assets Investment Inc.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。

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	期末背書 保證餘額	實際動支 金額 (註6)	背書保證 以財產設定 擔保金額	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	\$274,914 (註3)	\$137,940 CNY 30,000	\$123,480	-	-	22.46%	\$549,828 (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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

附表三

期末持有之重大有價證券(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	\$29,011	-	\$29,011	(註2)
	United Oversease Bank 債券	"	"	1	12,295	-	12,295	"
	Barclays 債券	"	"	3	56,969	-	56,969	"
	HSBC 債券	"	"	1	16,344	-	16,344	"
	Goldman Sachs 債券	"	"	3	25,453	-	25,453	"
	EBIUH 債券	"	"	3	10,833	-	10,833	"
	三井債券	"	"	1	6,591	-	6,591	"
	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	1,972	-	1,972	"
	(00937B)群益ETF投等債	"	"	100,000	1,383	-	1,383	"
	(00953B)群益優選非投等債	"	"	200,000	1,818	-	1,818	"
	(00940)元大	"	"	100,000	898	-	898	"

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

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形：

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			佔合併總營收 或總資產之比率(註3)
				項目	金額	交易條件	
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	\$651	(註4)	0.05%
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	14,825	"	1.25%
1	"	"	3	應付帳款—關係人	1,447	"	0.08%

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、買賣及進出口業務	\$148,283 USD 4,610	\$148,283 USD 4,610	4,610,000	100%	\$159,189	\$60	\$60	(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%	6,600	936	936	(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)	\$37,020 HKD 10,000	\$-	\$-	\$37,020 HKD 10,000	\$ (1,749) (CNY 401)	100%	\$ (1,749) (CNY 401) (註2)(二)3	\$40,064 (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)	95,141 HKD 25,700	-	-	95,141 HKD 25,700	2,024 CNY 464	100%	2,024 CNY 464 (註2)(二)2	116,649 (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)
\$132,161 HKD 35,700	\$142,430 (HKD6,000+USD4,110)	\$329,897

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114年6月30日匯率計算：USD：NTD=1：29.25；HKD：NTD=1：3.702；RMB：NTD=1：4.066。