

股票代碼：3213

茂訊電腦股份有限公司

財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	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、財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	40~41
九、重要會計項目明細表	42~51



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

茂訊電腦股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

茂訊電腦股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達茂訊電腦股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與茂訊電腦股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對茂訊電腦股份有限公司民國一〇五年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳財務報告附註四(七)；存貨之估計及假設不確定性，請詳財務報告附註五之說明；存貨跌價及呆滯損失提列情形，請詳財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。茂訊電腦股份有限公司從事製造及銷售強固型電腦之業務，強固型電腦通常具有較長之產品生命週期，基於業務考量，有時須對部分關鍵零組件建立較長期的庫存量，但未來需求很可能產生變化，導致相關零組件去化不如預期，發生存貨呆滯之情形，使存貨之成本超過其淨變現價值；因存貨淨變現價值之估計需仰賴管理階層的主觀判斷，故存貨評價為本會計師執行茂訊電腦股份有限公司財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視茂訊電腦股份有限公司提供之存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；抽樣檢查存貨庫齡報表的正確性；評估存貨之評價並確認已依茂訊電腦股份有限公司既訂之會計政策辦理；評估管理階層過去對存貨備抵呆滯損失提列之合理性，並與本期估列之金額作比較，以評估本期估列之備抵呆滯損失之合理性。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四(十四)。

關鍵查核事項之說明：

收入為企業永續經營之基本營運活動，攸關企業營運績效，先天存有較高舞弊風險，且茂訊電腦股份有限公司部分銷貨係來自關係人交易，故收入認列為本會計師執行茂訊電腦股份有限公司財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環與其財務報導相關之內部控制，並檢視相關交易憑證以驗證收入認列係依相關會計準則規定辦理；對產品別銷貨收入及毛利率進行趨勢分析；對銷貨予關係人之交易發函詢證，若有差異則進一步瞭解原因；抽樣測試年度結束日前後一段期間之銷售交易樣本，以驗證相關銷貨收入認列時點的正確性；評估是否已適當的揭露銷貨予關係人之交易。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

茂訊電腦股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對茂訊電腦股份有限公司民國一〇五年度財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

唐慈杰

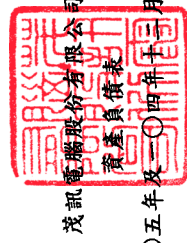
張惠貞



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

民國一〇六年三月二十三日



茂源科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105.12.31		104.12.31	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十七)(十九))	\$ 479,990	27	198,844	12
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(二)(十七))	220,112	12	240,279	15
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十七))	17,385	1	26,864	2
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(十七)及七)	41,049	2	69,581	4
130X	存貨(附註六(四))	515,807	29	574,365	35
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)(十七))	205,440	11	191,260	11
1479	其他流動資產	18,443	1	13,233	1
	流動資產合計	1,498,226	83	1,314,426	80
非流動資產：					
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(二)(十七))	23,279	1	40,719	3
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	67,614	4	73,988	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	160,467	9	165,882	10
1780	無形資產(附註六(七))	1,688	-	3,284	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	49,276	3	46,139	3
1900	其他非流動資產(附註六(十七)及八)	6,504	-	7,339	-
	非流動資產合計	308,828	17	337,351	20
	資產總計	\$ 1,807,054	100	\$ 1,651,777	100
負債及權益					
流動負債：					
	應付票據(附註六(十七))			2150	
	應付帳款(附註六(十七)及七)			2170	
	應付費用(附註六(十五)(十七))			2209	
	其他應付款項－關係人(附註六(十七)及七)			2220	
	當期所得稅負債			2230	
	預收貨款(附註七)			2311	
	其他流動負債			2399	
	流動負債合計				
	非流動負債：				
	保固之長期負債準備(附註六(八))			2552	
	遞延所得稅負債(附註六(十一))			2570	
	淨確定福利負債－非流動(附註六(十))			2640	
	非流動負債合計				
	負債總計				
	權益(附註六(十一)(十二))：				
	股本			3100	
	資本公積			3200	
	保留盈餘			3300	
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			3410	
	備供出售金融資產未實現利益			3425	
	確定福利計畫再衡量數			3445	
	權益總計				
	負債及權益總計				
		\$ 1,807,054	100	\$ 1,651,777	100



董事長：沈頤同



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：沈頤同

會計主管：劉亞萍



茂訊電腦股份有限公司
綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 2,152,621	100	2,071,096	100
5000	營業成本(附註六(四)(六)(八)(九)(十)(十五)、 七及十二)	<u>1,605,881</u>	<u>75</u>	<u>1,558,203</u>	<u>75</u>
	營業毛利	546,740	25	512,893	25
5910	減：(已)未實現銷貨利益	<u>717</u>	<u>-</u>	<u>(453)</u>	<u>-</u>
	營業毛利淨額	<u>546,023</u>	<u>25</u>	<u>513,346</u>	<u>25</u>
	營業費用(附註六(六)(七)(九)(十)(十五)、 七及十二)：				
6100	推銷費用	155,706	7	156,142	8
6200	管理費用	34,342	2	33,189	2
6300	研究發展費用	<u>67,682</u>	<u>3</u>	<u>69,596</u>	<u>3</u>
	營業費用合計	<u>257,730</u>	<u>12</u>	<u>258,927</u>	<u>13</u>
	營業淨利	<u>288,293</u>	<u>13</u>	<u>254,419</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出：				
7100	其他收入(附註六(十六))	19,835	1	17,052	1
7020	其他利益及損失(附註六(三)(十六)(十七))	1,990	-	4,467	-
7375	採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))	<u>6,165</u>	<u>1</u>	<u>8,950</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出合計	<u>27,990</u>	<u>2</u>	<u>30,469</u>	<u>1</u>
	稅前淨利	316,283	15	284,888	13
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>57,017</u>	<u>3</u>	<u>51,310</u>	<u>3</u>
	本期淨利	<u>259,266</u>	<u>12</u>	<u>233,578</u>	<u>10</u>
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(十))	(9,044)	-	(651)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	<u>1,537</u>	<u>-</u>	<u>111</u>	<u>-</u>
	不重分類至損益之項目合計	<u>(7,507)</u>	<u>-</u>	<u>(540)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(五) (十二))	(7,869)	-	(4,374)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益(附註六(十二))	(17,606)	(1)	(3,280)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(25,475)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,654)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(32,982)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,194)</u>	<u>-</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 226,284</u>	<u>11</u>	<u>225,384</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(新台幣元；附註六(十三))				
	基本每股盈餘	\$ <u>4.42</u>		\$ <u>3.98</u>	
	稀釋每股盈餘	\$ <u>4.34</u>		\$ <u>3.91</u>	

董事長：沈頤同



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：沈頤同



會計主管：劉亞萍



茂訊電腦股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	其他權益項目			
				未分配 盈餘	合計		備供出售金 融商品未實 現(損)益	確定福利 計畫再衡 量數	權益總額	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 586,855	72,650	270,358	299,991	570,349		23,647	(5,567)	1,245,177	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	22,775	(22,775)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(181,925)	(181,925)	-	-	-	(181,925)	
本期淨利	-	-	-	233,578	233,578	-	-	-	233,578	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,374)	(3,280)	(540)	(8,194)	
本期綜合損益總額	-	-	-	233,578	233,578	(4,374)	(3,280)	(540)	225,384	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	586,855	72,650	293,133	328,869	622,002	(7,131)	20,367	(6,107)	1,288,636	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	23,358	(23,358)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(181,925)	(181,925)	-	-	-	(181,925)	
本期淨利	-	-	-	259,266	259,266	-	-	-	259,266	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,869)	(17,606)	(7,507)	(32,982)	
本期綜合損益總額	-	-	-	259,266	259,266	(7,869)	(17,606)	(7,507)	226,284	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 586,855	72,650	316,491	382,852	699,343	(15,000)	2,761	(13,614)	1,332,995	

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日董事酬勞分別為6,862千元及6,181千元、員工酬勞分別為34,237千元及30,839千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：沈頤同

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：沈頤同



會計主管：劉亞萍



茂訊電腦股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 316,283	284,888
調整項目：		
折舊費用	13,419	13,561
攤銷費用	2,085	2,443
利息收入	(6,866)	(6,744)
股利收入	(2,694)	(8,889)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(6,165)	(8,950)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利得)	263	(150)
處分備供出售金融資產利益	(868)	(1,240)
處分投資損失	-	40
(已)未實現銷貨利益	717	(453)
收益費損項目合計	(109)	(10,382)
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	9,479	7,289
應收帳款－關係人	28,532	(48,510)
存貨	58,558	4,523
其他流動資產	(5,210)	(1,907)
其他金融資產	(14,180)	(19,960)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	77,179	(58,565)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	302	(6,754)
應付帳款(含關係人)	35,052	(16,605)
其他應付款－關係人	640	143
保固負債準備	(193)	1,829
應付費用及其他流動負債	69,844	10,838
淨確定福利負債	(3,754)	(756)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	101,891	(11,305)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	179,070	(69,870)
調整項目合計	178,961	(80,252)
營運產生之現金流入	495,244	204,636
收取之利息	6,866	6,744
支付之所得稅	(58,634)	(54,003)
營業活動之淨現金流入	443,476	157,377
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(370,000)	(540,000)
處分備供出售金融資產價款	390,869	481,240
處分採用權益法之投資價款	-	1,257
取得不動產、廠房及設備	(8,267)	(11,020)
處分不動產、廠房及設備	-	552
存出保證金減少	835	638
取得無形資產	(489)	(1,308)
收取之股利(含關聯企業)	6,647	14,189
投資活動之淨現金流(出)入	19,595	(54,452)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(181,925)	(181,925)
籌資活動之淨現金流出	(181,925)	(181,925)
本期現金及約當現金增加(減少)數	281,146	(79,000)
期初現金及約當現金餘額	198,844	277,844
期末現金及約當現金餘額	\$ 479,990	198,844

董事長：沈頤同



經理人：沈頤同



會計主管：劉亞萍



(請詳閱後附財務報告附註)

茂訊電腦股份有限公司
財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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

本財務報告已於民國一〇六年三月二十三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認可之國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導準則年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本公司財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務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)淨確定福利負債，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。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本財務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。報導期間結束日(以下簡稱報導日)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。除非貨幣性之備供出售權益工具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本財務報告之表達貨幣；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本財務報告之表達貨幣，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。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(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。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(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。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(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

非屬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，另再以群組基礎評估減損。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、該群組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。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(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。

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。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

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之直接可歸屬成本。

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。

(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。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(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。

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。

(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。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

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。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益，並於當期轉入其他權益項下。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

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

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(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。

(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財務報導準則編製本財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，本公司管理當局認為存貨之評價存有重大風險，可能於未來一年度造成重大調整，其相關資訊如下：

因存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。基於業務考量，本公司有時須對部份關鍵零組件建立較長期庫存量，但未來需求很可能產生變化，本公司評估報導日存貨因過時陳舊或低於市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
庫存現金	\$ 367	367
支票及活期存款	479,623	198,477
	<u>\$ 479,990</u>	<u>198,844</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為205,440千元及191,260千元，係列報於其他金融資產－流動項下。

(二)金融資產

備供出售金融資產明細如下：

	105.12.31	104.12.31
流 動－貨幣型基金	\$ 220,112	240,279
非 流 動－未上市(櫃)公司股票	23,279	40,719
	<u>\$ 243,391</u>	<u>280,998</u>

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	105.12.31	104.12.31
應收票據及帳款	\$ 17,385	26,864
應收帳款－關係人	41,049	69,581
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 58,434</u>	<u>96,445</u>

本公司已逾期但未減損應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
逾期60天以下	<u>\$ 91</u>	<u>43,649</u>

本公司民國一〇四年度之應收票據及帳款(含關係人)備抵呆帳變動如下：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	633	633
減損損失迴轉	-	(633)	(633)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

基於歷史之付款行為及客戶信用狀況並未重大改變，本公司認為未提列減損之帳款回收性並無重大疑慮。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(四)存 貨

	105.12.31	104.12.31
商品	\$ 130,464	167,305
製成品	661	801
半成品	70,888	80,545
在製品	109,975	74,653
原料	203,819	251,061
	<u>\$ 515,807</u>	<u>574,365</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如下：

	105年度	104年度
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 12,584</u>	<u>42,033</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：

	105.12.31	104.12.31
關聯企業之期末帳面金額	<u>\$ 67,614</u>	<u>73,988</u>

本公司並無個別重大之關聯企業，故依本公司所享有關聯企業(損)益之份額，彙總揭露如下：

	105年度	104年度
本期淨利	\$ 6,165	8,950
其他綜合損益	(7,869)	(4,374)
綜合損益總額	<u>\$ (1,704)</u>	<u>4,576</u>

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、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105年1月1日餘額	\$ 97,876	57,307	64,434	5,141	977	48,245	273,980
增 添	-	-	379	-	-	7,888	8,267
處 分	-	-	(7,172)	(818)	(115)	(18,004)	(26,109)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 97,876</u>	<u>57,307</u>	<u>57,641</u>	<u>4,323</u>	<u>862</u>	<u>38,129</u>	<u>256,138</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 97,876	57,307	62,462	4,621	1,689	42,360	266,315
增 添	-	-	2,385	1,500	-	7,135	11,020
處 分	-	-	(413)	(980)	(712)	(1,250)	(3,355)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 97,876</u>	<u>57,307</u>	<u>64,434</u>	<u>5,141</u>	<u>977</u>	<u>48,245</u>	<u>273,980</u>

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

	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
折舊：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	15,316	52,509	3,462	744	36,067	108,098
本年度折舊	-	1,398	3,644	312	69	7,996	13,419
處 分	-	-	(6,983)	(796)	(112)	(17,955)	(25,846)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>16,714</u>	<u>49,170</u>	<u>2,978</u>	<u>701</u>	<u>26,108</u>	<u>95,671</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	13,918	48,524	3,645	1,291	30,112	97,490
本年度折舊	-	1,398	4,381	436	146	7,200	13,561
處 分	-	-	(396)	(619)	(693)	(1,245)	(2,953)
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>15,316</u>	<u>52,509</u>	<u>3,462</u>	<u>744</u>	<u>36,067</u>	<u>108,098</u>
帳面價值：							
民國105年12月31日	\$ <u>97,876</u>	<u>40,593</u>	<u>8,471</u>	<u>1,345</u>	<u>161</u>	<u>12,021</u>	<u>160,467</u>
民國104年12月31日	\$ <u>97,876</u>	<u>41,991</u>	<u>11,925</u>	<u>1,679</u>	<u>233</u>	<u>12,178</u>	<u>165,882</u>

(七)無形資產

本公司民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國105年1月1日餘額	\$ 17,075
本期增添	<u>489</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>17,564</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 15,767
本期增添	<u>1,308</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>17,075</u>
攤銷：	
民國105年1月1日餘額	\$ 13,791
本期攤銷	<u>2,085</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>15,876</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 11,348
本期攤銷	<u>2,443</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>13,791</u>
帳面價值：	
民國105年12月31日餘額	\$ <u>1,688</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>3,284</u>

民國一〇五年度及一〇四年度無形資產攤銷費用皆列報於綜合損益表之營業費用項下。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(八)負債準備

	保 固
民國105年1月1日餘額	\$ 8,141
當期新增之負債準備	1,874
當期使用之負債準備	(2,067)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 7,948</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 6,312
當期新增之負債準備	4,037
當期使用之負債準備	(2,208)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 8,141</u>

民國一〇五年度及一〇四年度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。

(九)營業租賃

本公司之營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 10,779	17,304
一年至五年	5,973	2,910
	<u>\$ 16,752</u>	<u>20,214</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。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為25,889千元及25,367千元。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務之現值	\$ 110,806	99,502
計畫資產之公允價值	(43,495)	(35,944)
淨確定福利負債	<u>\$ 67,311</u>	<u>63,558</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。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(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勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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定期存款利率計算之收益。

於民國一〇五年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計43,494千元。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)，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 99,502	97,983
當期服務成本	807	861
利息成本	1,851	1,944
退休金支付數	-	(2,143)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整產生之精算損(益)	2,311	(747)
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	6,335	1,604
12月31日確定福利義務	<u>\$ 110,806</u>	<u>99,502</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 35,944	34,209
已提撥至計畫之金額	7,262	2,975
利息收入	687	697
退休金支付數	-	(2,143)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(398)	206
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 43,495</u>	<u>35,944</u>

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為損益之費用如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 807	861
淨確定福利負債之淨利息	1,164	1,247
	<u>\$ 1,971</u>	<u>2,108</u>
營業成本	\$ 586	732
營業費用	1,385	1,376
	<u>\$ 1,971</u>	<u>2,108</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (6,265)	(5,614)
本期認列	(9,044)	(651)
12月31日累積餘額	<u>\$ (15,309)</u>	<u>(6,265)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.375 %	1.875 %
未來薪資增加率	3.00 %	3.00 %

本公司預計於民國一〇五年十二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3,096千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為16.91年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司淨確定福利負債之帳面金額分別為67,311千元及63,558千元，當採用之折現率及員工調薪率增減變動0.25%時，本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日確定福利義務現值之變動如下：

105.12.31			
折現率		調薪率	
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)	\$ (3,237)	3,386	3,269 (3,141)
104.12.31			
折現率		調薪率	
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)	\$ (3,034)	3,165	3,077 (2,958)

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,412千元及8,019千元。

(十一)所得稅

1.本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用	\$ 57,953	57,864
遞延所得稅費用(利益)	(936)	(6,554)
所得稅費用	<u>\$ 57,017</u>	<u>51,310</u>

認列於其他綜合損益下的所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
確定福利計畫精算利益(損失)	<u>\$ (1,537)</u>	<u>(111)</u>

2.本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 316,283</u>	<u>284,888</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 53,768	48,431
外國轄區稅率差異影響數	842	1,997
未分配盈餘加徵10%	2,829	2,305
其他	(422)	(1,423)
	<u>\$ 57,017</u>	<u>51,310</u>

3.遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利計畫	備抵存貨跌價損失	其他	合計
民國105年1月1日	\$ 9,898	32,468	3,773	46,139
(借記)貸記損益表	(899)	2,139	360	1,600
(借記)貸記其他綜合損益	1,537	-	-	1,537
民國105年12月31日	<u>\$ 10,536</u>	<u>34,607</u>	<u>4,133</u>	<u>49,276</u>

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

	確定福 利計畫	備抵存貨 跌價損失	其他	合計
民國104年1月1日	\$ 9,934	25,322	3,122	38,378
(借記)貸記損益表	(147)	7,146	651	7,650
(借記)貸記其他綜合損益	111	-	-	111
民國104年12月31日	<u>\$ 9,898</u>	<u>32,468</u>	<u>3,773</u>	<u>46,139</u>

遞延所得稅負債：

	權益法 投資
民國105年1月1日	\$ 27,316
借記(貸記)損益表	664
民國105年12月31日	<u>\$ 27,980</u>
民國104年1月1日	\$ 26,221
借記(貸記)損益表	1,095
民國104年12月31日	<u>\$ 27,316</u>

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一〇三年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
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	382,852	328,869
	<u>\$ 382,852</u>	<u>328,869</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 55,903</u>	<u>47,913</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.11 %</u>	<u>23.22 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。

(十二)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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，已發行股份皆為58,685千股。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
發行股票溢價	\$ <u>72,650</u>	<u>72,650</u>

依公司法規定，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。

(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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；另視需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘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、營運盈餘之狀況。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司分別於民國一〇五年六月八日及民國一〇四年六月九日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103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	\$ 3.10	\$ <u>181,925</u>	3.10	<u>181,925</u>

本公司於民國一〇六年三月二十三日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	每股股利(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 3.40	\$ <u>199,531</u>

上列民國一〇五年度之盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益(稅後淨額)

	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105年1月1日餘額	\$ (7,131)	20,367
外幣換算差異	(7,869)	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	(17,606)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>(15,000)</u>	<u>2,761</u>
民國104年1月1日餘額	\$ (2,757)	23,647
外幣換算差異	(4,374)	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	(3,280)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>(7,131)</u>	<u>20,367</u>

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>259,266</u>	<u>233,578</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>58,685</u>	<u>58,685</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>4.42</u>	<u>3.98</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>259,266</u>	<u>233,578</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	58,685	58,685
員工分紅之影響	<u>1,059</u>	<u>1,002</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>59,744</u>	<u>59,687</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.34</u>	<u>3.91</u>

(十四)收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
筆記型電腦銷售	\$ 2,029,253	1,953,432
服務收入及其他	<u>123,368</u>	<u>117,664</u>
	\$ <u>2,152,621</u>	<u>2,071,096</u>

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~10%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為34,237千元及30,839千元，董事酬勞估列金額分別為6,862千元及6,181千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用。若員工酬勞以股票發放者，係依據董事會前一日之普通股收盤價計算配發之股數。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理。本公司董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與前述本公司民國一〇五年度及一〇四年度財務報告估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 6,866	6,744
股利收入	2,694	8,889
其他	10,275	1,419
	<u>\$ 19,835</u>	<u>17,052</u>

2.其他利益及損失

	105年度	104年度
外幣兌換利益	\$ 1,388	3,222
處分備供出售金融資產之利益	868	1,240
處分不動產、廠房及設備之利益(損失)	(263)	150
處分採權益法投資之淨損失	-	(40)
其他	(3)	(105)
	<u>\$ 1,990</u>	<u>4,467</u>

(十七)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。本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為993,759千元及774,886千元。

(2)信用風險集中情況

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。本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之應收帳款(含應收關係人帳款)總額中，分別計78.70%及93.45%係由其中四家客戶組成，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財務報告附註(續)

2.流動性風險

本公司金融負債之合約到期日分析如下：

	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
105年12月31日						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ (148,235)	(148,235)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	(8,065)	(8,065)	-	-	-	-
	<u>\$ (156,300)</u>	<u>(156,300)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年12月31日						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ (112,881)	(112,881)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	(9,311)	(9,311)	-	-	-	-
	<u>\$ (122,192)</u>	<u>(122,192)</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：

	105.12.31			104.12.31		
	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	\$ 1,538	32.25	49,594	2,914	32.825	95,659
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	59	32.25	1,916	109	32.825	3,565

(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。於民國一〇五年及一〇四年十二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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別增加或減少477千元及921千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益主要來自於以美金計價之外幣交易換算為新台幣所產生，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，以美金計價之外幣交易所產生之未實現兌換(損)益金額及匯率之資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
期末未實現兌換利益	\$ 1,627	2,114
期末匯率	32.25	32.825

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

4.利率分析

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司財務部門負責金融工具公允價值之評價，藉由定期更新評價模型所需輸入值及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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。

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)。

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產：					
貨幣型基金	\$ 220,112	220,112	-	-	220,112
未上市(櫃)公司股票	23,279	-	-	23,279	23,279
小計	243,391	220,112	-	23,279	243,391
放款及應收款：					
現金及約當現金	479,990	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	58,434	-	-	-	-
其他金融資產－流動	205,440	-	-	-	-
其他非流動資產－存 出保證金	6,504	-	-	-	-
小計	750,368	-	-	-	-
合計	\$ 993,759	220,112	-	23,279	243,391
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付款項	\$ 156,300	-	-	-	-

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

104.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
備供出售金融資產：					
貨幣型基金	\$ 240,279	240,279	-	-	240,279
未上市(櫃)公司股票	40,719	-	-	40,719	40,719
小 計	280,998	240,279	-	40,719	280,998
放款及應收款：					
現金及約當現金	198,844	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	96,445	-	-	-	-
其他金融資產—流動	191,260	-	-	-	-
其他非流動資產—存 出保證金	7,339	-	-	-	-
小 計	493,888	-	-	-	-
合 計	\$ 774,886	240,279	-	40,719	280,998
按攤銷後成本衡量之金 融負債：					
應付款項	\$ 122,192	-	-	-	-

民國一〇五年度及一〇四年度並無任何公允價值層級間之移轉。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

本公司持有之貨幣型基金具標準條款與條件，並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係採收益法，以現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將取自被投資者之預期未來現金流量，依反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司以公允價值衡量並歸類為第三等級之金融工具係為備供出售金融資產—未上市(櫃)公司股票。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資料列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
備供出售金融資產－未上市(櫃)公司股票	現金流量折現法	• 加權平均資金成本率(105.12.31為10.19%；104.12.31為10.66%)	• 加權平均資金成本率愈高、公允價值愈低

(4)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對民國一〇五年度及一〇四年度分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

		公允價值變動反應於 其他綜合損益		
輸入值	向上或下 變動		有利變動	不利變動
民國105年12月31日				
備供出售金融資產				
未上市(櫃)公司股票	加權平均資金成本率	0.25%	\$ 140	138

民國104年12月31日			
備供出售金融資產			
未上市(櫃)公司股票	加權平均資金成本率	0.25%	\$ <u>249</u> <u>247</u>

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十八)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財務報告各該附註。

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。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其財務狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況。

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位通常並不重大，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財務報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 474,059	363,141
減：現金及約當現金	479,990	198,844
淨負債	\$ (5,931)	164,297
權益總額	\$ 1,332,995	1,288,636
負債資本比率	(0.44)%	12.75 %

民國一〇五年度本公司之資本管理方式並無重大改變。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 90,462	138,041
其他關係人(註)	318,223	323,321
	\$ 408,685	461,362

本公司對關係人之銷售條件與一般客戶無顯著不同，收款期限約30～60天。

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

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 116	224
其他關係人(註)	150	63
	\$ 266	287

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。

3.應收關係人帳款

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 16,825	3,631
其他關係人(註)	24,224	65,950
	\$ 41,049	69,581

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

4.應付關係人帳款

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ -	-
其他關係人(註)	107	-
	<u>\$ 107</u>	<u>-</u>

5.預收貨款

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 5,288	4,582
其他關係人(註)	22,859	20,845
	<u>\$ 28,147</u>	<u>25,427</u>

6.維修及其他收入

	維修及其他收入	
	105年度	104年度
關聯企業	\$ 1,627	1,330
其他關係人(註)	5,599	2,944
	<u>\$ 7,226</u>	<u>4,274</u>

因上述交易產生之應收款均已收訖。

7.技術服務費、維修費及其他應付款

	技術服務費、 維修費及其他		其他應付關係人款	
	105年度	104年度	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 2,742	4,230	1,440	682
其他關係人(註)	592	1,755	-	118
	<u>\$ 3,334</u>	<u>5,985</u>	<u>1,440</u>	<u>800</u>

(二)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 12,414	11,757
退職後福利	726	719
	<u>\$ 13,140</u>	<u>12,476</u>

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

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	105.12.31	104.12.31
定期存款	關稅保證	\$ 200	200

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

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	105年度			104年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	56,785	151,821	208,606	56,051	142,649	198,700
勞健保費用	4,705	12,253	16,958	4,876	11,621	16,497
退休金費用	2,886	7,497	10,383	3,006	7,121	10,127
其他員工福利費用	575	1,661	2,236	595	1,558	2,153
折舊費用	10,979	2,440	13,419	10,581	2,980	13,561
攤銷費用	-	2,085	2,085	-	2,443	2,443

本公司民國一〇五年度及一〇四年度平均員工人數皆為303人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度度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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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			
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值/淨值
本公司	Roda Computer 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	-	21,810	8.00 %	21,810
本公司	一通科技股份有限公司股票	-	"	100	1,000	0.79 %	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	Paccania Limited股票	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	878	-	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	7,251	120,061	-	120,061
本公司	華南永昌鳳翔貨幣基金	-	"	2,483	40,017	-	40,017
本公司	日盛貨幣市場基金	-	"	4,092	60,034	-	60,034

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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	-	-	7,278	120,150	13,908	229,911	13,935	230,484	230,000	484	7,251	120,061

(註)係包含金融資產未實現評價損益。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新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	交易對象名稱	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 Computer GmbH	本公司係該公司三位股東之一	銷貨	318,223	14.78 %	貨到45天	-		24,224	41.46 %	

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	MilDef Group AB	Muskotgatan 12, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	2,514	2,514	3,300	30.00 %	62,854	17,706	5,312	
本公司	MilDef Ltd	Cardiff, South Glamorgan United Kingdom	買賣業	5,469	5,469	64	18.75 %	4,760	4,548	853	

(三)大陸投資資訊：無。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司主要營運項目為各式電腦軟體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部門資訊為單一營業部門。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

(三)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

本公司來自外部客戶之收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
筆記型電腦	\$ 2,029,253	1,953,432
維修服務及其他	123,368	117,664
	<u>\$ 2,152,621</u>	<u>2,071,096</u>

2.地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
台 灣	\$ 1,451,800	1,375,721
俄 國	207,322	152,624
德 國	318,223	323,321
瑞 典	59,437	84,816
美 國	71,168	51,070
其他地區	44,671	83,544
	<u>\$ 2,152,621</u>	<u>2,071,096</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
台 灣	\$ 162,155	169,166
其他地區	-	-
	<u>\$ 162,155</u>	<u>169,166</u>

上述非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

茂訊電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(四)重要客戶資訊

<u>客戶名稱</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
Roda Computer GmbH	\$ 318,223	323,321
A客戶	<u>207,322</u>	<u>152,624</u>
	<u>\$ 525,545</u>	<u>475,945</u>

茂訊電腦股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零 用 金		\$ 367
銀行存款		
支票存款		1,526
活期存款		469,649
外幣存款	美金261,936.39×匯率32.25	8,448
		<u>\$ 479,990</u>

備供出售金融資產－流動明細表

金融工具 名 稱	摘 要	單位數 (千單位)	取 得 成 本	備供出售 金融資產 未實現利益	公平價值		備註
					單 價	總 額	
統一強棒貨幣市場基金	貨幣型基金	7,251	\$ 120,000	61	16.5585	120,061	
日盛貨幣市場基金	貨幣型基金	4,092	60,000	34	14.6697	60,034	
華南永昌鳳翔貨幣基金	貨幣型基金	2,483	40,000	17	16.1139	40,017	
			<u>\$ 220,000</u>	<u>112</u>		<u>220,112</u>	

茂訊電腦股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
非關係人：	
三創數位股份有限公司	\$ 7,609
其他(金額小於本科目餘額5%者)	<u>9,776</u>
合 計	<u><u>\$ 17,385</u></u>
關係人：	
Roda Computer GmbH	\$ 24,224
MilDef Ltd.	7,255
MilDef AB	6,898
MilDef Inc.	<u>2,672</u>
合 計	<u><u>\$ 41,049</u></u>

存貨明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
	<u>帳面價值</u>	<u>淨變現</u>
	<u>(註)</u>	<u>價 值</u>
商品	\$ 130,464	159,597
製成品	661	4,018
半成品	70,888	70,888
在製品	109,975	109,975
原料	<u>203,819</u>	<u>203,819</u>
合 計	<u><u>\$ 515,807</u></u>	<u><u>548,297</u></u>

註：係已扣除備抵存貨跌價損失後之存貨淨額。

茂訊電腦股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	應退營業稅	\$ 1,115
其他預付費用	預付租金、保險費	7,603
其他應收款	應收廣告費及應收供應商獎勵金	9,085
其他(金額小於本科目餘額5%者)		640
合 計		<u>\$ 18,443</u>

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
/ 千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少(註)		期 末		提供擔保或 質押情形
	股 數	公 允 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 允 價 值	
Roda Computer GmbH	-	\$ 39,250	-	-	-	17,440	-	21,810	無
一通科技股份有限公司	100	1,000	-	-	-	-	100	1,000	無
Strategic Alliance Corporate Services Pte Ltd.	15	469	-	-	-	-	15	469	無
		<u>\$ 40,719</u>		<u>-</u>		<u>17,440</u>		<u>23,279</u>	

註：係以收益法評估之公允價值減少數。

茂訊電腦股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資事業名稱 Paccania Limited(註1)	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		評價基礎 成本衡量	提供擔保 或質押情形 無
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	比例%		
	878	\$ -	-	-	-	-	878	4.3875	-	-

註1：已於民國一〇三年度對該金融資產全數提列減損。

茂訊電腦股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註1)		採權益法認列 之投資(損)益		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		期末餘額		股權淨值		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	金額	金額	金額	股數	比例	單價	總價	
MiiDef Group AB	3,300	\$ 67,336	-	-	-	(2,813)	5,312	(6,981)			3,300	30.00 %	-	65,687	無
MiiDef Ltd.	64	6,652	-	-	-	(1,857)	853	(888)			64	18.75 %	-	4,987	無
		\$ 73,988		-		(4,670)	6,165	(7,869)						70,674	

註1：係盈餘分配發放現金股利及期末未實現銷貨毛利調整。

茂訊電腦股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	門市廠房押金、營運及關稅保證等保證金	\$ <u>6,504</u>

應付票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
新同鑫塗裝有限公司	進 貨	\$ 5,321
瑞佳企業股份有限公司	"	1,954
龍懋電子股份有限公司	"	1,192
其他(金額小於本科目餘額5%者)	"	<u>16,950</u>
		\$ <u>25,417</u>

茂訊電腦股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人		
聯強國際股份有限公司	進 貨	\$ 43,253
宏碁股份有限公司	//	37,133
建達國際股份有限公司	//	13,868
其他(金額小於本科目餘額5%者)		28,457
關係人		
Roda Computer GmbH		107
		<u>\$ 122,818</u>

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資		\$ 24,619
應付員工紅利		34,237
應付董事酬勞		6,862
應付未休假獎金		12,560
應付勞健保費		1,851
其 他		4,773
合 計		<u>\$ 84,902</u>

茂訊電腦股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收款		\$ <u>340</u>

營業收入明細表
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
銷貨收入：	
商用筆記型電腦	\$ 1,328,432
強固型筆記型電腦	<u>700,821</u>
小 計	<u>2,029,253</u>
其他營業收入：	
維修服務及其他	<u>123,368</u>
營業收入淨額	\$ <u><u>2,152,621</u></u>

茂訊電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 167,920
加：本期商品進貨淨額	1,189,329
減：期末商品存貨	(131,135)
盤 虧	(152)
轉列各項費用	(662)
銷貨成本—商品	<u>1,225,300</u>
期初原料	382,217
加：本期進料淨額	252,670
在製品及半成品轉入	33,153
盤盈	67
減：期末原料	(344,451)
售後服務準備實際發生數	(2,067)
轉列各項費用	(4,112)
原料出售成本	<u>(4,819)</u>
原料耗用	312,658
直接人工	44,391
製造費用	<u>47,170</u>
製造成本	404,219
期初在製品及半成品	212,599
加：半成品進貨	5,805
製成品轉入	1,007
減：期末在製品及半成品	(241,258)
轉入原料	(33,153)
轉列各項費用	(6,222)
出售半成品	(19,751)
盤 虧	<u>(3)</u>
製造成本	323,243
加：期初製成品	2,616
減：期末製成品	(2,533)
轉入在製品及半成品	(1,007)
轉列各項費用	<u>(527)</u>
銷貨成本—製成品	321,792
出售原料成本	4,819
出售半成品成本	<u>19,751</u>
銷貨成本—製造業	<u>346,362</u>
加：維修費轉成本	7,313
售後服務準備當期新增數	1,874
估列員工紅利	12,394
存貨呆滯及跌價損失	12,584
存貨盤虧	88
出售廢料	<u>(34)</u>
銷貨成本合計	<u>\$ 1,605,881</u>

茂訊電腦股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 93,474	22,578	35,769
租金支出	23,722	28	-
廣告費	1,126	71	-
保險費	8,149	1,922	2,570
折舊	300	257	1,883
各項攤提	-	111	1,974
樣品費	-	-	6,680
模具費	-	-	1,196
委託研究費	-	-	4,714
佣金支出	1,493	-	-
退休金	4,384	994	2,119
勞務費	-	1,890	-
銀行手續費	6,474	1	-
其他費用	16,584	6,490	10,777
合 計	<u>\$ 155,706</u>	<u>34,342</u>	<u>67,682</u>

其他金融資產一流動明細表請詳財務報告附註六(一)

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(六)

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(七)

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十一)

遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十一)

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十六)

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(十六)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061267

號

會員姓名：(1) 唐慈杰
(2) 張惠貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02) 81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第二七一七號
(2) 北市會證字第一四一九號

委託人統一編號：23631726

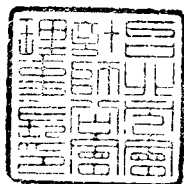
印鑑證明書用途：辦理 茂訊電腦股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

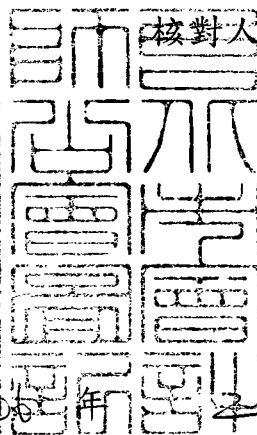
一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	唐慈杰	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張惠貞	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國

106年12月

13日

裝

訂

線