

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六月三十日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計科目之說明	11~18
(七)關係人交易	19~20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20
(十)重大之災害損失	20
(十一)重大之期後事項	20
(十二)其 他	20~21
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21~22
2.轉投資事業相關資訊	22
3.大陸投資資訊	22
(十四)部門資訊	22
(十五)首次採用國際財務報導準則	23~28

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之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六月三十日採用權益法之投資分別為95,495千元及60,078千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為4,514千元、(4,700)千元、21,397千元及(7,293)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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年八月六日

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

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註七)	\$ 456,504	100	423,389	100	847,258	100	859,945	100
5000	營業成本(附註六(四)(十)(十二)、七及十二)	330,308	72	345,587	82	637,953	75	673,853	78
	營業毛利	126,196	28	77,802	18	209,305	25	186,092	22
	營業費用(附註六(十)(十二)、七及十二)：								
6100	推銷費用	31,545	7	31,585	7	59,522	7	57,321	7
6200	管理費用	8,563	2	6,493	2	15,359	2	14,275	2
6300	研究發展費用	20,932	5	15,548	3	45,230	5	29,404	3
	營業費用合計	61,040	14	53,626	12	120,111	14	101,000	12
	營業淨利	65,156	14	24,176	6	89,194	11	85,092	10
	營業外收入及支出：								
7100	其他收入(附註六(十四))	1,826	1	3,703	1	3,795	-	5,884	1
7020	其他利益及損失(附註六(十四))	240	-	1,265	-	1,662	-	(829)	-
7375	採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))	4,514	1	(4,700)	(1)	21,397	3	(7,293)	(1)
	營業外收入及支出合計	6,580	2	268	-	26,854	3	(2,238)	-
	稅前淨利	71,736	16	24,444	6	116,048	14	82,854	10
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	17,325	4	1,370	-	24,858	3	12,788	2
	本期淨利	54,411	12	23,074	6	91,190	11	70,066	8
	其他綜合損益：								
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	2,240	-	5,282	1	169	-	5,234	1
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益	293	-	228	-	483	-	553	-
8399	減：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)	2,533	-	5,510	1	652	-	5,787	1
	本期綜合損益總額	\$ 56,944	12	28,584	7	91,842	11	75,853	9
	每股盈餘(新台幣元；附註六(十三))								
	基本每股盈餘	\$ 0.93		0.40		1.55		1.20	
	稀釋每股盈餘	\$ 0.91		0.39		1.53		1.19	

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		權益總計
	普通股 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	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
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	33,325	-	(33,325)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,045)	1,045	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(221,606)	-	-	(221,606)
盈餘轉增資	-	27,701	-	-	-	(27,701)	-	-	-
員工股票紅利	-	5,140	17,354	-	-	-	-	-	22,494
本期淨利	-	-	-	-	-	70,066	-	-	70,066
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,234	553	5,787
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	70,066	5,234	553	75,853
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 554,014</u>	<u>32,841</u>	<u>72,650</u>	<u>235,543</u>	<u>1,230</u>	<u>96,981</u>	<u>4,004</u>	<u>12,666</u>	<u>1,009,929</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
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	15,552	-	(15,552)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,230)	1,230	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(117,371)	-	-	(117,371)
本期淨利	-	-	-	-	-	91,190	-	-	91,190
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	169	483	652
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	91,190	169	483	91,842
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 586,855</u>	<u>-</u>	<u>72,650</u>	<u>251,095</u>	<u>-</u>	<u>137,315</u>	<u>4,173</u>	<u>16,938</u>	<u>1,069,026</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六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 116,048	82,854
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,582	7,160
攤銷費用	1,442	1,256
利息收入	(2,784)	(3,584)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(21,397)	7,293
處分備供出售金融資產利益	(5)	(374)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(13,162)	11,751
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	6,350	25,451
應收帳款-關係人	(42,739)	(8,082)
存貨	99,793	(6,846)
其他流動資產	(5,412)	4,052
與營業活動相關之資產之淨變動合計	57,992	14,575
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	3,131	(21,791)
應付帳款	39,451	(6,057)
應付帳款-關係人	60	(121)
其他應付款-關係人	758	(4,957)
保固負債準備	(3,395)	(2,744)
其他流動負債	1,669	(9,529)
應計退休金負債	(3,139)	(238)
應付員工紅利	12,979	9,001
與營業活動相關之負債之淨變動合計	51,514	(36,436)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	109,506	(21,861)
調整項目合計	96,344	(10,110)
營運產生之現金流入	212,392	72,744
收取之利息	2,784	3,584
支付之所得稅	(6,294)	(39,994)
營業活動之淨現金流入	208,882	36,334
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(180,072)	(209,861)
處分備供出售金融資產價款	20,005	130,235
取得採用權益法之投資	-	(1,195)
取得不動產、廠房及設備	(4,323)	(9,153)
存出保證金增加	(509)	(241)
收取之股利	2,609	2,290
投資活動之淨現金流出	(162,290)	(87,925)
本期現金及約當現金增加(減少)數	46,592	(51,591)
期初現金及約當現金餘額	116,093	222,834
期末現金及約當現金餘額	\$ 162,685	171,243

(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六月三十日

(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八月六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季個別財務季報告一致。

對於民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露之新發布及修訂準則及解釋，本公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(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」)及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。本個別財務季報告未包括依照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」)所編製之整份年度個別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之影響說明，請詳附註十五。

除下列所述外，本個別財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季個別財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及自取得日起三個月內到期，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。

(三)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。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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與民國一〇二年第一季個別財務季報告一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本個別財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季個別財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金	\$ 369	709	706	156
支票存款及活期存款	162,316	115,384	170,537	222,678
	<u>\$ 162,685</u>	<u>116,093</u>	<u>171,243</u>	<u>222,834</u>

民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司原始到期日超過三個月之銀行定期存款皆為171,300千元，係列報於其他金融資產－流動項下。

(二)金融資產

1.備供出售金融資產明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
流動－貨幣型基金	\$ 220,530	80,047	240,718	160,165
非流動－未上市(櫃)公司股票	37,039	37,039	32,579	32,579
	<u>\$ 257,569</u>	<u>117,086</u>	<u>273,297</u>	<u>192,744</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
歐元	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
\$ 909		39.15	35,570	924	38.49	35,570	828	37.56	31,110	794	39.18	31,110

2.以成本衡量之金融資產－非流動

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
未上市(櫃)公司股票	\$ 20,072	-	-	-

本公司所持有之上述股票投資，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故分類為以成本衡量之金融資產。

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(含關係人)

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據及帳款	\$ 17,177	23,527	21,482	46,933
應收帳款－關係人	75,324	32,585	47,247	39,165
減：備抵呆帳	(633)	(633)	(633)	(633)
	<u>\$ 91,868</u>	<u>55,479</u>	<u>68,096</u>	<u>85,465</u>

(四)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
商品	\$ 74,408	113,701	80,442	101,420
製成品	1,305	1,582	1,578	1,721
半成品	74,817	83,986	74,121	38,045
在製品	53,019	50,842	55,873	102,166
原料	303,034	356,265	370,811	332,627
	<u>\$ 506,583</u>	<u>606,376</u>	<u>582,825</u>	<u>575,979</u>

本公司於下列期間因存貨沖減至淨變現價值而認列為營業成本增加之金額或因存貨淨變現價值增加，而認列為營業成本減少之明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	\$ <u>(5,286)</u>	<u>1,220</u>	<u>657</u>	<u>1,213</u>

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.6.30 (未經核閱)	101.12.31	101.6.30 (未經核閱)	101.1.1
關聯企業	\$ <u>95,495</u>	<u>76,538</u>	<u>60,078</u>	<u>63,232</u>

本公司享有關聯企業(損)益之份額(未經核閱)列示如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
關聯企業	\$ <u>4,514</u>	<u>(4,700)</u>	<u>21,397</u>	<u>(7,293)</u>

(六)不動產、廠房及設備

	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
帳面金額：							
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6月30日	\$ 97,876	45,486	17,869	1,657	792	10,156	173,836
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6月30日	\$ 97,876	46,883	21,625	2,203	774	12,856	182,217

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

本公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(七)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面金額：	
民國102年1月1日	\$ <u>5,302</u>
民國102年6月30日	\$ <u>3,860</u>
民國101年1月1日	\$ <u>6,100</u>
民國101年6月30日	\$ <u>4,844</u>

本公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(八)負債準備

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
保固準備	\$ <u>7,759</u>	<u>11,154</u>	<u>11,916</u>	<u>14,660</u>

本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(九)營業租賃

本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

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，故本公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司於確定福利計畫下之退休金費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 183	443	409	861
營業費用	<u>323</u>	<u>76</u>	<u>604</u>	<u>177</u>
	\$ <u>506</u>	<u>519</u>	<u>1,013</u>	<u>1,038</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2.本公司於確定提撥計畫下之退休金費用明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 540	513	1,070	1,011
營業費用	1,239	1,223	2,529	2,456
	<u>\$ 1,779</u>	<u>1,736</u>	<u>3,599</u>	<u>3,467</u>

(十一)所得稅

1.本公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

2.本公司之所得稅費用明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 17,325	1,370	24,858	12,788

3.本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間並無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅。

4.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。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	137,315	177,818	96,981	308,502
	<u>\$ 137,315</u>	<u>177,818</u>	<u>96,981</u>	<u>308,502</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 52,620</u>	<u>47,209</u>	<u>71,007</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(實際)	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>25.92 %</u>	<u>20.67 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，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六估算，截至通過發佈財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

1.股本

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.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，得將公積全部或部分依法令或主管機關規定分派。

本公司員工紅利、董事及監察人酬勞估列金額，係以本公司於各該期間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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用，明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
員工紅利	\$ 8,015	2,351	12,980	9,001
董事及監察人酬勞	\$ 2,672	783	4,327	3,000

惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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，與實際配發情形並無差異。其中配發員工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。

本公司分別於民國一〇二年及一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇一年度及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	
	每股股利(元)	金 額	每股股利(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>

相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 54,411</u>	<u>23,074</u>	<u>91,190</u>	<u>70,066</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>\$ 58,685</u>	<u>58,314</u>	<u>58,685</u>	<u>58,240</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.93</u>	<u>0.40</u>	<u>1.55</u>	<u>1.20</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 54,411</u>	<u>23,074</u>	<u>91,190</u>	<u>70,066</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	58,685	58,314	58,685	58,240
員工分紅之影響	<u>\$ 892</u>	<u>552</u>	<u>987</u>	<u>626</u>
普通股加權平均流動在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 59,577</u>	<u>58,866</u>	<u>59,672</u>	<u>58,866</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.91</u>	<u>0.39</u>	<u>1.53</u>	<u>1.19</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
銀行存款利息收入	<u>\$ 1,499</u>	<u>1,788</u>	<u>2,784</u>	<u>3,584</u>
其 他	<u>327</u>	<u>1,915</u>	<u>1,011</u>	<u>2,300</u>
	<u>\$ 1,826</u>	<u>3,703</u>	<u>3,795</u>	<u>5,884</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
外幣兌換損益	\$ 340	1,085	1,757	(1,005)
處分備供出售金融資產之淨損益	-	180	5	374
其他	(100)	-	(100)	(198)
	<u>\$ 240</u>	<u>1,265</u>	<u>1,662</u>	<u>(829)</u>

(十五)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

1.信用風險

報導日應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析為：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
入帳0~30天	\$ 61,904	-	32,038	-	45,625	-	58,007	-
入帳31~90天以上	30,414	(450)	23,954	(520)	23,024	(553)	28,064	(606)
入帳91天以上	183	(183)	120	(113)	80	(80)	27	(27)
	<u>\$ 92,501</u>	<u>(633)</u>	<u>56,112</u>	<u>(633)</u>	<u>68,729</u>	<u>(633)</u>	<u>86,098</u>	<u>(633)</u>

應收款項備抵減損損失之評估原則係採個別認定法，基於歷史之付款行為及信用品質並未重大改變，本公司認為未提列減損之帳款回收性並無重大疑慮。

2.匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			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
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 2,750	30.000	82,500	1,536	29.04	44,605	2,072	29.88	61,911	2,405	30.275	72,811
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	120	30.000	3,600	55	29.04	1,597	69	29.88	2,062	241	30.275	7,297

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六月三十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一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少789千元及598千元。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3.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以攤銷後成本衡量之金融資產及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6月30日餘額				
備供出售金融資產－貨幣型基金	\$ <u>220,530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>220,530</u>
備供出售金融資產－未上市(櫃)公司股票	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,039</u>	<u>37,039</u>
101年12月31日餘額				
備供出售金融資產－貨幣型基金	\$ <u>80,047</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,047</u>
備供出售金融資產－未上市(櫃)公司股票	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,039</u>	<u>37,039</u>
101年6月30日餘額				
備供出售金融資產－貨幣型基金	\$ <u>240,718</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>240,718</u>
備供出售金融資產－未上市(櫃)公司股票	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,579</u>	<u>32,579</u>
101年1月1日餘額				
備供出售金融資產－貨幣型基金	\$ <u>160,165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>160,165</u>
備供出售金融資產－未上市(櫃)公司股票	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,579</u>	<u>32,579</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間之移轉。

(十六)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(十七)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,020	2,597	5,474	6,680
退職後福利	294	172	407	377
	<u>\$ 2,314</u>	<u>2,769</u>	<u>5,881</u>	<u>7,057</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				應收關係人款項			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人(註)	\$ 82,558	65,556	108,884	110,437	68,267	24,532	44,892	17,648
關聯企業	14,201	7,310	26,707	33,336	7,057	8,053	2,355	21,517
	<u>\$ 96,759</u>	<u>72,866</u>	<u>135,591</u>	<u>143,773</u>	<u>75,324</u>	<u>32,585</u>	<u>47,247</u>	<u>39,165</u>

	預收貨款			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人(註)	26,895	20,456	15,621	17,544
關聯企業	1,476	1,259	1,518	4,286
	<u>28,371</u>	<u>21,715</u>	<u>17,139</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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人(註)	\$ 142	21	142	21	-	-	-	-
關聯企業	59	-	119	240	60	-	-	121
	<u>\$ 201</u>	<u>21</u>	<u>261</u>	<u>261</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>-</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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
其他關係人(註)	\$ 702	651	1,084	1,085
關聯企業	442	63	855	205
	<u>\$ 1,144</u>	<u>714</u>	<u>1,939</u>	<u>1,290</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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人(註)	\$ -	48	104	397	-	162	48	708
關聯企業	1,629	908	2,401	908	1,628	708	909	5,206
	<u>\$ 1,629</u>	<u>956</u>	<u>2,505</u>	<u>1,305</u>	<u>1,628</u>	<u>870</u>	<u>957</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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	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

本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	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	14,655	26,783	41,438	11,950	26,146	38,096
勞健保費用	1,093	1,478	2,571	1,081	2,167	3,248
退休金費用	723	1,562	2,285	956	1,299	2,255
折舊費用	2,912	1,150	4,062	3,052	637	3,689
攤銷費用	-	702	702	-	632	632

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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	27,184	51,573	78,757	25,282	50,987	76,269
勞健保費用	2,286	4,788	7,074	2,157	4,404	6,561
退休金費用	1,479	3,133	4,612	1,873	2,632	4,505
折舊費用	7,101	2,481	9,582	5,847	1,313	7,160
攤銷費用	-	1,442	1,442	-	1,256	1,256

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日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	91,797	30.00 %	91,797	
本公司	MilDef Tehnology AB股票	"	"	1,200	3,698	33.33 %	3,698	
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	Piccania Limited 股票	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	878	20,072	4.3875 %	-	
本公司	統一強棒貨幣市場基金	-	備供出售金融資 產—流動	9,851	160,407	-	160,407	
本公司	華南永昌鳳翔貨幣基金	-	"	1,263	20,054	-	20,054	
本公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	"	1,359	20,066	-	20,066	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	"	1,388	20,003	-	20,003	

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	7,384	120,361	-	-	-	-	9,851	160,407

(註)係包含金融資產未實現評價利益407千元。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Roda MilDef GmbH	本公司係該公司三位股東之一	銷貨	108,884	12.85 %	貨到45天內	-	-	68,267	74.31 %	

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日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 %	91,797	72,914	21,874	
本公司	MilDef Technology AB	Box22079, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	5,476	5,476	1,200	33.33 %	3,698	(1,430)	(477)	

(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。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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個別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個別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一月一日至六月三十日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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(本公司之轉換日)資產負債表及民國一〇一年度綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(一)資產負債表項目之調節

		101.6.30	
		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(1)	\$	342,543	(171,300)
備供出售金融資產－流動		240,718	-
應收帳款(含關係人)		68,096	-
存 貨		582,825	-
其他金融資產－流動(1)		-	171,300
其他流動資產(7)		25,072	(18,537)
流動資產合計		1,259,254	(18,537)
備供出售金融資產－非流動(2)		-	32,579
以成本衡量之金融資產－非流動(2)		20,631	(20,631)
採用權益法之投資		60,078	-
不動產、廠房及設備		182,217	-
無形資產(4)		8,310	(3,466)
遞延所得稅資產(7)		-	32,334
其他非流動資產		6,836	-
非流動資產合計		278,072	40,816
資產總計	\$	1,537,326	22,279

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
應付票據	\$ 17,240	-	17,240
應付帳款(含關係人)	96,943	-	96,943
應付員工紅利	31,495	-	31,495
當期所得稅負債	19,219	-	19,219
應付費用(3)	35,214	6,049	41,263
其他應付款－關係人	957	-	957
應付股利	221,606	-	221,606
預收貨款	26,382	-	26,382
其他流動負債－其他	2,322	-	2,322
流動負債合計	<u>451,378</u>	<u>6,049</u>	<u>457,427</u>
保固之長期負債準備	11,916	-	11,916
應計退休金負債(4)	33,076	29,597	62,673
遞延所得稅負債(7)	<u>10,511</u>	<u>7,149</u>	<u>17,660</u>
非流動負債合計	<u>55,503</u>	<u>36,746</u>	<u>92,249</u>
負債總計	<u>506,881</u>	<u>42,795</u>	<u>549,676</u>
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	554,014	-	554,014
待分配股票股利	32,841	-	32,841
資本公積	72,650	-	72,650
法定及特別盈餘公積	236,773	-	236,773
保留盈餘(8)	129,445	(32,464)	96,981
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	4,004	-	4,004
備供出售金融資產未實現損益(2)	<u>718</u>	<u>11,948</u>	<u>12,666</u>
權益總計	<u>1,030,445</u>	<u>(20,516)</u>	<u>1,009,929</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,537,326</u>	<u>22,279</u>	<u>1,559,605</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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	\$ 423,389	-	423,389	859,945	-	859,945
營業成本(6)	(345,303)	(284)	(345,587)	(676,597)	2,744	(673,853)
營業毛利	78,086	(284)	77,802	183,348	2,744	186,092
營業費用						
推銷費用(3),(4),(6)	(31,938)	353	(31,585)	(55,336)	(1,985)	(57,321)
管理費用(3),(4)	(7,380)	887	(6,493)	(16,034)	1,759	(14,275)
研發費用(4)	(15,945)	397	(15,548)	(29,889)	485	(29,404)
營業費用合計	(55,263)	1,637	(53,626)	(101,259)	259	(101,000)
營業利益	22,823	1,353	24,176	82,089	3,003	85,092
營業外收入及支出：						
其他收入	3,703	-	3,703	5,884	-	5,884
其他利益及損失	1,265	-	1,265	(829)	-	(829)
採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(5)	(7,293)	2,593	(4,700)	(7,293)	-	(7,293)
營業外收入及支出合計	(2,325)	2,593	268	(2,238)	-	(2,238)
稅前淨利	20,498	3,946	24,444	79,851	3,003	82,854
所得稅費用(7)	(362)	(1,008)	(1,370)	(12,277)	(511)	(12,788)
本期淨利	20,136	2,938	23,074	67,574	2,492	70,066
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(5)	5,234	48	5,282	5,234	-	5,234
備供出售金融資產未實現評價利益	228	-	228	553	-	553
本期其他綜合損益(稅後淨額)	5,462	48	5,510	5,787	-	5,787
本期綜合損益總額	\$ 25,598	2,986	28,584	73,361	2,492	75,853
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.35	0.05	0.40	1.16	0.04	1.20
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.34	0.05	0.39	1.15	0.04	1.19

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年一月一日至六月三十日依先前一般公認會計原則編製之現金流量表，其原始到期日超過三個月之定期存款係將其表達為現金及約當現金，於民國一〇一年一月一日及六月三十日相關金額皆為171,300千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述非作為滿足公司短期現金承諾之銀行定期存款應非屬現金及約當現金，故將其自現金及約當現金重分類至其他金融資產一流動項下。

除上述差異外，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，並無其他重大差異。

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.依金管會認可之國際財務報導準則，原始到期日在三個月以上之銀行定期存款若非作為滿足公司短期現金承諾之資金需求，應非屬現金及約當現金，依此，本公司將持有原始到期日在三個月以上之定期存款自現金及約當現金重分類至其他金融資產－流動項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
資產負債表：	
現金及約當現金	\$ (171,300)
其他金融資產－流動	<u>171,300</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 2.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：

	<u>101.6.30</u>
資產負債表：	
備供出售金融資產－非流動	\$ 32,579
以成本衡量之金融資產－非流動	(20,631)
備供出售金融資產未實現損益	<u>(11,948)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 3.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：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表：		
推銷費用減少	\$ (319)	(757)
管理費用增加(減少)	<u>(652)</u>	<u>(1,482)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (971)</u>	<u>(2,239)</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
資產負債表：	
其他流動負債	\$ (6,049)
相關所得稅影響數	<u>1,028</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (5,021)</u>

- 4.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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表		
推銷費用減少	\$ 250	(2)
管理費用減少	(235)	(277)
研發費用減少	<u>(397)</u>	<u>(485)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (382)</u>	<u>(764)</u>

	<u>101.6.30</u>
資產負債表：	
無形資產	\$ (3,466)
應計退休金負債	(29,597)
相關所得稅影響數	<u>5,620</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (27,443)</u>

- 5.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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表：		
採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額	\$ <u>2,593</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 2,593</u>	<u>-</u>
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	<u>\$ 48</u>	<u>-</u>

茂訊電腦股份有限公司個別財務季報告附註(續)

6. 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4月至6月	101年1月至6月
綜合損益表		
營業成本增加(減少)	\$ 284	(2,744)
推銷費用增加(減少)	(284)	2,744
所得稅前調整數	\$ -	-

7. 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：

	101.6.30
累積帶薪假	\$ 1,028
退休金	5,620
遞延所得稅資產增加	\$ 6,648

對民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日綜合損益表之影響係分別增加所得稅費用計1,008千元及511千元。

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，於民國一〇一年六月三十日之金額為18,537千元。

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六月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加7,149千元。

彙總上述遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	101.6.30
遞延所得稅資產增加	\$ 6,648
重分類至非流動資產	18,537
遞延所得稅資產及負債同時增加	7,149
遞延所得稅資產-非流動增加	\$ 32,334
遞延所得稅負債-非流動增加	\$ 7,149

8. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.6.30
累積帶薪假	\$ (5,021)
退休金	(27,443)
保留盈餘減少	\$ (32,464)