

股票代碼：3213

茂訊電腦股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(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、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~24
(七)關係人交易	24~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



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及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

茂訊電腦股份有限公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為90,871千元及52,665千元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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9,290千元、(7,555)千元、21,628千元及(12,541)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，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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並發布生效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

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
民國一〇六年十一月九日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂訊電腦股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日 一〇五年九月三十日

單位：新台幣千元

		106.9.30		105.12.31		105.9.30	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	396,109	21	479,990	27	315,186	18
1125	備供出售金融資產—流動(附註六(二))	100,033	5	220,112	12	100,011	6
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	23,686	1	17,385	1	18,518	1
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	93,439	5	41,049	2	96,509	6
130X	存貨(附註六(四))	662,365	34	515,807	29	628,856	37
1476	其他金融資產—流動(附註六(一))	205,440	11	205,440	11	222,550	13
1479	其他流動資產	30,861	2	18,443	1	16,804	1
	流動資產合計	1,511,953	79	1,498,226	83	1,398,434	82
非流動資產：							
1523	備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	80,626	4	23,279	1	40,719	2
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	90,871	5	67,614	4	52,665	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	175,167	9	160,467	9	162,392	10
1780	無形資產(附註六(八))	1,097	-	1,688	-	2,213	-
1840	遞延所得稅資產	49,276	3	49,276	3	46,139	3
1990	其他非流動資產—其他(附註八)	7,445	-	6,504	-	6,891	-
	非流動資產合計	404,482	21	308,828	17	311,019	18
	資產總計	1,916,435	100	1,807,054	100	1,709,453	100
負債及權益							
流動負債：							
	應付票據	51,127	3	25,417	1	40,694	2
	應付帳款(附註七)	147,292	8	122,818	7	160,008	9
	應付費用(附註六(十七))	84,783	4	84,902	5	60,106	4
	其他應付款項—關係人(附註七)	317	-	1,440	-	304	-
	當期所得稅負債	22,665	1	29,736	2	197	-
	預收貨款(附註七)	107,885	6	106,167	6	133,633	8
	其他流動負債	668	-	340	-	438	-
	一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	4,356	-	-	-	-	-
	流動負債合計	419,093	22	370,820	21	395,380	23
非流動負債：							
	長期借款(附註六(九)及八)	6,897	-	-	-	-	-
	保固之長期負債準備(附註六(十))	7,329	-	7,948	-	7,682	-
	遞延所得稅負債	27,980	2	27,980	1	27,316	2
	淨確定福利負債—非流動	63,564	3	67,311	4	58,624	4
	非流動負債合計	105,770	5	103,239	5	93,622	6
	負債總計	524,863	27	474,059	26	489,002	29
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)(十四))：							
	普通股股本	586,855	31	586,855	33	586,855	34
	資本公積	72,650	4	72,650	4	72,650	4
	保留盈餘	739,353	39	699,343	39	558,422	33
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,984)	(1)	(15,000)	(1)	(11,468)	(1)
	備供出售金融資產未實現(損)益	2,681	-	2,761	-	20,099	1
	確定福利計畫再衡量數	(13,614)	(1)	(13,614)	(1)	(6,107)	-
	歸屬母公司業主之權益合計	1,376,941	72	1,332,995	74	1,220,451	71
	非控制權益	14,631	1	-	-	-	-
	權益總計	1,391,572	73	1,332,995	74	1,220,451	71
	負債及權益總計	1,916,435	100	1,807,054	100	1,709,453	100



董事長：沈頤同



經理人：沈頤同

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 771,298	100	711,246	100	1,884,212	100	1,526,396	100
5000 營業成本(附註六(四)(十二)(十七)、七及十二)	619,752	80	563,830	79	1,417,708	75	1,199,672	79
營業毛利	151,546	20	147,416	21	466,504	25	326,724	21
5910 減：(已)未實現銷貨利益	(1,606)	-	348	-	2,062	-	493	-
已實現營業毛利	153,152	20	147,068	21	464,442	25	326,231	21
營業費用(附註六(十二)(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	50,118	7	43,009	6	131,004	7	111,402	7
6200 管理費用	8,312	1	7,513	1	24,424	1	18,803	1
6300 研究發展費用	18,763	2	17,146	3	50,422	3	48,975	3
營業費用合計	77,193	10	67,668	10	205,850	11	179,180	11
營業淨利	75,959	10	79,400	11	258,592	14	147,051	10
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十六))	2,091	-	3,603	-	10,567	-	13,978	1
7020 其他利益及損失(附註六(十六)(十八))	551	-	(1,225)	-	(1,492)	-	(2,443)	-
7375 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))	9,290	1	(7,555)	(1)	21,628	1	(12,541)	(1)
7510 利息費用(附註六(十六))	(61)	-	-	-	(102)	-	-	-
營業外收入及支出合計	11,871	1	(5,177)	(1)	30,601	1	(1,006)	-
稅前淨利	87,830	11	74,223	10	289,193	15	146,045	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	15,535	2	14,292	2	50,021	2	27,700	2
本期淨利	72,295	9	59,931	8	239,172	13	118,345	8
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(五))	2,807	1	(2,469)	-	4,016	-	(4,337)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	(657)	-	(780)	-	(80)	-	(268)	-
8399 減：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	2,150	1	(3,249)	-	3,936	-	(4,605)	(1)
8300 本期其他綜合損益	2,150	1	(3,249)	-	3,936	-	(4,605)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 74,445	10	\$ 56,682	8	\$ 243,108	13	\$ 113,740	7
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 71,171	9	59,931	8	239,541	13	118,345	8
8620 非控制權益	1,124	-	-	-	(369)	-	-	-
	\$ 72,295	9	\$ 59,931	8	\$ 239,172	13	\$ 118,345	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 73,321	10	56,682	8	243,477	13	113,740	7
8720 非控制權益	1,124	-	-	-	(369)	-	-	-
	\$ 74,445	10	\$ 56,682	8	\$ 243,108	13	\$ 113,740	7
每股盈餘(新台幣元；附註六(十五))								
基本每股盈餘	\$ 1.21		\$ 1.02		\$ 4.08		\$ 2.02	
稀釋每股盈餘	\$ 1.20		\$ 1.01		\$ 4.03		\$ 1.99	

董事長：沈頤同



(請詳閱後附合併財務季報附註)
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及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目										
	國外營運機構財務報表換算之兌換差					歸屬於母公司業主之權益總計					
普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	確定福利計畫再衡量數	非控制權益	權益總額		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 586,855	72,650	293,133	-	328,869	(7,131)	20,367	(6,107)	1,288,636	-	1,288,636
本期淨利	-	-	-	-	118,345	-	-	-	118,345	-	118,345
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,337)	(268)	-	(4,605)	-	(4,605)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	118,345	(4,337)	(268)	-	113,740	-	113,740
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	23,357	-	(23,357)	-	-	-	-	-	-
提列現金股利	-	-	-	-	(181,925)	-	-	-	(181,925)	-	(181,925)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 586,855	72,650	316,490	-	241,932	(11,468)	20,099	(6,107)	1,220,451	-	1,220,451
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 586,855	72,650	316,491	-	382,852	(15,000)	2,761	(13,614)	1,332,995	-	1,332,995
本期淨利	-	-	-	-	239,541	-	-	-	239,541	(369)	239,172
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,016	(80)	-	3,936	-	3,936
本期綜合損益總額	-	-	-	-	239,541	4,016	(80)	-	243,477	(369)	243,108
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	25,927	-	(25,927)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,853	(25,853)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(199,531)	-	-	-	(199,531)	-	(199,531)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000	15,000
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 586,855	72,650	342,418	25,853	371,082	(10,984)	2,681	(13,614)	1,376,941	14,631	1,391,572

董事長：沈頤同



經理人：沈頤同



(請詳閱後附合併財務季報附註)

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 289,193	146,045
調整項目：		
折舊費用	9,253	10,414
攤銷費用	1,241	1,561
利息費用	102	-
利息收入	(5,179)	(5,033)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(21,628)	12,541
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	704	264
處分備供出售金融資產利益	(818)	(869)
未實現銷貨利益	2,062	493
收益費損項目合計	(14,263)	19,371
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	(6,301)	8,346
應收帳款-關係人	(52,410)	(26,928)
存貨	(146,558)	(54,491)
其他流動資產	(12,418)	(3,571)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(217,687)	(76,644)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	25,710	15,579
應付帳款(含關係人)	24,474	72,242
其他應付款-關係人	(1,123)	(496)
保固負債準備	(619)	(459)
應付費用及其他流動負債	1,927	72,612
應計退休金負債	(3,747)	(4,934)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	46,622	154,544
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(171,065)	77,900
調整項目合計	(185,328)	97,271
營運產生之現金流入	103,865	243,316
收取之利息	5,179	5,033
支付之所得稅	(57,092)	(56,383)
營業活動之淨現金流入	51,952	191,966
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產-流動	(280,000)	(250,000)
取得備供出售金融資產-非流動	(57,347)	-
處分備供出售金融資產價款	400,818	390,869
取得不動產、廠房及設備	(24,657)	(7,188)
存出保證金(增加)減少	(941)	448
取得無形資產	(650)	(490)
其他金融資產增加	-	(31,290)
收取之股利	324	3,952
投資活動之淨現金流入	37,547	106,301
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	13,068	-
償還長期借款	(1,815)	-
支付之利息	(102)	-
非控制權益增加	15,000	-
發放現金股利	(199,531)	(181,925)
籌資活動之淨現金流出	(173,380)	(181,925)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(83,881)	116,342
期初現金及約當現金餘額	479,990	198,844
期末現金及約當現金餘額	\$ 396,109	315,186

董事長：沈頤同



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：沈頤同



會計主管：劉亞萍



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂訊電腦股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月九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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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	國際會計準則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及其子公司合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之金融工具公允價值180,659千元，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

• 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：

- 判定金融資產係以何種經營模式持有。
- 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

合併公司產品之銷售，現行係依與客戶之交易條件，於產品所有權之重大風險與報酬已移轉予客戶，且同時符合收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理之時點認列收入。而依國際財務報導準則第十五號之規定，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會對合併財務報告造成重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併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
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。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.合併財務季報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	訊志精密股份有限公司(訊志)	金屬機殼之製造	40 %	-	-	本公司持有訊志公司40%之股權，加計本公司員工持有之30%股權，合計為70%，故認為本公司對訊志公司具有控制力

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導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。

(四) 所得稅

合併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。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預計有效稅率之最佳估計衡量，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報導日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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發佈生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併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一〇五年度財務報告附註五一致。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$ 374	367	367
支票存款及活期存款	395,735	479,623	314,819
	<u>\$ 396,109</u>	<u>479,990</u>	<u>315,186</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併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、205,440千元及222,550千元，係列報於其他金融資產一流動項下。

(二)金融資產

1.備供出售金融資產明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流 動－貨幣型基金	\$ 100,033	220,112	100,011
非 流 動－未上市(櫃)公司股票	80,626	23,279	40,719
	<u>\$ 180,659</u>	<u>243,391</u>	<u>140,730</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
歐元	\$ 2,214	35.75	79,157	643	33.90	21,810	1,119	35.08	39,250

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據及帳款	\$ 23,686	17,385	18,518
應收帳款－關係人	93,459	41,049	96,509
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 117,145</u>	<u>58,434</u>	<u>115,027</u>

合併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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期60天以下	<u>\$ 10,881</u>	<u>91</u>	<u>4,153</u>

基於歷史之付款行為及客戶信用狀況並未重大改變，合併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及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
商品	\$ 180,658	130,464	186,110
製成品	928	661	696
半成品	69,309	70,888	73,323
在製品	151,957	109,975	142,303
原料	259,513	203,819	226,424
	<u>\$ 662,365</u>	<u>515,807</u>	<u>628,856</u>

合併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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 3,314</u>	<u>1,737</u>	<u>18,642</u>	<u>15,314</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.9.30 (未經核閱)	105.12.31	105.9.30 (未經核閱)
關聯企業之期末帳面金額	<u>\$ 90,871</u>	<u>67,614</u>	<u>52,665</u>

合併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：

	106年7月至9月 (未經核閱)	105年7月至9月 (未經核閱)	106年1月至9月 (未經核閱)	105年1月至9月 (未經核閱)
本期淨利(損)	\$ 9,290	(7,555)	21,628	(12,541)
其他綜合損益	2,807	(2,469)	4,016	(4,337)
綜合損益總額	<u>\$ 12,097</u>	<u>(10,024)</u>	<u>25,644</u>	<u>(16,878)</u>

(六)取得子公司

本公司於民國一〇六年一月九日與一供應商合資成立訊志精密股份有限公司。其中本公司出資10,000千元，取得40%之股權，本公司之員工出資7,500千元，取得30%之股權，合計持有70%股權，故認為本公司對該公司具有控制力，訊志精密股份有限公司為一家從事金屬機殼製造之公司，透過此項投資，合併公司將可更有效的掌握相關零組件的供應。

(七)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106年9月30日	\$ 97,876	39,546	23,632	1,089	172	12,852	175,167
民國106年1月1日	\$ 97,876	40,593	8,471	1,345	161	12,021	160,467
民國105年9月30日	\$ 97,876	40,943	9,199	1,417	168	12,789	162,392

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年度財務報告附註六(六)。

於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司將不動產、廠房及設備作為借款擔保之明細請詳附註八。

(八)無形資產

	電腦軟體
帳面金額：	
民國106年9月30日	\$ <u>1,097</u>
民國106年1月1日	\$ <u>1,688</u>
民國105年9月30日	\$ <u>2,213</u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年度財務報告附註六(七)。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細與條件如下：

	106.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
非金融機構擔保借款	新台幣	3.79%	106~109	\$ 11,253
減：一年內到期部份				(4,356)
合 計				\$ <u>6,897</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

1.借款之增加與償還

於民國一〇六年一月一日至九月三十日合併子公司訊志向新鑫股份有限公司(係裕融企業股份有限公司之子公司)借款之金額為13,068千元。民國一〇六年一月一日至九月三十日償還之金額為1,815千元，利息費用請詳附註六(十六)。

2.非金融機構借款之擔保品

訊志以資產設定抵押供上述借款之擔保情形請詳附註八。

(十)負債準備

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
保固準備	\$ <u>7,329</u>	<u>7,948</u>	<u>7,682</u>

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(八)。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(九)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一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。

合併公司於確定福利計畫下之退休金費用之明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 92	151	349	433
營業費用	346	341	964	1,045
	<u>\$ 438</u>	<u>492</u>	<u>1,313</u>	<u>1,478</u>

2.確定提撥計畫

合併公司於確定提撥計畫下之退休金費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 650	580	1,858	1,726
營業費用	1,841	1,613	5,075	4,532
	<u>\$ 2,491</u>	<u>2,193</u>	<u>6,933</u>	<u>6,258</u>

(十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>15,535</u>	<u>14,292</u>	<u>50,021</u>	<u>27,700</u>

2.合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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。

3.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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
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	371,082	382,852	241,932
	<u>\$ 371,082</u>	<u>382,852</u>	<u>241,932</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,373</u>	<u>55,813</u>	<u>28,711</u>

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.33 %</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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年財務報告附註六(十二)。

1.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：

- 因應公司未來擴展營運規模之需求；
- 維持公司每股盈餘獲利水準之平衡。
- 考量公司現金流量、營運盈餘之狀況。

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。

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及民國一〇五年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予股東股利之金額如下：

	105年度		104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	\$ 3.40	<u>199,531</u>	3.10	<u>181,925</u>

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ 71,171	59,931	239,541	118,345
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	58,685	58,685	58,685	58,685
基本每股盈餘(元)	\$ 1.21	1.02	4.08	2.02

2.稀釋每股盈餘

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ 71,171	59,931	239,541	118,345
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	58,685	58,685	58,685	58,685
員工酬勞之影響	543	454	751	667
普通股加權平均流通 在外股數(調整稀釋 性潛在普通股影響 數後)	59,228	59,139	59,436	59,352
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.20	1.01	4.03	1.99

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息收入	\$ 2,005	1,945	5,179	5,033
其 他	86	1,658	5,388	8,945
	\$ 2,091	3,603	10,567	13,978

2.其他利益及損失

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
外幣兌換損失	\$ (279)	(2,094)	(1,592)	(3,047)
處分不動產、廠房及 設備損失	-	-	(704)	(264)
處分備供出售金融資 產利益	818	869	818	869
其 他	12	-	(14)	(1)
	\$ 551	(1,225)	(1,492)	(2,443)

3.財務成本

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息費用：				
非金融機構借款	\$ (61)	-	(102)	-

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為9,386千元、8,034千元、31,345千元及15,809千元，董事酬勞估列金額分別為1,881千元、1,610千元、6,282千元及3,168千元，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及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度員工酬勞及董事酬勞認列金額分別為34,237千元及6,862千元，與本公司董事會通過之分派情形並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)金融工具

除下列所述外，合併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一〇五年度財務報告附註六(十七)。

1. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	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	\$ 3,997	30.26	120,954	1,538	32.25	49,594	3,693	31.36	115,812
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	110	30.26	3,340	59	32.25	1,916	136	31.36	4,265

合併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。於民國一〇六年及一〇五年九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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,176千元及1,115千元。兩期分析係採用相同基礎。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併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，於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
期末未實現兌換利益	\$ 1,049	1,627	306
期末匯率	30.26	32.25	31.36

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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。

合併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)。

合併公司之備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

		106.9.30			
		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	\$ 100,033	100,033	-	-	100,033
未上市(櫃)公司股票	80,626	-	-	80,626	80,626
小計	180,659	100,033	-	80,626	180,659
放款及應收款：					
現金及約當現金	396,109	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	117,145	-	-	-	-
其他金融資產－流動	205,440	-	-	-	-
存出保證金	7,445	-	-	-	-
小計	726,139	-	-	-	-
合計	\$ 906,798	100,033	-	80,626	180,659
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
非金融機構借款	\$ 11,253	-	-	-	-
應付款項	210,194	-	-	-	-
合計	\$ 221,447	-	-	-	-

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31					
	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	\$ 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	-	-	-	-
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	-	-	-	-
105.9.30					
	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	\$ 100,011	100,011	-	-	100,011
未上市(櫃)公司股票	40,719	-	-	40,719	40,719
小 計	140,730	100,011	-	40,719	140,730
放款及應收款：					
現金及約當現金	315,186	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	115,027	-	-	-	-
其他金融資產－流動	222,550	-	-	-	-
存出保證金	6,891	-	-	-	-
小 計	659,654	-	-	-	-
合 計	\$ 800,384	100,011	-	40,719	140,730
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付款項	\$ 210,890	-	-	-	-

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日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。

合併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。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

合併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

合併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。

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(106.9.30、105.12.31及105.9.30分別為10.19%、10.19%及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：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
輸入值			有利變動	不利變動
民國106年9月30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>332</u>	<u>329</u>
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%	\$ <u>140</u>	<u>138</u>
民國105年9月30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>

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
MilDef Ltd.	合併公司之關聯企業
MilDef AB	合併公司之關聯企業(MilDef Group AB)之子公司
MilDef, Inc.	合併公司之關聯企業(MilDef Group AB)之子公司
Roda Computer GmbH	合併公司為該公司三位股東之一

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業	\$ 37,789	26,778	166,478	55,410
其他關係人：				
Roda Computer GmbH	143,595	124,880	275,396	197,603
	<u>\$ 181,384</u>	<u>151,658</u>	<u>441,874</u>	<u>253,013</u>

合併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。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
關聯企業	\$ -	73	29	92
其他關係人	-	41	48	44
	<u>\$ -</u>	<u>114</u>	<u>77</u>	<u>136</u>

合併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

<u>關係人類別</u>	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
關聯企業			
MilDef Ltd.	\$ 3,543	7,255	4,231
MilDef AB	8,895	6,898	15,881
MilDef, Inc.	1,499	2,672	4,253
其他關係人			
Roda Computer GmbH	79,522	24,224	72,144
	<u>\$ 93,459</u>	<u>41,049</u>	<u>96,509</u>

4.應付關係人帳款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
其他關係人	\$ -	107	27

5.預收貨款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
關聯企業	\$ 9,640	5,288	6,211
其他關係人			
Roda Computer GmbH	19,329	22,859	26,054
	<u>\$ 28,969</u>	<u>28,147</u>	<u>32,265</u>

6.維修及其他收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 818	256	3,848	927
其他關係人	1,513	412	3,177	5,082
	<u>\$ 2,331</u>	<u>668</u>	<u>7,025</u>	<u>6,009</u>

因上述收入產生之應收款均已收訖。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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		
	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 433	279	1,466	1,302	317	1,440	279
其他關係人	110	163	448	479	-	-	25
	<u>\$ 543</u>	<u>442</u>	<u>1,914</u>	<u>1,781</u>	<u>317</u>	<u>1,440</u>	<u>304</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,060	2,680	10,529	7,859
退職後福利	161	182	482	545
	<u>\$ 3,221</u>	<u>2,862</u>	<u>11,011</u>	<u>8,404</u>

八、質押之資產

合併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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
定期存款	關稅保證	\$ 200	200	200
不動產、廠房及設備	非金融機構借款	15,941	-	-
		<u>\$ 16,141</u>	<u>200</u>	<u>200</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(九)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9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	16,074	44,508	60,582	14,374	40,206	54,580
勞健保費用	1,549	4,352	5,901	1,341	3,527	4,868
退休金費用	742	2,187	2,929	732	1,953	2,685
其他員工福利費用	183	620	803	185	547	732
折舊費用	2,588	668	3,256	2,927	611	3,538
攤銷費用	54	239	293	-	534	534

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9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	47,278	124,710	171,988	38,075	100,068	138,143
勞健保費用	4,080	10,484	14,564	3,588	9,208	12,796
退休金費用	2,207	6,039	8,246	2,160	5,576	7,736
其他員工福利費用	473	1,490	1,963	411	1,168	1,579
折舊費用	7,421	1,832	9,253	8,538	1,876	10,414
攤銷費用	108	1,133	1,241	-	1,561	1,561

(二)營運之季節性：

合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併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。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	-	79,157	19.00 %	79,157
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	統一強棒貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	2,410	40,012	-	40,012
本公司	日盛貨幣市場基金	-	"	2,720	40,011	-	40,011
本公司	元大得寶貨幣市場基金	-	"	1,676	20,010	-	20,010

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	-	-	7,251	120,061	8,446	139,951	13,287	220,437	220,000	437	2,410	40,012

(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	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	275,396	14.62 %	貨到45天 內	-	-	79,522	67.88 %	

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：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係 (註二)	106年第三季交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	訊志	本公司	2	應收帳款	4,326	次月結60天	0.23 %
1	訊志	本公司	2	銷貨收入	18,854	次月結60天	1.00 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九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 Group AB	Muskotgatan 12, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	2,514	2,514	3,300	30.00 %	84,505	65,771	19,731	
本公司	MilDef Ltd	Cardiff, South Glamorgan United Kingdom	買賣業	5,469	5,469	64	18.75 %	6,366	10,115	1,897	
本公司	訊志精密股份有限公司	新北市	製造業	10,000	-	1,000	40.00 %	9,754	(615)	(246)	(註)

註：已於合併財務報表內沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併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，合併公司營運部門之會計政策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。合併公司之部門收入、部門損益及部門總資產資訊與財務報告一致，相關資訊請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。