

股票代碼：3213

茂訊電腦股份有限公司

個別財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市深坑區北深路三段250號7樓
電 話：(02)2662-6074

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個別財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計科目之說明	16~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34
(十五)首次採用國際財務報導準則	34~40

會計師核閱報告

茂訊電腦股份有限公司董事會 公鑒：

茂訊電腦股份有限公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開個別財務季報告整體表示查核意見。

如個別財務季報告附註六(五)所述，茂訊電腦股份有限公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為91,350千元及58,301千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為16,883千元及(2,593)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之個別財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述個別財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰

會計師：

張惠貞

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年四月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂訊電腦股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產		102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		負債及權益		102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十六))	\$ 291,275	20	287,393	21	339,628	21	394,134	26	2150	應付票據(附註六(十六))	\$ 7,939	1	21,515	2	34,780	2	39,031	2
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二)(十六))	180,237	13	80,047	6	250,489	16	160,165	10	2170	應付帳款(附註六(十六))	80,422	6	55,031	4	117,008	7	103,000	7
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十六))	38,047	3	22,894	2	25,182	2	46,300	3	2180	應付帳款-關係人(附註六(十六)及七)	60	-	-	-	118	-	121	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(十六)及七)	16,575	1	32,585	2	34,049	2	39,165	3	2206	應付員工紅利(附註六(十)(十二)(十六))	25,960	2	20,995	1	51,638	3	44,988	3
130X	存貨(附註六(四))	537,750	38	606,376	44	618,898	38	575,979	37	2209	應付費用(附註六(十)(十二)(十六))	36,026	2	46,090	3	38,402	3	46,083	3
1470	其他流動資產	11,475	1	13,118	1	10,604	1	10,587	1	2220	其他應付款-關係人(附註六(十六)及七)	876	-	870	-	350	-	5,914	-
流動資產合計		1,075,359	76	1,042,413	76	1,278,850	80	1,226,330	80	2230	當期所得稅負債	5,662	-	-	-	49,327	3	39,779	3
非流動資產：										2311	預收貨款(附註七)	38,033	3	38,417	3	25,495	2	30,476	2
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二)(十六))	37,039	3	37,039	3	32,579	2	32,579	2	2399	其他流動負債-其他	2,141	-	597	-	2,968	-	2,937	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	91,350	7	76,538	6	58,301	4	63,232	4	流動負債合計		197,119	14	183,515	13	320,086	20	312,329	20
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	174,723	12	179,095	13	184,765	12	180,224	12	非流動負債：									
1780	無形資產(附註六(七))	4,562	-	5,302	-	5,476	-	6,100	-	2552	保固之長期負債準備(附註六(八))	8,449	1	11,154	1	11,632	1	14,660	1
1840	遞延所得稅資產	32,988	2	32,988	2	28,196	2	28,498	2	2570	遞延所得稅負債	23,195	2	23,195	2	20,445	1	20,470	1
1900	其他非流動資產(附註六(十六)及八)	6,881	-	6,732	-	7,256	-	6,595	-	2640	應計退休金負債(附註六(十))	64,686	4	67,688	5	62,803	4	62,911	4
非流動資產合計		347,543	24	337,694	24	316,573	20	317,228	20	非流動負債合計		96,330	7	102,037	8	94,880	6	98,041	6
資產總計		\$ 1,422,902	100	1,380,107	100	1,595,423	100	1,543,558	100	負債總計		293,449	21	285,552	21	414,966	26	410,370	26
										權益(附註六(十二))：									
										3100	股本	586,855	41	586,855	43	554,014	35	554,014	36
										3200	資本公積	72,650	5	72,650	5	55,296	3	55,296	4
										3300	保留盈餘	451,370	32	414,591	30	559,987	35	512,995	33
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,933	-	4,004	-	(1,278)	-	(1,230)	-
										3425	備供出售金融資產未實現損益	16,645	1	16,455	1	12,438	1	12,113	1
										權益總計		1,129,453	79	1,094,555	79	1,180,457	74	1,133,188	74
										負債及權益總計		\$ 1,422,902	100	1,380,107	100	1,595,423	100	1,543,558	100

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：沈 頤 同

經理人：沈 頤 同

會計主管：劉 亞 萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂訊電腦股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 390,754	100	436,556	100
5000	營業成本(附註六(四)(六)(八)(九)(十)(十二)、七及十二)	307,645	79	328,266	75
	營業毛利	83,109	21	108,290	25
	營業費用(附註六(六)(七)(九)(十)(十二)、七及十二)				
6100	推銷費用	27,977	7	25,736	6
6200	管理費用	6,796	2	7,782	2
6300	研究發展費用	24,298	6	13,856	3
	營業費用合計	59,071	15	47,374	11
	營業淨利	24,038	6	60,916	14
	營業外收入及支出：				
7100	其他收入(附註六(十五))	1,969	1	2,181	-
7020	其他利益及損失(附註六(十五))	1,422	-	(2,094)	-
7375	採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))	16,883	4	(2,593)	(1)
	營業外收入及支出合計	20,274	5	(2,506)	(1)
	稅前淨利	44,312	11	58,410	13
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	7,533	2	11,418	2
	本期淨利	36,779	9	46,992	11
	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(2,071)	-	(48)	-
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益	190	-	325	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(1,881)	-	277	-
	本期綜合損益總額	\$ 34,898	9	47,269	11
	每股盈餘(單位：新台幣元；附註六(十三))				
	基本每股盈餘	\$ 0.63		0.81	
	稀釋每股盈餘	\$ 0.62		0.79	

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：沈 頤 同

經理人：沈 頤 同

會計主管：劉 亞 萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂訊電腦股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		權益總計
			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	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 554,014	55,296	202,218	2,275	308,502	(1,230)	12,113	1,133,188
本期淨利	-	-	-	-	46,992	-	-	46,992
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(48)	325	277
本期綜合損益總額	-	-	-	-	46,992	(48)	325	47,269
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 554,014</u>	<u>55,296</u>	<u>202,218</u>	<u>2,275</u>	<u>355,494</u>	<u>(1,278)</u>	<u>12,438</u>	<u>1,180,457</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 586,855	72,650	235,543	1,230	177,818	4,004	16,455	1,094,555
本期淨利	-	-	-	-	36,779	-	-	36,779
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,071)	190	(1,881)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,779	(2,071)	190	34,898
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 586,855</u>	<u>72,650</u>	<u>235,543</u>	<u>1,230</u>	<u>214,597</u>	<u>1,933</u>	<u>16,645</u>	<u>1,129,453</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：沈 頤 同

經理人：沈 頤 同

會計主管：劉 亞 萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂訊電腦股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 44,312	58,410
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	5,520	3,471
攤銷費用	740	624
利息收入	(1,285)	(1,796)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(16,883)	2,593
處分備供出售金融資產利益	(5)	(194)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(11,913)	4,698
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(15,153)	21,118
應收帳款-關係人	16,010	5,116
存貨	68,626	(42,919)
其他流動資產	1,643	(17)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	71,126	(16,702)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(13,576)	(4,251)
應付帳款	25,391	14,008
應付帳款-關係人	60	(3)
其他應付款-關係人	6	(5,564)
保固負債準備	(2,705)	(3,028)
其他流動負債	(3,939)	(5,981)
應計退休金負債	(3,002)	(109)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,235	(4,928)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	73,361	(21,630)
調整項目合計	61,448	(16,932)
營運產生之現金流入	105,760	41,478
收取之利息	1,285	1,796
支付之所得稅	(1,871)	(1,593)
營業活動之淨現金流入	105,174	41,681
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(120,000)	(130,000)
處分備供出售金融資產價款	20,005	40,195
取得不動產、廠房及設備	(1,148)	(8,012)
存出保證金增加	(149)	(660)
收取之股利	-	2,290
投資活動之淨現金流出	(101,292)	(96,187)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,882	(54,506)
期初現金及約當現金餘額	287,393	394,134
期末現金及約當現金餘額	\$ 291,275	339,628

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：沈 頤 同

經理人：沈 頤 同

會計主管：劉 亞 萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂訊電腦股份有限公司

個別財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

茂訊電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年三月十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市深坑區北深路三段250號7樓。本公司主要經營各式電腦軟硬體及其零組件之研究設計、規劃、製作、銷售與進出口貿易業務，有關電腦軟硬體之組合製造安裝及諮詢服務，以及有關業務之轉投資。

二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務季報告已於民國一〇二年四月三十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋
國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止金管會尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個別財務季報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1 2013.1.1

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故本公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個別財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個別財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個別財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)與金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」。其未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

本個別財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度個別財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量的影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個別財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2) 應計退休金負債，係以確定福利義務現值減除計畫資產公允價值之淨額認列。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本個別財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，產生之兌換差額列為當期損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、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投資。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：放款及應收款與備供出售金融資產，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款(含關係人)及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，除不具重大性之短期應收款項之利息不予認列外，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失之累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加等情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。若後續期間減損金額減少，備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉認列為損益，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

(4)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2.以攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付票據及帳款及其他應付款(含關係人))，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採月加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力，並採權益法處理。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

本公司自取得重大影響力之日起，依權益比例認列各該關聯企業之損益及其他綜合損益之份額，當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，依本公司對該被投資公司之權益比例予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

關聯企業之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

(九)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

除土地無須提列折舊外，其餘資產於當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|-------|
| (1)房屋及建築： | 40年。 |
| (2)機器設備： | 5~8年。 |
| (3)運輸設備： | 5年。 |
| (4)辦公設備： | 5年。 |
| (5)其他設備： | 3~5年。 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十)租 賃

營業租賃之相關租賃資產，依規定未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一)無形資產

無形資產係外購軟體成本，以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之，並依其未來經濟效益年限分三至五年平均攤銷，攤銷數認列於損益。每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以能反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入認列

銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係以各項福利計畫下之員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額之折現值減除計畫資產公允價值後之金額衡量。折現率係參考到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率。本公司確定福利義務之淨義務每年由合格精算師以預計單位成本法精算。

本公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，選擇於轉換日將所有精算損益皆認列於保留盈餘，而所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益，並於當期結轉保留盈餘。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

期中財務報告之所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度之預計有效稅率衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為可選擇以股票發放之員工紅利。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十八)部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。同時具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本個別財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製個別財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：附註六(八)負債準備及附註六(十)確定福利義務之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 709	709	406	156
銀行存款	<u>290,566</u>	<u>286,684</u>	<u>339,222</u>	<u>393,978</u>
	<u><u>\$ 291,275</u></u>	<u><u>287,393</u></u>	<u><u>339,628</u></u>	<u><u>394,134</u></u>

上述原始到期日為三個月至一年之間之定期存款，其持有目的係為滿足本公司進貨及其他營運上之資金需求，故仍分類為約當現金。

(二)金融資產

1.備供出售金融資產明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
流 動－貨幣型基金	\$ 180,237	80,047	250,489	160,165
非 流 動－未上市(櫃)公司股票	<u>37,039</u>	<u>37,039</u>	<u>32,579</u>	<u>32,579</u>
	<u><u>\$ 217,276</u></u>	<u><u>117,086</u></u>	<u><u>283,068</u></u>	<u><u>192,744</u></u>

本公司持有之備供出售金融資產皆非屬含息且具到期日之金融資產。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據及帳款	\$ 38,680	23,527	25,815	46,933
減：備抵呆帳	(633)	(633)	(633)	(633)
	<u>\$ 38,047</u>	<u>22,894</u>	<u>25,182</u>	<u>46,300</u>

(四)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商品	\$ 80,777	113,701	120,426	101,420
製成品	1,376	1,582	1,738	1,721
半成品	86,332	83,986	56,426	38,045
在製品	43,977	50,842	75,718	102,166
原料	<u>325,288</u>	<u>356,265</u>	<u>364,590</u>	<u>332,627</u>
	<u>\$ 537,750</u>	<u>606,376</u>	<u>618,898</u>	<u>575,979</u>

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	102年第一季	101年第一季
已出售存貨成本	\$ 299,270	325,976
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	5,943	(7)
存貨盤虧淨額	7	34
報廢損失	-	13
	<u>\$ 305,220</u>	<u>326,016</u>

民國一〇二年第一季因將存貨沖減至淨變現價值而認列為營業成本增加之金額為5,943千元。另民國一〇一年第一季因期初存貨本期出售，使得依期末存貨成本與淨變現價值孰低評價所須提列之備抵存貨跌價損失減少，而認列為營業成本減少之金額為7千元。

(五)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.3.31 (未經核閱)	101.12.31	101.3.31 (未經核閱)	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 91,350</u>	<u>76,538</u>	<u>58,301</u>	<u>63,232</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季享有關聯企業(損)益之份額(未經核閱)分別為16,883千元及(2,593)千元。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

本公司之關聯企業其財務資訊(未依本公司持有之所有權比例作調整)彙總如下

:

	102.3.31 (未經核閱)	101.12.31	101.3.31 (未經核閱)	101.1.1
總資產	\$ 493,168	406,716	334,358	340,411
總負債	\$ 172,686	156,587	114,503	112,469
收入		102年第一季 (未經核閱)	101年第一季 (未經核閱)	
本期淨利		\$ 216,863	63,177	
		\$ 56,337	(12,085)	

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 97,876	57,307	60,537	4,621	2,178	28,528	251,047
增添	-	-	-	-	-	1,148	1,148
民國102年3月31日餘額	\$ 97,876	57,307	60,537	4,621	2,178	29,676	252,195
民國101年1月1日餘額	\$ 97,876	57,307	49,834	4,621	2,004	25,821	237,463
增 添	-	-	7,846	-	-	166	8,012
民國101年3月31日餘額	\$ 97,876	57,307	57,680	4,621	2,004	25,987	245,475
折舊：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	11,123	38,492	2,613	1,299	18,425	71,952
本年度折舊	-	349	2,887	237	50	1,997	5,520
民國102年3月31日餘額	\$ -	11,472	41,379	2,850	1,349	20,422	77,472
民國101年1月1日餘額	\$ -	9,725	33,770	2,223	1,173	10,348	57,239
本年度折舊	-	349	1,059	98	29	1,936	3,471
民國101年3月31日餘額	\$ -	10,074	34,829	2,321	1,202	12,284	60,710
帳面價值：							
民國102年1月1日	\$ 97,876	46,184	22,045	2,008	879	10,103	179,095
民國102年3月31日	\$ 97,876	45,835	19,158	1,771	829	9,254	174,723
民國101年1月1日	\$ 97,876	47,582	16,064	2,398	831	15,473	180,224
民國101年3月31日	\$ 97,876	47,233	22,851	2,300	802	13,703	184,765

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(七)無形資產

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國102年1月1日餘額 (即民國102年3月31日餘額)	\$ <u>11,159</u>
民國101年1月1日餘額 (即民國101年3月31日餘額)	\$ <u>9,269</u>
攤銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 5,857
本期攤銷	<u>740</u>
民國102年3月31日餘額	\$ <u>6,597</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 3,169
本期攤銷	<u>624</u>
民國101年3月31日餘額	\$ <u>3,793</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	\$ <u>5,302</u>
民國102年3月31日餘額	\$ <u>4,562</u>
民國101年1月1日	\$ <u>6,100</u>
民國101年3月31日餘額	\$ <u>5,476</u>

於民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用皆列報於綜合損益表之營業費用項下。

(八)負債準備

	<u>保 固</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 11,154
當期使用之負債準備	(1,600)
當期迴轉之負債準備	<u>(1,105)</u>
民國102年3月31日餘額	\$ <u>8,449</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 14,660
當期使用之負債準備	(2,037)
當期迴轉之負債準備	<u>(991)</u>
民國101年3月31日餘額	\$ <u>11,632</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季本公司之保固負債準備主要與電腦銷售相關，保固負債準備係依據銷售商品之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售後之1~2年陸續發生。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(九)營業租賃

本公司不可取消之營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 15,983	16,051	16,675	21,548
一年至五年	<u>7,513</u>	<u>3,201</u>	<u>4,790</u>	<u>7,036</u>
	<u><u>\$ 23,496</u></u>	<u><u>19,252</u></u>	<u><u>21,465</u></u>	<u><u>28,584</u></u>

本公司以營業租賃承租辦公室、廠房及數個門市。租賃期間通常為一至三年。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為6,066千元及5,410千元。

辦公室、廠房及數個門市的租賃，由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該租賃係營業租賃。

(十)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

本公司應計退休金負債之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務現值	\$ 99,301	91,599
計畫資產之公允價值	<u>(31,613)</u>	<u>(28,688)</u>
應計退休金負債	<u><u>\$ 67,688</u></u>	<u><u>62,911</u></u>

本公司之確定福利計畫係提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。員工退休金之支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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期定期存款利率計算之收益。

於民國一〇二年三月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計28,417千元。勞工退休基金資產運用之資料(包括基金收益率以及基金資產配置)，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(2)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為營業成本及費用之退休金費用分別為507千元及519千元。

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為5,335千元及0千元。

(4)精算假設

主要精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
折現率	1.75 %	2.00 %
計畫資產預期報酬率	1.75 %	2.00 %
預期未來薪資增加率	3.00 %	3.00 %

計畫資產預期報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

本公司預計於民國一〇二年三月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,603千元。

(5)經驗調整之歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 99,301	91,599
計畫資產之公允價值	(31,613)	(28,688)
確定福利義務淨負債(應計退休金負債)	<u>\$ 67,688</u>	<u>62,911</u>
確定福利義務現值金額之經驗調整	<u>\$ 5,027</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 308</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日，本公司應計退休負債之帳面金額為67,688千元，當採用之折現率及員工調薪率增減變動0.25%時，本公司確定福利義務現值之變動如下：

	<u>折現率</u>		<u>調薪率</u>	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
確定福利義務現值增加(減少)	\$ <u>(3,357)</u>	<u>3,509</u>	<u>3,413</u>	<u>(3,264)</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資之固定提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,820千元及1,731千元。

3. 短期員工福利負債

本公司短期員工福利負債明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
帶薪假負債	\$ <u>7,421</u>	<u>8,944</u>	<u>7,020</u>	<u>8,288</u>
應付員工紅利	\$ <u>25,960</u>	<u>20,995</u>	<u>51,638</u>	<u>44,988</u>

(十一) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用	\$ <u>7,533</u>	<u>11,418</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十六年度(含)以前 之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	<u>214,597</u>	<u>177,818</u>	<u>355,494</u>	<u>308,502</u>
	\$ <u>214,597</u>	<u>177,818</u>	<u>355,494</u>	<u>308,502</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>53,581</u>	<u>53,581</u>	<u>32,625</u>	<u>31,895</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>25.96 %</u>	<u>20.67 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案等六十六條之估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為700,000千元，每股面額10元，均為70,000千股，均保留48,000千元供發行員工認股權憑證之用。前述額定股本總額中，已發行股份分別為58,685千股、58,685千股、55,401千股及55,401千股。

本公司於民國一〇一年六月六日經股東常會決議以盈餘27,701千元及員工紅利22,494千元轉增資，合計發行新股3,284千股，此項增資案業經主管機關核准，增資基準日為民國一〇一年七月二十九日，並已辦妥相關變更登記，且包含於股本項下。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 72,650	72,650	55,296	55,296

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及迴轉特別盈餘公積，並視需要及法令規定，另提列特別盈餘公積，如尚有盈餘除酌予保留外，以百分之一至百分之五為董事及監察人酬勞，員工紅利不低於百分之十，扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度累積未分配盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分派之。

本公司股利發放政策係依據公司資本預算、中長期營運規劃及財務狀況，依下列原則經股東會決議後分派之：

A. 除依下列B項規定以公積分派外，公司無盈餘時，不得分派紅利，但法定盈餘公積已超過資本總額百分之五十時，得以其超過部分派充紅利。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，其分配比例考慮因素有：

- a. 因應公司未來擴展營運規模之需求；
- b. 維持公司每股盈餘獲利水準之平衡；
- c. 考量公司現金流量及營運盈餘狀況。

其中現金股利佔股利總額之20%~100%，股票股利佔股利總額之0%~80%。由董事會決定盈餘分配後，經股東會決議分派之。

B. 於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為4,965千元及6,650千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,655千元及2,217千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司預計配發之員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為20,995千元及44,988千元(其中22,494千元係以本公司股票發放，以每股43.76元計算，共計發放員工股票紅利514千股)，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,199千元及8,248千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及董事會擬議之員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，業經董事會擬議惟尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年三月十五日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.00	117,371	4.00	221,606
股票(依面額)	-	-	0.50	27,701
合計		<u>\$ 117,371</u>		<u>249,307</u>

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益
民國102年1月1日餘額	\$ 4,004	16,455
外幣換算差異	(2,071)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	190
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,933</u>	<u>16,645</u>
民國101年1月1日餘額	\$ (1,230)	12,113
外幣換算差異	(48)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	325
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (1,278)</u>	<u>12,438</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	<u>\$ 36,779</u>	<u>46,992</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>58,685</u>	<u>58,171</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.63</u>	<u>0.81</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>36,779</u>	<u>46,992</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	58,685	58,171
員工分紅之影響	<u>780</u>	<u>949</u>
普通股加權平均流動在外股數(稀釋)	<u>59,465</u>	<u>59,120</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.62</u>	<u>0.79</u>

(十四)收入

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ 385,782	432,468
服務收入	<u>4,972</u>	<u>4,088</u>
	\$ <u>390,754</u>	<u>436,556</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
銀行存款利息收入	\$ 1,285	1,796
其他	<u>684</u>	<u>385</u>
	\$ <u>1,969</u>	<u>2,181</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	102年第一季	101年第一季
外幣兌換(損)益	\$ 1,417	(2,090)
處分備供出售金融資產之淨損益	5	194
其他	<u>-</u>	<u>(198)</u>
	\$ <u>1,422</u>	<u>(2,094)</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。本公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為570,054千元、466,690千元、689,183千元及678,938千元。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
入帳0~30天	\$ 52,713	-	32,038	-	44,839	-	58,007	-
入帳31~90天								
以上	2,542	(633)	24,074	(633)	15,025	(633)	28,091	(633)
	<u>\$ 55,255</u>	<u>(633)</u>	<u>56,112</u>	<u>(633)</u>	<u>59,864</u>	<u>(633)</u>	<u>86,098</u>	<u>(633)</u>

基於歷史之付款行為、客戶信用狀況的評估以及期後收款情形，本公司認為上述未提列備抵呆帳之應收票據及帳款皆可收回。

2.流動性風險

本公司金融負債之合約到期日分析如下：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日							
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 88,421	(88,421)	(88,421)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	62,862	(62,862)	(62,862)	-	-	-	-
	<u>\$ 151,283</u>	<u>(151,283)</u>	<u>(151,283)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 76,546	(76,546)	(76,546)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	67,955	(67,955)	(67,955)	-	-	-	-
	<u>\$ 144,501</u>	<u>(144,501)</u>	<u>(144,501)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年3月31日							
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 151,906	(151,906)	(151,906)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	90,390	(90,390)	(90,390)	-	-	-	-
	<u>\$ 242,296</u>	<u>(242,296)</u>	<u>(242,296)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 142,152	(142,152)	(142,152)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	96,985	(96,985)	(96,985)	-	-	-	-
	<u>\$ 239,137</u>	<u>(239,137)</u>	<u>(239,137)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	1,597	29.825	47,630	1,536	29.04	44,605	2,032	29.51	59,964	2,405	30.275	72,811
金融負債												
貨幣性項目												
美金	51	29.825	1,521	55	29.04	1,597	74	29.51	2,184	241	30.275	7,297

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少382千元及480千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司皆無付息債務且本公司之金融資產價值受利率變動之影響並不重大，故本公司管理階層認為利率變動對本公司短期之損益並無重大影響。

5. 公允價值

(1) 非以公允價值衡量之金融工具

本公司之管理階層認為本公司分類為放款及應收款，以及以攤銷後成本衡量之金融負債於個別財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 以公允價值衡量之金融工具

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年3月31日餘額				
備供出售金融資產－貨幣型基金	\$ 180,237	-	-	180,237
備供出售金融資產－未上市(櫃)公司股票	-	-	37,039	37,039
101年12月31日餘額				
備供出售金融資產－貨幣型基金	\$ 80,047	-	-	80,047
備供出售金融資產－未上市(櫃)公司股票	-	-	37,039	37,039
101年3月31日餘額				
備供出售金融資產－貨幣型基金	\$ 250,489	-	-	250,489
備供出售金融資產－未上市(櫃)公司股票	-	-	32,579	32,579
101年1月1日餘額				
備供出售金融資產－貨幣型基金	\$ 160,165	-	-	160,165
備供出售金融資產－未上市(櫃)公司股票	-	-	32,579	32,579

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季並無任何公允價值級間之移轉。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(3)金融資產以第三級公允價值衡量之調節：

本公司於民國一〇二年及一〇一年第一季所持有以第三級公允價值衡量之金融資產之金額並無變動。

(4)衡量公允價值所採用之評價方法及假設如下：

A.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定，如貨幣型基金。

B.無活絡市場之非上市櫃公司股票主係以收益法估計公允價值，其評價係參考公司之獲利狀況及股利發放情形，以估計未來現金流量，並以其折現值估計其公允價值。

(十七)財務風險管理

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個別財務季報告各該附註。

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要係源自於現金及約當現金、基金受益憑證－貨幣型基金及應收帳款等金融工具。本公司之銀行存款均係存放於信用良好之公營及大型民營金融機構；持有之基金受益憑證係信用良好之公司所發行，皆無重大之履約疑慮，故認為本公司之銀行存款及所持有之基金受益憑證不會有重大之信用風險。

當金融商品交易相對人顯著集中一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收帳款(含應收關係人帳款)總額中，分別計69.37%及79.68%係由其中三家客戶組成，使本公司有信用風險集中之情形。為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，並嚴格監管授信額度。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣(新台幣)計價之銷售及採購交易所生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美金。惟因本公司外幣資產及負債之淨部份通常並不重大，故本公司管理階層除持續管控本公司之外幣淨暴險部位在可接受之水準外，亦認為本公司之匯率風險並不重大。

(2)利率風險

本公司主要係以自有資金經營，並無付息之債務，且所持有之金融資產價值受利率變動之影響並不重大，故本公司之管理階層認為本公司之利率風險並不重大。

(3)其他市場風險

本公司所持有貨幣型基金(帳列備供出售金融資產—流動)，其特性係收益穩定且價格變動風險並不重大，故本公司並不預期所持有之貨幣型基金會有顯著之市場風險。

另本公司所持有之非上市櫃公司股票(帳列備供出售金融資產—非流動)，過往之經營績效穩定，使本公司產生持續之股利收入，故本公司管理階層認為其短期市場風險並不重大。

(十九)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 293,449	285,552	414,966	410,370
減：現金及約當現金	291,275	287,393	339,628	394,134
淨負債	\$ <u>2,174</u>	<u>(1,841)</u>	<u>75,338</u>	<u>16,236</u>
權益總額	\$ <u>1,129,453</u>	<u>1,094,555</u>	<u>1,180,457</u>	<u>1,133,188</u>
負債資本比率	<u>0.19 %</u>	<u>- %</u>	<u>6.38 %</u>	<u>1.43 %</u>

民國一〇二年第一季本公司之資本管理方式並未改變。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 3,454	4,083
退職後福利	113	205
	<u>\$ 3,567</u>	<u>4,288</u>

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人帳款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人(註)	\$ 26,326	44,881	10,369	24,532	29,184	17,648
關聯企業	12,506	26,026	6,206	8,053	4,865	21,517
	<u>\$ 38,832</u>	<u>70,907</u>	<u>16,575</u>	<u>32,585</u>	<u>34,049</u>	<u>39,165</u>

	預收貨款			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人(註)	21,603	20,456	13,721	17,544
關聯企業	1,592	1,259	1,591	4,286
	<u>23,195</u>	<u>21,715</u>	<u>15,312</u>	<u>21,830</u>

本公司對關係人之銷售條件與一般客戶並無顯著不同，收款期限約30~60天。

註：本附註下之其他關係人係Roda MilDef GmbH，本公司係該公司三位股東之一。

2.向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ <u>60</u>	<u>240</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>118</u>	<u>121</u>

本公司向關係人進貨之交易條件及付款期限，與一般廠商並無顯著不同。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3. 維修及其他收入

本公司提供維修及其他服務予關係人，其產生相關收入如下：

維修及其他收入		
	102年第一季	101年第一季
其他關係人(註)	\$ 382	434
關聯企業	413	142
	<u>\$ 795</u>	<u>576</u>

因上述產生之應收款均已收訖。

4. 技術服務費、維修費及其他應付款

關係人提供本公司技術支援及維修服務等，而產生相關費用及帳款如下：

	技術服務費、維修費及其他		其他應付關係人款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人(註)	\$ 104	349	104	162	350	708
關聯企業	772	-	772	708	-	5,206
	<u>\$ 876</u>	<u>349</u>	<u>876</u>	<u>870</u>	<u>350</u>	<u>5,914</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
定期存款	關稅保證	<u>\$ 200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：請詳附註六(九)之說明。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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
薪資費用	12,529	24,790	37,319	13,332	24,841	38,173
勞健保費用	1,193	3,310	4,503	1,076	2,237	3,313
退休金費用	756	1,571	2,327	917	1,333	2,250
折舊費用	4,189	1,331	5,520	2,795	676	3,471
攤銷費用	-	740	740	-	624	624

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	MilDef Invest AB股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	3,300	85,904	30.00 %	85,904	
本公司	MilDef Tehnology AB股票	"	"	1,200	5,446	33.33 %	5,446	
本公司	Roda MilDef GmbH股票	本公司係該公司三位股東之一	備供出售金融資產－非流動	-	35,570	8.00 %	35,570	
本公司	一通科技股份有限公司股票	-	"	100	1,000	1.69 %	1,000	
本公司	Strategic Alliance Corporate Services Pte Ltd.	本公司係該公司主要股東之一	"	15	469	10.00 %	469	
本公司	統一強棒貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	8,622	140,179	-	140,179	
本公司	華南永昌鳳翔貨幣基金	-	"	1,263	20,024	-	20,024	
本公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	"	1,359	20,034	-	20,034	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種 類 及 名 稱	帳列 科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額 (註)	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	統一強棒貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	-	-	2,467	40,046	6,155	100,133	-	-	-	-	8,622	140,179

(註)係包含金融資產未實現評價利益133千元。

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	MilDef Invest AB	Muskotgatan 12, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	2,514	2,514	3,300	30.00 %	85,904	56,903	17,072	
本公司	MilDef Technology AB	Box22079, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	5,476	5,476	1,200	33.33 %	5,446	(566)	(189)	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司主要營業項目為各式電腦軟硬體及其週邊設備等產品之產銷，提供營運決策者複核之營運財務資訊為單一營業部門，本公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。本公司之部門收入、部門損益及部門總資產資訊與財務報告一致，相關資訊請詳資產負債表及綜合損益表。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個別財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較個別財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	287,393	-	287,393	339,628	-	339,628	394,134	-	394,134
備供出售金融資產—流動	80,047	-	80,047	250,489	-	250,489	160,165	-	160,165
應收帳款(含關係人)	55,479	-	55,479	59,231	-	59,231	85,465	-	85,465
存 貨	606,376	-	606,376	618,898	-	618,898	575,979	-	575,979
其他流動資產(6)	32,091	(18,973)	13,118	29,167	(18,563)	10,604	29,409	(18,822)	10,587
流動資產合計	1,061,386	(18,973)	1,042,413	1,297,413	(18,563)	1,278,850	1,245,152	(18,822)	1,226,330
備供出售金融資產—非流動(1)	-	37,039	37,039	-	32,579	32,579	-	32,579	32,579
以成本衡量之金融資產—非流動(1)	20,631	(20,631)	-	20,631	(20,631)	-	20,631	(20,631)	-
採用權益法之投資(4)	76,538	-	76,538	60,942	(2,641)	58,301	63,232	-	63,232
不動產、廠房及設備	179,095	-	179,095	184,765	-	184,765	180,224	-	180,224
無形資產(3)	10,575	(5,273)	5,302	8,941	(3,465)	5,476	9,566	(3,466)	6,100
遞延所得稅資產(6)	-	32,988	32,988	-	28,196	28,196	-	28,498	28,498
其他非流動資產	6,732	-	6,732	7,256	-	7,256	6,595	-	6,595
非流動資產合計	293,571	44,123	337,694	282,535	34,038	316,573	280,248	36,980	317,228
資產總計	\$1,354,957	25,150	1,380,107	1,579,948	15,475	1,595,423	1,525,400	18,158	1,543,558
負 債									
應付票據	21,515	-	21,515	34,780	-	34,780	39,031	-	39,031
應付帳款(含關係人)	55,031	-	55,031	117,126	-	117,126	103,121	-	103,121
應付員工紅利	20,995	-	20,995	51,638	-	51,638	44,988	-	44,988
應付費用(2)	37,146	8,944	46,090	31,382	7,020	38,402	37,795	8,288	46,083
其他應付款—關係人	870	-	870	350	-	350	5,914	-	5,914
當期所得稅負債	-	-	-	49,327	-	49,327	39,779	-	39,779
預收貨款	38,417	-	38,417	25,495	-	25,495	30,476	-	30,476
其他流動負債—其他	597	-	597	2,968	-	2,968	2,937	-	2,937
流動負債合計	174,571	8,944	183,515	313,066	7,020	320,086	304,041	8,288	312,329
保固之長期負債準備	11,154	-	11,154	11,632	-	11,632	14,660	-	14,660
應計退休金負債(3)	36,207	31,481	67,688	32,823	29,980	62,803	32,550	30,361	62,911
遞延所得稅負債(6)	16,190	7,005	23,195	18,468	1,977	20,445	17,953	2,517	20,470
非流動負債合計	63,551	38,486	102,037	62,923	31,957	94,880	65,163	32,878	98,041
負債總計	238,122	47,430	285,552	375,989	38,977	414,966	369,204	41,166	410,370
歸屬於母公司之業主權益									
股本	586,855	-	586,855	554,014	-	554,014	554,014	-	554,014
資本公積	72,650	-	72,650	55,296	-	55,296	55,296	-	55,296
法定及特別盈餘公積	236,773	-	236,773	204,493	-	204,493	204,493	-	204,493
保留盈餘(7)	217,387	(39,569)	177,818	390,896	(35,402)	355,494	343,458	(34,956)	308,502
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(4)	4,004	-	4,004	(1,230)	(48)	(1,278)	(1,230)	-	(1,230)
未認為退休金之淨損失(3)	(881)	881	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益(1)	47	16,408	16,455	490	11,948	12,438	165	11,948	12,113
權益總計	1,116,835	(22,280)	1,094,555	1,203,959	(23,502)	1,180,457	1,156,196	(23,008)	1,133,188
負債及權益總計	\$1,354,957	25,150	1,380,107	1,579,948	15,475	1,595,423	1,525,400	18,158	1,543,558

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,875,117	-	1,875,117	436,556	-	436,556
營業成本(5)	(1,487,663)	3,505	(1,484,158)	(331,294)	3,028	(328,266)
聯屬公司已實現毛利	<u>2,283</u>	<u>-</u>	<u>2,283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業毛利	<u>389,737</u>	<u>3,505</u>	<u>393,242</u>	<u>105,262</u>	<u>3,028</u>	<u>108,290</u>
營業費用						
推銷費用(2),(3),(5)	(123,959)	(3,143)	(127,102)	(23,398)	(2,338)	(25,736)
管理費用(2),(3)	(30,567)	166	(30,401)	(8,654)	872	(7,782)
研發費用(2),(3)	<u>(67,880)</u>	<u>343</u>	<u>(67,537)</u>	<u>(13,944)</u>	<u>88</u>	<u>(13,856)</u>
營業費用合計	<u>(222,406)</u>	<u>(2,634)</u>	<u>(225,040)</u>	<u>(45,996)</u>	<u>(1,378)</u>	<u>(47,374)</u>
營業利益	<u>167,331</u>	<u>871</u>	<u>168,202</u>	<u>59,266</u>	<u>1,650</u>	<u>60,916</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	20,607	-	20,607	2,181	-	2,181
其他利益及損失	(1,857)	-	(1,857)	(2,094)	-	(2,094)
採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(4)	<u>9,167</u>	<u>-</u>	<u>9,167</u>	<u>-</u>	<u>(2,593)</u>	<u>(2,593)</u>
營業外收入及支出合計	<u>27,917</u>	<u>-</u>	<u>27,917</u>	<u>87</u>	<u>(2,593)</u>	<u>(2,506)</u>
稅前淨利	195,248	871	196,119	59,353	(943)	58,410
所得稅費用(6)	<u>(39,732)</u>	<u>(149)</u>	<u>(39,881)</u>	<u>(11,915)</u>	<u>497</u>	<u>(11,418)</u>
本期淨利	<u>155,516</u>	<u>722</u>	<u>156,238</u>	<u>47,438</u>	<u>(446)</u>	<u>46,992</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(4)	5,234	-	5,234	-	(48)	(48)
備供出售金融資產未實現評價利益(1)	(118)	4,460	4,342	325	-	325
確定福利計畫之精算損失(3)	<u>-</u>	<u>(5,335)</u>	<u>(5,335)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>5,116</u>	<u>(875)</u>	<u>4,241</u>	<u>325</u>	<u>(48)</u>	<u>277</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 160,632</u>	<u>(153)</u>	<u>\$ 160,479</u>	<u>47,763</u>	<u>(494)</u>	<u>47,269</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.66</u>	<u>0.01</u>	<u>2.67</u>	<u>0.82</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.81</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.62</u>	<u>0.01</u>	<u>2.63</u>	<u>0.80</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.79</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

本公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司依先前一般公認會計原則列為以成本衡量之金融資產－非流動，於適用金管會認可之國際財務報導準則後，指定為備供出售金融資產－非流動以公允價值衡量。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
綜合損益表：		
備供出售金融資產未實現評價利益增加	\$ <u>(4,460)</u>	<u>-</u>
	101.12.31	101.3.31
資產負債表：		101.1.1
備供出售金融資產－非流動	\$ 37,039	32,579
以成本衡量之金融資產－非流動	(20,631)	(20,631)
備供出售金融資產未實現損益	<u>(16,408)</u>	<u>(11,948)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

- 2.依金管會認可之國際財務報導準則，本公司對因員工過去提供服務而給予之累積帶薪假負有現時法定或推定義務，依此，本公司將估計累積帶薪假之預期成本認列為應計負債；而依先前一般公認會計原則，並無須認列此項應計負債，於轉換日，因累積帶薪假未認列之應計負債均調整於保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
綜合損益表：		
推銷費用增加(減少)	\$ 656	(438)
管理費用增加(減少)	<u>-</u>	<u>(830)</u>
所得稅前調整數	\$ <u>656</u>	<u>(1,268)</u>
	101.12.31	101.3.31
資產負債表：		101.1.1
其他流動負債	\$ (8,944)	(7,020)
相關所得稅影響數	<u>1,520</u>	<u>1,409</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(7,424)</u>	<u>(6,879)</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益，於轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均調整於保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
綜合損益表		
推銷費用減少	\$ (1,018)	(252)
管理費用減少	(166)	(42)
研發費用減少	<u>(343)</u>	<u>(88)</u>
所得稅前調整數	\$ <u>(1,527)</u>	<u>(382)</u>
確定福利計劃之精算損失增加	\$ <u>5,335</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
資產負債表：		<u>101.1.1</u>
無形資產	\$ (5,273)	(3,465)
應計退休金負債	(31,481)	(29,980)
相關所得稅影響數	5,490	5,685
未認列為退休金成本之淨損失	<u>(881)</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(32,145)</u>	<u>(28,077)</u>

4. 依金管會認可之國際財務報導準則，對關聯企業之投資應採權益法處理，於期中財務報表也不例外。而依先前之一般公認會計原則，本公司選擇於期中財務報表對關聯企業之投資免按權益法處理。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
綜合損益表：		
採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額	\$ -	(2,593)
所得稅前調整數	\$ <u>-</u>	<u>(2,593)</u>
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ <u>-</u>	<u>(48)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
資產負債表		<u>101.1.1</u>
採用權益法之投資	\$ -	(2,641)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	48
相關所得稅影響數	<u>-</u>	<u>778</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>-</u>	<u>(1,815)</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

5. 依金管會認可之國際財務報導準則規定產品保固成本之迴轉應依其性質作為營業成本減項，此與先前依一般公認會計原則表達不同。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
綜合損益表		
營業成本減少	\$ (3,505)	(3,028)
推銷費用增加	3,505	3,028
所得稅前調整數	\$ -	-

6. 前述變動依所得稅稅率17%計算遞延所得稅資產增加之金額如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
累積帶薪假	\$ 1,520	1,193	1,409
退休金	5,490	5,685	5,750
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	778	-
遞延所得稅資產增加	\$ 7,010	7,656	7,159

對民國一〇一年度及其第一季綜合損益表之影響係分別增加(減少)所得稅費用計149千元及(497)千元。

依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產/負債皆應分類為非流動，故本公司將依先前一般公認會計原則規定列於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下，於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之金額分別為18,973千元、18,563千元及18,822千元。

另，依先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加7,005千元、1,977千元及2,517千元。

彙總上述遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
遞延所得稅資產增加	\$ 7,010	7,656	7,159
重分類至非流動資產	18,973	18,563	18,822
遞延所得稅資產及負債同時增加	7,005	1,977	2,517
遞延所得稅資產-非流動增加	\$ 32,988	28,196	28,498
遞延所得稅負債-非流動增加	\$ 7,005	1,977	2,517

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

7.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	\$ -	(1,815)	-
累積帶薪假	(7,424)	(5,827)	(6,879)
退休金	<u>(32,145)</u>	<u>(27,760)</u>	<u>(28,077)</u>
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ (39,569)</u>	<u>(35,402)</u>	<u>(34,956)</u>