

股票代碼：3213

茂訊電腦股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

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、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9～13  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 14～24 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24～25 |
| (六)重要會計項目之說明             | 25～46 |
| (七)關係人交易                 | 46～49 |
| (八)質押之資產                 | 49    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 49    |
| (十)重大之災害損失               | 49    |
| (十一)重大之期後事項              | 49    |
| (十二)其 他                  | 49    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 50～51 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 51    |
| 3.大陸投資資訊                 | 51    |
| (十四)部門資訊                 | 51～52 |

## 聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：茂訊電腦股份有限公司



董 事 長：沈頤同



日 期：民國一〇八年三月二十一日



**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及其子公司(合併公司)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併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暨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，足以允當表達合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 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合併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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。本會計師判斷應溝通在查核報告上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合併財務報告附註四(八)；存貨評價之估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五之說明；存貨跌價及呆滯損失提列情形，請詳合併財務報告附註六(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。合併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合併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合併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合併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。

## 二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)；收入之重要會計項目之說明請詳合併財務報告附註六(十六)。

#### 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，且合併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合併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。

## 其他事項

茂訊電腦股份有限公司已編製民國一〇七年及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對合併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，以及使合併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合併財務報告使用者注意合併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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對合併公司民國一〇七年度合併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  
施威銘



證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號  
民國一〇八年三月二十一日

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|        |                                      | 107.12.31 |           | 106.12.31 |           |     |      | 107.12.31               |    | 106.12.31 |     |           |     |
|--------|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----|------|-------------------------|----|-----------|-----|-----------|-----|
|        |                                      | 金         | 額         | %         | 金         | 額   | %    | 金                       | 額  | %         | 金   | 額         | %   |
| 資 產    |                                      |           |           |           |           |     |      |                         |    |           |     |           |     |
| 流動資產：  |                                      |           |           |           |           |     |      |                         |    |           |     |           |     |
| 1100   | 現金及約當現金(附註六(一)(二十)(廿二))              | \$        | 274,018   | 14        | 436,434   | 22  | 2130 | 合約負債－流動(附註六(十六)及七)      | \$ | 134,123   | 7   | -         | -   |
| 1110   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)(二十))      |           | 140,136   | 7         | -         | -   | 2150 | 應付票據(附註六(二十))           |    | 22,347    | 1   | 23,686    | 1   |
| 1125   | 備供出售金融資產－流動(附註六(二)(二十))              |           | -         | -         | 180,153   | 9   | 2170 | 應付帳款(附註六(二十)及七)         |    | 147,895   | 8   | 138,477   | 7   |
| 1150   | 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十六)(二十))            |           | 37,873    | 2         | 31,781    | 2   | 2209 | 應付費用(附註六(十八)(二十))       |    | 84,178    | 4   | 102,591   | 5   |
| 1180   | 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(十六)(二十)及七)         |           | 32,849    | 2         | 131,026   | 7   | 2220 | 其他應付款－關係人(附註六(二十)及七)    |    | 10,582    | 1   | 2,263     | -   |
| 130X   | 存貨(附註六(四))                           |           | 719,461   | 38        | 587,064   | 29  | 2230 | 本期所得稅負債                 |    | 9,678     | 1   | 42,380    | 2   |
| 1476   | 其他金融資產－流動(附註六(一)(二十))                |           | 210,430   | 11        | 205,440   | 10  | 2311 | 預收貨款(附註附註六(十六)及七)       |    | -         | -   | 108,550   | 6   |
| 1479   | 其他流動資產                               |           | 27,588    | 1         | 25,400    | 1   | 2399 | 其他流動負債                  |    | 315       | -   | 402       | -   |
|        | 流動資產合計                               |           | 1,442,355 | 75        | 1,597,298 | 80  | 2322 | 一年內到期長期借款(附註六(九)(二十)及八) |    | 4,356     | -   | 4,356     | -   |
| 非流動資產： |                                      |           |           |           |           |     |      |                         |    |           |     |           |     |
| 1517   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)(二十)) |           | 74,184    | 4         | -         | -   | 2540 | 長期借款(附註六(九)(二十)及八)      |    | 1,452     | -   | 5,808     | -   |
| 1523   | 備供出售金融資產－非流動(附註六(二)(二十))             |           | -         | -         | 62,381    | 3   | 2552 | 保固之長期負債準備(附註六(十))       |    | 6,298     | -   | 7,867     | 1   |
| 1550   | 採用權益法之投資(附註六(五))                     |           | 88,161    | 5         | 96,100    | 5   | 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(十三))        |    | 33,852    | 2   | 35,405    | 2   |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)                  |           | 244,059   | 13        | 174,370   | 9   | 2640 | 淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))    |    | 54,706    | 3   | 63,169    | 3   |
| 1780   | 無形資產(附註六(八))                         |           | 2,799     | -         | 1,479     | -   |      | 非流動負債合計                 |    | 96,308    | 5   | 112,249   | 6   |
| 1840   | 遞延所得稅資產(附註六(十三))                     |           | 62,093    | 3         | 55,346    | 3   |      | 負債總計                    |    | 509,782   | 27  | 534,954   | 27  |
| 1990   | 其他非流動資產(附註六(二十)及八)                   |           | 6,370     | -         | 7,719     | -   |      | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：    |    |           |     |           |     |
|        | 非流動資產合計                              |           | 477,666   | 25        | 397,395   | 20  | 3110 | 普通股股本                   |    | 586,855   | 31  | 586,855   | 30  |
|        |                                      |           |           |           |           |     | 3200 | 資本公積                    |    | 72,650    | 4   | 72,650    | 4   |
|        |                                      |           |           |           |           |     | 3300 | 保留盈餘                    |    | 778,540   | 40  | 831,016   | 42  |
|        |                                      |           |           |           |           |     | 3400 | 其他權益                    |    | (35,481)  | (2) | (42,672)  | (3) |
|        |                                      |           |           |           |           |     |      | 歸屬母公司業主之權益              |    | 1,402,564 | 73  | 1,447,849 | 73  |
|        |                                      |           |           |           |           |     | 36xx | 非控制權益                   |    | 7,675     | -   | 11,890    | -   |
|        |                                      |           |           |           |           |     |      | 權益總計                    |    | 1,410,239 | 73  | 1,459,739 | 73  |
| 資產總計   |                                      | \$        | 1,920,021 | 100       | 1,994,693 | 100 |      | 負債及權益總計                 | \$ | 1,920,021 | 100 | 1,994,693 | 100 |

董事長：沈頤同



經理人：沈頤同

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：劉亞萍



茂訊電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                             | 107年度             |           | 106年度             |            |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|------------|
|                                             | 金額                | %         | 金額                | %          |
| 4000 營業收入(附註六(十六)(十七)、七及十四)                 | \$ 2,420,390      | 100       | 2,548,355         | 100        |
| 5000 營業成本(附註六(四)(七)(八)(十)(十一)(十二)(十八)、七及十二) | <u>1,927,438</u>  | <u>80</u> | <u>1,901,674</u>  | <u>75</u>  |
| 營業毛利                                        | 492,952           | 20        | 646,681           | 25         |
| 5910 減：(已)未實現銷貨利益                           | <u>1,178</u>      | <u>-</u>  | <u>(169)</u>      | <u>-</u>   |
| 已實現營業毛利                                     | <u>491,774</u>    | <u>20</u> | <u>646,850</u>    | <u>25</u>  |
| 營業費用(附註六(七)(八)(十一)(十二)(十八)、七及十二)：           |                   |           |                   |            |
| 6100 推銷費用                                   | 189,224           | 8         | 181,966           | 7          |
| 6200 管理費用                                   | 35,098            | 1         | 38,898            | 1          |
| 6300 研究發展費用                                 | <u>78,818</u>     | <u>3</u>  | <u>70,076</u>     | <u>3</u>   |
| 營業費用合計                                      | <u>303,140</u>    | <u>12</u> | <u>290,940</u>    | <u>11</u>  |
| 營業淨利                                        | <u>188,634</u>    | <u>8</u>  | <u>355,910</u>    | <u>14</u>  |
| 營業外收入及支出：                                   |                   |           |                   |            |
| 7010 其他收入(附註六(十九))                          | 18,204            | 1         | 22,558            | 1          |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十九)(二十))                   | <u>(1,376)</u>    | <u>-</u>  | <u>(3,628)</u>    | <u>-</u>   |
| 7375 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))            | 12,984            | -         | 27,149            | 1          |
| 7510 財務成本(附註六(十九)及七)                        | <u>(439)</u>      | <u>-</u>  | <u>(163)</u>      | <u>-</u>   |
| 營業外收入及支出合計                                  | <u>29,373</u>     | <u>1</u>  | <u>45,916</u>     | <u>2</u>   |
| 稅前淨利                                        | 218,007           | 9         | 401,826           | 16         |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十三))                       | <u>40,109</u>     | <u>2</u>  | <u>73,732</u>     | <u>3</u>   |
| 本期淨利                                        | <u>177,898</u>    | <u>7</u>  | <u>328,094</u>    | <u>13</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(十二))                   | (530)             | -         | (129)             | -          |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十四)) | 11,803            | 1         | -                 | -          |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))                | <u>401</u>        | <u>-</u>  | <u>22</u>         | <u>-</u>   |
| 不重分類至損益之項目合計                                | <u>11,674</u>     | <u>1</u>  | <u>(107)</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)(十四))          | (4,330)           | -         | 1,493             | -          |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益(附註六(十四))             | -                 | -         | (18,205)          | (1)        |
| 8399 與可能重分類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>(4,330)</u>    | <u>-</u>  | <u>(16,712)</u>   | <u>(1)</u> |
| 8300 本期其他綜合損益                               | <u>7,344</u>      | <u>1</u>  | <u>(16,819)</u>   | <u>(1)</u> |
| 本期綜合損益總額                                    | <u>\$ 185,242</u> | <u>8</u>  | <u>\$ 311,275</u> | <u>12</u>  |
| 本期淨利歸屬於：                                    |                   |           |                   |            |
| 8610 母公司業主                                  | \$ 182,113        | 7         | 331,204           | 13         |
| 8620 非控制權益                                  | <u>(4,215)</u>    | <u>-</u>  | <u>(3,110)</u>    | <u>-</u>   |
|                                             | <u>\$ 177,898</u> | <u>7</u>  | <u>\$ 328,094</u> | <u>13</u>  |
| 綜合損益總額歸屬於：                                  |                   |           |                   |            |
| 8710 母公司業主                                  | \$ 189,457        | 8         | 314,385           | 12         |
| 8720 非控制權益                                  | <u>(4,215)</u>    | <u>-</u>  | <u>(3,110)</u>    | <u>-</u>   |
|                                             | <u>\$ 185,242</u> | <u>8</u>  | <u>\$ 311,275</u> | <u>12</u>  |
| 每股盈餘(新台幣元；附註六(十五))                          |                   |           |                   |            |
| 基本每股盈餘                                      | \$ <u>3.10</u>    |           | \$ <u>5.64</u>    |            |
| 稀釋每股盈餘                                      | \$ <u>3.06</u>    |           | \$ <u>5.56</u>    |            |

董事長：沈頤同



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：沈頤同



會計主管：劉亞萍



茂訊電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 歸屬於母公司業主之權益 |        |         |        |           |                                | 其他權益項目                                    |                           |                     |          |          |           | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權 益 | 權益總額 |
|-----------------|-------------|--------|---------|--------|-----------|--------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------|----------|----------|-----------|----------------------|------------|------|
|                 | 普通<br>股 本   | 資本公積   | 保留盈餘    |        |           | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現 (損) 益 | 備供出售金<br>融商品未實<br>現 (損) 益 | 確定福利<br>計畫再衡<br>量 數 | 合 計      |          |           |                      |            |      |
|                 |             |        | 法定盈     | 特別盈    | 未分配       |                                |                                           |                           |                     |          |          |           |                      |            |      |
|                 |             |        | 餘公積     | 餘公積    | 盈 餘       |                                |                                           |                           |                     |          | 合 計      |           |                      |            |      |
| 民國一〇六年一月一日餘額    | \$ 586,855  | 72,650 | 316,491 | -      | 382,852   | 699,343                        | (15,000)                                  | -                         | 2,761               | (13,614) | (25,853) | 1,332,995 | -                    | 1,332,995  |      |
| 本期淨利            | -           | -      | -       | -      | 331,204   | 331,204                        | -                                         | -                         | -                   | -        | -        | 331,204   | (3,110)              | 328,094    |      |
| 本期其他綜合損益        | -           | -      | -       | -      | -         | -                              | 1,493                                     | -                         | (18,205)            | (107)    | (16,819) | (16,819)  | -                    | (16,819)   |      |
| 本期綜合損益總額        | -           | -      | -       | -      | 331,204   | 331,204                        | 1,493                                     | -                         | (18,205)            | (107)    | (16,819) | 314,385   | (3,110)              | 311,275    |      |
| 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) | -                    | (199,531)  |      |
| 非控制權益增加         | -           | -      | -       | -      | -         | -                              | -                                         | -                         | -                   | -        | -        | -         | 15,000               | 15,000     |      |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | 586,855     | 72,650 | 342,418 | 25,853 | 462,745   | 831,016                        | (13,507)                                  | -                         | (15,444)            | (13,721) | (42,672) | 1,447,849 | 11,890               | 1,459,739  |      |
| 追溯適用新準則之調整數     | -           | -      | -       | -      | 153       | 153                            | -                                         | (15,597)                  | 15,444              | -        | (153)    | -         | -                    | -          |      |
| 期初重編後餘額         | 586,855     | 72,650 | 342,418 | 25,853 | 462,898   | 831,169                        | (13,507)                                  | (15,597)                  | -                   | (13,721) | (42,825) | 1,447,849 | 11,890               | 1,459,739  |      |
| 本期淨利            | -           | -      | -       | -      | 182,113   | 182,113                        | -                                         | -                         | -                   | -        | -        | 182,113   | (4,215)              | 177,898    |      |
| 本期其他綜合損益        | -           | -      | -       | -      | -         | -                              | (4,330)                                   | 11,803                    | -                   | (129)    | 7,344    | 7,344     | -                    | 7,344      |      |
| 本期綜合損益總額        | -           | -      | -       | -      | 182,113   | 182,113                        | (4,330)                                   | 11,803                    | -                   | (129)    | 7,344    | 189,457   | (4,215)              | 185,242    |      |
| 盈餘指撥及分配：        |             |        |         |        |           |                                |                                           |                           |                     |          |          |           |                      |            |      |
| 提列法定盈餘公積        | -           | -      | 33,120  | -      | (33,120)  | -                              | -                                         | -                         | -                   | -        | -        | -         | -                    | -          |      |
| 提列特別盈餘公積        | -           | -      | -       | 16,819 | (16,819)  | -                              | -                                         | -                         | -                   | -        | -        | -         | -                    | -          |      |
| 普通股現金股利         | -           | -      | -       | -      | (234,742) | (234,742)                      | -                                         | -                         | -                   | -        | -        | (234,742) | -                    | (234,742)  |      |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | \$ 586,855  | 72,650 | 375,538 | 42,672 | 360,330   | 778,540                        | (17,837)                                  | (3,794)                   | -                   | (13,850) | (35,481) | 1,402,564 | 7,675                | 1,410,239  |      |

董事長：沈頤同

經理人：沈頤同

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉亞萍

茂訊電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 107年度      | 106年度     |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |            |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 218,007 | 401,826   |
| 調整項目：               |            |           |
| 收益費損項目              |            |           |
| 折舊費用                | 16,288     | 12,535    |
| 攤銷費用                | 916        | 1,533     |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | (812)      | -         |
| 利息費用                | 439        | 163       |
| 利息收入                | (8,158)    | (7,069)   |
| 股利收入                | (5,632)    | (9,829)   |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額   | (12,984)   | (27,149)  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失    | -          | 704       |
| 處分備供出售金融資產利益        | -          | (818)     |
| 減損損失                | 4,877      | -         |
| (已)未實現銷貨利益          | 1,178      | (169)     |
| 收益費損項目合計            | (3,888)    | (30,099)  |
| 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             | (6,092)    | (14,396)  |
| 應收帳款－關係人            | 98,177     | (89,977)  |
| 存貨                  | (132,397)  | (71,257)  |
| 其他流動資產              | (967)      | (6,957)   |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | (41,279)   | (182,587) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |            |           |
| 應付票據                | (1,339)    | (1,731)   |
| 應付帳款(含關係人)          | 9,418      | 15,659    |
| 其他應付款－關係人           | (1,877)    | 823       |
| 保固負債準備              | (1,569)    | (81)      |
| 應付費用及其他流動負債         | 6,526      | 20,134    |
| 淨確定福利負債             | (8,993)    | (4,249)   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | 2,166      | 30,555    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (39,113)   | (152,032) |
| 調整項目合計              | (43,001)   | (182,131) |
| 營運產生之現金流入           | 175,006    | 219,695   |
| 收取之利息               | 8,158      | 7,069     |
| 支付之所得稅              | (80,146)   | (59,733)  |
| 營業活動之淨現金流入          | 103,018    | 167,031   |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產  | (300,000)  | -         |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 340,829    | -         |
| 取得備供出售金融資產-流動       | -          | (360,000) |
| 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   |
| 取得不動產、廠房及設備         | (85,977)   | (27,142)  |
| 其他非流動資產減少(增加)       | 869        | (1,215)   |
| 取得無形資產              | (2,236)    | (1,324)   |
| 其他金融資產增加            | (4,990)    | -         |
| 收取之股利(含關聯企業)        | 15,414     | 10,153    |
| 投資活動之淨現金流出          | (36,091)   | (36,057)  |
| 籌資活動之現金流量：          |            |           |
| 舉借長期借款              | -          | 13,068    |
| 償還長期借款              | (4,356)    | (2,904)   |
| 其他應付款－關係人增加         | 10,000     | -         |
| 發放現金股利              | (234,742)  | (199,531) |
| 支付之利息               | (245)      | (163)     |
| 非控制權益增加             | -          | 15,000    |
| 籌資活動之淨現金流出          | (229,343)  | (174,530) |
| 本期現金及約當現金減少數        | (162,416)  | (43,556)  |
| 期初現金及約當現金餘額         | 436,434    | 479,990   |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 274,018 | 436,434   |

董事長：沈頤同



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：沈頤同



會計主管：劉亞萍



**茂訊電腦股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇七年度及一〇六年度**  
(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**

本合併財務報告已於民國一〇八年三月二十一日經董事會通過發布。

**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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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                                          | 國際會計準則<br>理事會發布<br>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               |

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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報告造成重大變動：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係依與客戶協議之交易條件，於產品所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，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時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

#### (2) 對財務報告之影響

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

國際財務報導準則第九號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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除國際會計準則第三十九號下持有至到期日之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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衡量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。

### (4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

|         | IAS39      |            | IFRS9           |         |
|---------|------------|------------|-----------------|---------|
|         | 衡量種類       | 帳面金額       | 衡量種類            | 帳面金額    |
| 金融資產    |            |            |                 |         |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款(註1) | \$ 436,434 | 攤銷後成本衡量         | 436,434 |
| 貨幣型基金   | 備供出售(註2)   | 180,153    | 透過損益按公允價值衡量     | 180,153 |
| 應收款項淨額  | 放款及應收款(註1) | 162,807    | 攤銷後成本衡量         | 162,807 |
| 其他金融資產  | 放款及應收款(註1) | 205,440    | 攤銷後成本衡量         | 205,440 |
| 權益工具投資  | 備供出售(註3)   | 62,381     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 62,381  |
| 存出保證金   | 放款及應收款(註1) | 7,719      | 攤銷後成本衡量         | 7,719   |

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，該等投資係分類為備供出售金融資產，現行則分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，先前認列於其他綜合損益之累積利益於重分類日自其他權益重分類至保留盈餘。因此，民國一〇七年一月一日其他權益項目減少153千元及保留盈餘增加153千元。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有之策略投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」             | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」    | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日       |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 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       |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善     | 2019年1月1日       |

除國際財務報導準則第十六號「租賃」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報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

#### 1.判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

#### 2.過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### • 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，並採用租賃負債金額衡量使用權資產，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

3. 截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租通路門市及廠房認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債皆增加55,630千元。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (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3號之修正「業務之定義」                             | 2020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17號「保險合約」                                | 2021年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」                    | 2020年1月1日 |

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                                                        |
|------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 2018.10.31 | 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」 | 闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。 |

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。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本合併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」)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，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之(備供出售)金融資產；及
- (3)淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值衡量。

##### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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)合併基礎

##### 1.合併財務報告編製原則

合併財務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子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱          | 業務性質    | 所持股權百分比   |           | 說 明                                                     |
|--------|----------------|---------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------|
|        |                |         | 107.12.31 | 106.12.31 |                                                         |
| 本公司    | 訊志精密股份有限公司(訊志) | 金屬機殼之製造 | 40 %      | 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。

#### (四) 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。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值衡量之(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合併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合併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。

#### (五) 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. 預期於合併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。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.預期將於合併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.合併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。

### (六)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。

### (七)金融工具

#### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

#### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

合併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。

## 2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

合併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。

### (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」。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

權益投資之股利收入於合併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合併公司過去收款經驗、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。

### (4)金融資產之除列

合併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。

### 3.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。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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合併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。

### (八)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衡量，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。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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。

合併財務報告自具有重大影響力之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，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，當合併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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，依合併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。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，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。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

#### (十一)租 賃

營業租賃之相關租賃資產，依規定未認列於合併公司之資產負債表。

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

#### (十二)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。

#### (十三)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，合併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，則合併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。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

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。

### (十五)收入之認列

#### 1.客戶合約收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)銷售商品－強固型電腦

合併公司製造及銷售強固型電腦予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

合併公司對銷售之強固型電腦提供與所協議規格相符之保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十)。

##### (2)銷售商品－商用筆記型電腦

合併公司於零售市場銷售商用筆記型電腦，並於產品實體交付給客戶時認列收入。價款大多於客戶購買產品時立即支付。

##### (3)勞務收入

合併公司提供客戶筆記型電腦維修服務，並於提供服務完成後認列相關收入。

##### (4)財務組成部分

合併公司預期移轉商品或勞務予客戶之時點與客戶為該商品或勞務付款之時點間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### 2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

合併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合併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。合併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。

合併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合併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。

### (十七)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。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

合併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
- 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。

### (十八)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股為可選擇以股票發放之員工酬勞。

### (十九)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(包括與合併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合併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

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層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，合併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：

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

因存貨須以成本與淨變現價值孰低者衡量，故合併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，合併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，合併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。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|           | 107.12.31         | 106.12.31      |
|-----------|-------------------|----------------|
| 庫存現金      | \$ 374            | 380            |
| 支票存款及活期存款 | 273,644           | 436,054        |
|           | <u>\$ 274,018</u> | <u>436,434</u> |

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為210,430千元及205,440千元，係列報於其他金融資產－流動項下。

#### (二)金融工具

##### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

|       | 107.12.31         |
|-------|-------------------|
| 貨幣型基金 | \$ <u>140,136</u> |

上述合併公司持有之貨幣型基金，於首次適用國際財務報導準則第九號時，已依規定分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。民國一〇六年十二月三十一日合併公司持有之貨幣型基金係列報於備供出售之金融資產。

按公允價值再衡量認列為損益之金額請詳附註六(十九)。

##### 2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：

|            | 107.12.31        |
|------------|------------------|
| 未上市(櫃)公司股票 | \$ <u>74,184</u> |

合併公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產。

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

|    | 107.12.31 |       |        |
|----|-----------|-------|--------|
|    | 外幣        | 匯率    | 台幣     |
| 歐元 | \$ 2,066  | 35.20 | 72,715 |

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 備供出售金融資產明細如下：

|              | 106.12.31         |
|--------------|-------------------|
| 流動－貨幣型基金     | \$ 180,153        |
| 非流動－非上市櫃公司股票 | 62,381            |
| 合計           | <u>\$ 242,534</u> |

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

|    | 106.12.31 |       |        |
|----|-----------|-------|--------|
|    | 外幣        | 匯率    | 台幣     |
| 歐元 | 1,712     | 35.57 | 60,912 |

(三) 應收票據及帳款(含關係人)

|          | 107.12.31        | 106.12.31      |
|----------|------------------|----------------|
| 應收票據及帳款  | \$ 37,873        | 31,781         |
| 應收帳款－關係人 | 32,849           | 131,026        |
| 減：備抵損失   | -                | -              |
|          | <u>\$ 70,722</u> | <u>162,807</u> |

合併公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。合併公司經衡量後無需針對應收票據及應收帳款提列備抵損失。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

|     | 應收票據及<br>帳款帳面金額  |
|-----|------------------|
| 未逾期 | <u>\$ 70,722</u> |

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日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：

|         | 106.12.31        |
|---------|------------------|
| 逾期60天以下 | <u>\$ 11,459</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子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

|       | 107.12.31         | 106.12.31      |
|-------|-------------------|----------------|
| 商 品   | \$ 247,045        | 163,447        |
| 製 成 品 | 1,026             | 745            |
| 半 成 品 | 105,316           | 92,712         |
| 在 製 品 | 102,459           | 67,807         |
| 原 料   | 263,615           | 262,353        |
|       | <u>\$ 719,461</u> | <u>587,064</u> |

民國一〇七年度及一〇六年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,938,199千元及1,866,717千元。民國一〇七年度因期初之呆滯存貨於本期出售，致期末應認列之備抵存貨跌價損失減少，而產生存貨跌價回升利益10,761千元，民國一〇六年度因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列存貨跌價損失34,957千元，皆認列於營業成本項下。

(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：

|      | 107.12.31        | 106.12.31     |
|------|------------------|---------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 88,161</u> | <u>96,100</u> |

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

|        | 107年度           | 106年度         |
|--------|-----------------|---------------|
| 本期淨利   | \$ 12,984       | 27,149        |
| 其他綜合損益 | (4,330)         | 1,493         |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 8,654</u> | <u>28,642</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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

|                | 土 地               | 房屋及<br>建 築    | 機器設備          | 運輸設備         | 辦公設備       | 其他設備          | 總 計            |
|----------------|-------------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|----------------|
| 成本：            |                   |               |               |              |            |               |                |
| 民國107年1月1日餘額   | \$ 97,876         | 57,307        | 59,897        | 2,863        | 342        | 34,706        | 252,991        |
| 增 添            | 49,602            | 13,186        | 9,289         | 2,822        | -          | 11,078        | 85,977         |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 147,478</u> | <u>70,493</u> | <u>69,186</u> | <u>5,685</u> | <u>342</u> | <u>45,784</u> | <u>338,968</u> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 97,876         | 57,307        | 57,641        | 4,323        | 862        | 38,129        | 256,138        |
| 增 添            | -                 | -             | 19,045        | -            | 167        | 7,930         | 27,142         |
| 處分報廢           | -                 | -             | (16,789)      | (1,460)      | (687)      | (11,353)      | (30,289)       |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 97,876</u>  | <u>57,307</u> | <u>59,897</u> | <u>2,863</u> | <u>342</u> | <u>34,706</u> | <u>252,991</u> |
| 累計折舊：          |                   |               |               |              |            |               |                |
| 民國107年1月1日餘額   | \$ -              | 18,111        | 36,315        | 1,846        | 186        | 22,163        | 78,621         |
| 折 舊            | -                 | 1,507         | 5,172         | 665          | 52         | 8,892         | 16,288         |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>19,618</u> | <u>41,487</u> | <u>2,511</u> | <u>238</u> | <u>31,055</u> | <u>94,909</u>  |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ -              | 16,714        | 49,170        | 2,978        | 701        | 26,108        | 95,671         |
| 折 舊            | -                 | 1,397         | 3,439         | 287          | 57         | 7,355         | 12,535         |
| 處分報廢           | -                 | -             | (16,294)      | (1,419)      | (572)      | (11,300)      | (29,585)       |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>18,111</u> | <u>36,315</u> | <u>1,846</u> | <u>186</u> | <u>22,163</u> | <u>78,621</u>  |
| 帳面價值：          |                   |               |               |              |            |               |                |
| 民國107年12月31日   | <u>\$ 147,478</u> | <u>50,875</u> | <u>27,699</u> | <u>3,174</u> | <u>104</u> | <u>14,729</u> | <u>244,059</u> |
| 民國106年1月1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106年12月31日   | <u>\$ 97,876</u>  | <u>39,196</u> | <u>23,582</u> | <u>1,017</u> | <u>156</u> | <u>12,543</u> | <u>174,370</u> |

(八)無形資產

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

|                | 電腦軟體             |
|----------------|------------------|
| 成 本：           |                  |
| 民國107年1月1日餘額   | \$ 18,888        |
| 本期增添           | 2,236            |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 21,124</u> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 17,564        |
| 本期增添           | 1,324            |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 18,888</u> |
| 累計攤銷：          |                  |
| 民國107年1月1日餘額   | \$ 17,409        |
| 本期攤銷           | 916              |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 18,325</u> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 15,876        |
| 本期攤銷           | 1,533            |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 17,409</u> |

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

電腦軟體

帳面價值：

|                |          |
|----------------|----------|
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 2,799 |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 1,688 |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ 1,479 |

民國一〇七年度及一〇六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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細與條件如下：

107.12.31

|           | 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% | 108~109 | \$ 5,808 |
| 減：一年內到期部份 |     |       |         | (4,356)  |
| 合計        |     |       |         | \$ 1,452 |
| 尚未使用額度    |     |       |         | \$ -     |

106.12.31

|           | 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% | 107~109 | \$ 10,164 |
| 減：一年內到期部份 |     |       |         | (4,356)   |
| 合計        |     |       |         | \$ 5,808  |
| 尚未使用額度    |     |       |         | \$ -      |

1.借款之增加與償還

於民國一〇六年度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。民國一〇七年度及一〇六年度已償還之金額分別為4,356千元及2,904千元，利息費用請詳附註六(十九)。

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

保 固

|                |          |
|----------------|----------|
| 民國107年1月1日餘額   | \$ 7,867 |
| 當期新增之負債準備      | 3,085    |
| 當期使用之負債準備      | (4,654)  |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 6,298 |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 7,948 |
| 當期新增之負債準備      | 1,759    |
| 當期使用之負債準備      | (1,840)  |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ 7,867 |

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年度及一〇六年度合併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，合併公司預期該負債多數係將於銷售後之1~2年陸續發生。

### (十一)營業租賃

合併公司不可取消之營業租賃之未來租賃給付總額如下：

|       | 107.12.31        | 106.12.31     |
|-------|------------------|---------------|
| 一年內   | \$ 23,944        | 20,683        |
| 一年至五年 | 22,619           | 21,516        |
| 合 計   | <u>\$ 46,563</u> | <u>42,199</u> |

合併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。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為30,997千元及28,541千元。

### (十二)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司中僅本公司有確定福利退休計畫。

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：

|           | 107.12.31        | 106.12.31     |
|-----------|------------------|---------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 101,532       | 111,506       |
| 計畫資產之公允價值 | (46,826)         | (48,337)      |
| 淨確定福利負債   | <u>\$ 54,706</u> | <u>63,169</u> |

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

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由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。

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計46,826千元及48,337千元。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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

|                    | 107年度             | 106年度          |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 1月1日確定福利義務         | \$ 111,506        | 110,806        |
| 當期服務成本             | 827               | 846            |
| 利息成本               | 1,806             | 1,503          |
| 退休金支付數-勞工退休準備金專戶   | (12,039)          | (1,619)        |
| 退休金支付數-本公司銀行帳戶     | (2,203)           | -              |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數    |                   |                |
| 一因經驗調整產生之精算損(益)    | (1,278)           | 709            |
| 一因財務假設變動所產生之精算損(益) | 2,913             | (739)          |
| 12月31日確定福利義務       | <u>\$ 101,532</u> | <u>111,506</u> |

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 107年度            | 106年度         |
|-----------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 48,337        | 43,495        |
| 已提撥至計畫之金額       | 8,615            | 6,022         |
| 利息收入            | 808              | 598           |
| 退休金支付數          | (12,039)         | (1,619)       |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 |                  |               |
| 一計畫資產報酬(不含當期利息) | 1,105            | (159)         |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 46,826</u> | <u>48,337</u> |

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為損益之費用如下：

|             | 107年度           | 106年度        |
|-------------|-----------------|--------------|
| 當期服務成本      | \$ 827          | 846          |
| 淨確定福利負債之淨利息 | 998             | 905          |
|             | <u>\$ 1,825</u> | <u>1,751</u> |
| 營業成本        | \$ 589          | 399          |
| 營業費用        | 1,236           | 1,352        |
|             | <u>\$ 1,825</u> | <u>1,751</u> |

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

|            | 107年度              | 106年度           |
|------------|--------------------|-----------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ (15,438)        | (15,309)        |
| 本期認列       | (530)              | (129)           |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (15,968)</u> | <u>(15,438)</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：

|         | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 1.375 %   | 1.625 %   |
| 未來薪資增加率 | 3.00 %    | 3.00 %    |

本公司預計於民國一〇七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3,481千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15.99年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司淨確定福利負債之帳面金額分別為54,706千元及63,169千元，當採用之折現率及員工調薪率增減變動0.25%時，本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日確定福利義務現值之變動如下：

|                | 107.12.31  |         |         |         |
|----------------|------------|---------|---------|---------|
|                | 折現率        |         | 調薪率     |         |
|                | 增加0.25%    | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
|                | 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) | \$ (2,913) | 3,031   | 2,924   | (2,834) |

|                | 106.12.31  |         |         |         |
|----------------|------------|---------|---------|---------|
|                | 折現率        |         | 調薪率     |         |
|                | 增加0.25%    | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
|                | 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) | \$ (3,081) | 3,220   | 3,117   | (2,999) |

2.確定提撥計畫

本公司及國內子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。在此計畫下本公司及國內子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。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,563千元及9,454千元。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.所得稅費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

|             | 107年度            | 106年度         |
|-------------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用     |                  |               |
| 當期產生        | \$ 47,102        | 72,414        |
| 調整前期之當期所得稅  | 906              | (59)          |
|             | <u>48,008</u>    | <u>72,355</u> |
| 遞延所得稅費用     |                  |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 1,573            | 1,377         |
| 所得稅稅率變動     | (9,472)          | -             |
|             | <u>(7,899)</u>   | <u>1,377</u>  |
| 所得稅費用       | <u>\$ 40,109</u> | <u>73,732</u> |

認列於其他綜合損益下的所得稅費用明細如下：

|                | 107年度           | 106年度       |
|----------------|-----------------|-------------|
| 確定福利計畫精算利益(損失) | <u>\$ (401)</u> | <u>(22)</u> |

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 107年度             | 106年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利              | <u>\$ 218,007</u> | <u>401,826</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 43,601         | 68,310         |
| 外國轄區稅率差異影響數       | (524)             | 4,139          |
| 所得稅稅率變動           | (9,472)           | -              |
| 未分配盈餘加徵10%        | 4,652             | 796            |
| 其他                | <u>1,852</u>      | <u>487</u>     |
|                   | <u>\$ 40,109</u>  | <u>73,732</u>  |

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|      | 107.12.31       | 106.12.31  |
|------|-----------------|------------|
| 課稅損失 | \$ 732          | 320        |
| 減損損失 | 975             | -          |
|      | <u>\$ 1,707</u> | <u>320</u> |

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因管理階層評估合併子公司訊志於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供其使用。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司子公司訊志未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 虧損年度    | 尚未扣除之虧損<br>之稅額影響數 | 得扣除之最後年度 |
|---------|-------------------|----------|
| 民國一〇六年度 | \$ 320            | 民國一一六年度  |
| 民國一〇七年度 | 412               | 民國一一七年度  |
|         | <u>\$ 732</u>     |          |

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債：

民國一〇七年度及一〇六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<br>利計畫      | 備抵存貨<br>跌價損失  | 其他           | 合計            |
|--------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| 民國107年1月1日   | \$ 9,832        | 40,550        | 4,964        | 55,346        |
| (借記)貸記損益表    | (304)           | 5,003         | 1,647        | 6,346         |
| (借記)貸記其他綜合損益 | 401             | -             | -            | 401           |
| 民國107年12月31日 | <u>\$ 9,929</u> | <u>45,553</u> | <u>6,611</u> | <u>62,093</u> |
| 民國106年1月1日   | \$ 10,536       | 34,607        | 4,133        | 49,276        |
| (借記)貸記損益表    | (726)           | 5,943         | 831          | 6,048         |
| (借記)貸記其他綜合損益 | 22              | -             | -            | 22            |
| 民國106年12月31日 | <u>\$ 9,832</u> | <u>40,550</u> | <u>4,964</u> | <u>55,346</u> |

遞延所得稅負債：

|              | 權益法<br>投資        | 其他        | 合計            |
|--------------|------------------|-----------|---------------|
| 民國107年1月1日   | \$ 35,405        | -         | 35,405        |
| 借記(貸記)損益表    | (1,572)          | 19        | (1,553)       |
| 民國107年12月31日 | <u>\$ 33,833</u> | <u>19</u> | <u>33,852</u> |
| 民國106年1月1日   | \$ 27,980        | -         | 27,980        |
| 借記(貸記)損益表    | 7,425            | -         | 7,425         |
| 民國106年12月31日 | <u>\$ 35,405</u> | <u>-</u>  | <u>35,405</u> |

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一〇五年度。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)資本及其他權益

#### 1.普通股股本

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|        | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 發行股票溢價 | \$ 72,650 | 72,650    |

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。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

本公司分別於民國一〇七年六月十四日及民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|              | 106年度       |                   | 105年度       |                |
|--------------|-------------|-------------------|-------------|----------------|
|              | 每股股利<br>(元) | 金額                | 每股股利<br>(元) | 金額             |
| 分派予普通股業主之股利： |             |                   |             |                |
| 現金           | \$ 4.00     | \$ <u>234,742</u> | 3.40        | <u>199,531</u> |

本公司於民國一〇八年三月二十一日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分派案如下：

|              | 107年度   |                   |
|--------------|---------|-------------------|
|              | 每股股利(元) | 金額                |
| 分派予普通股業主之股利： |         |                   |
| 現金           | \$ 2.80 | \$ <u>164,320</u> |

上列民國一〇七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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

|                                     | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜<br>合損益按公<br>允價值衡量<br>之金融資產<br>未實現(損)益 | 確定福利計畫<br>再衡量數 | 備供出售金融<br>資產未實現<br>(損)益 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|----------------|-------------------------|
| 民國107年1月1日餘額                        | \$ (13,507)               | -                                           | (13,721)       | (15,444)                |
| 追溯適用新準則之調整數                         | -                         | (15,597)                                    | -              | 15,444                  |
| 民國107年1月1日重編後餘額                     | (13,507)                  | (15,597)                                    | (13,721)       | -                       |
| 換算國外營運機構淨資產<br>所產生之兌換差額             | (4,330)                   | -                                           | -              | -                       |
| 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產未<br>實現(損)益 | -                         | 11,803                                      | -              | -                       |
| 確定福利計畫精算損益稅<br>後淨額                  | -                         | -                                           | (129)          | -                       |
| 民國107年12月31日餘額                      | \$ (17,837)               | (3,794)                                     | (13,850)       | -                       |

|                     | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 確定福利計畫<br>再衡量數 | 備供出售<br>金融資產<br>未實現(損)益 |
|---------------------|---------------------------|----------------|-------------------------|
| 民國106年1月1日          | \$ (15,000)               | (13,614)       | 2,761                   |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 1,493                     | -              | -                       |
| 備供出售金融資產未實現(損)益     | -                         | -              | (18,205)                |
| 確定福利計畫精算損益稅後淨額      | -                         | (107)          | -                       |
| 民國106年12月31日餘額      | \$ (13,507)               | (13,721)       | (15,444)                |

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

|                   | 107年度      | 106年度   |
|-------------------|------------|---------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 182,113 | 331,204 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 58,685     | 58,685  |
| 基本每股盈餘(元)         | \$ 3.10    | 5.64    |

2.稀釋每股盈餘

|                                   | 107年度      | 106年度   |
|-----------------------------------|------------|---------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利                 | \$ 182,113 | 331,204 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)                 | 58,685     | 58,685  |
| 員工酬勞之影響                           | 830        | 931     |
| 普通股加權平均流通在外股數<br>(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ 59,515  | 59,616  |
| 稀釋每股盈餘(元)                         | \$ 3.06    | 5.56    |

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

|           | <u>107年度</u>        |
|-----------|---------------------|
| 主要產品/服務線： |                     |
| 商用筆記型電腦   | \$ 1,781,535        |
| 強固型電腦     | 500,999             |
| 維修服務及其他   | <u>137,856</u>      |
|           | <u>\$ 2,420,390</u> |

主要銷售地區市場資訊請詳附註十四(三)之2。

2.合約餘額

|                 | <u>107.12.31</u>  | <u>107.1.1</u> |
|-----------------|-------------------|----------------|
| 應收票據及應收帳款       | \$ 70,722         | 162,807        |
| 減：備抵損失          | <u>-</u>          | <u>-</u>       |
| 合 計             | <u>\$ 70,722</u>  | <u>162,807</u> |
|                 | <u>107.12.31</u>  | <u>107.1.1</u> |
| 合約負債(含關係人)-銷售產品 | <u>\$ 134,123</u> | <u>108,550</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債主要係因電腦銷售合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年度認列為收入之金額為49,562千元。另，於民國一〇六年十二月三十一日，合約負債之金額係列於預收貨款項下。

(十七)收 入

合併公司民國一〇六年度之收入明細如下：

|         | <u>106年度</u>        |
|---------|---------------------|
| 商用筆記型電腦 | \$ 1,546,672        |
| 強固型電腦   | 870,417             |
| 維修服務及其他 | <u>131,266</u>      |
|         | <u>\$ 2,548,355</u> |

(十八)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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為24,055千元及43,834千元，董事酬勞估列金額分別為4,821千元及8,785千元，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，並列報為民國一〇七年度及一〇六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一〇七年度及一〇六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。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

|        | 107年度            | 106年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 利息收入   |                  |               |
| 銀行存款利息 | \$ 2,678         | 2,450         |
| 其他利息收入 | 5,480            | 4,619         |
| 股利收入   | 5,632            | 9,829         |
| 其    他 | 4,414            | 5,660         |
|        | <u>\$ 18,204</u> | <u>22,558</u> |

2.其他利益及損失

|                     | 107年度             | 106年度          |
|---------------------|-------------------|----------------|
| 外幣兌換利益(損失)          | \$ 2,695          | (3,727)        |
| 處分備供出售金融資產利益        | -                 | 818            |
| 處分不動產、廠房及設備損失       | -                 | (704)          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | 812               | -              |
| 減損損失                | (4,877)           | -              |
| 其    他              | (6)               | (15)           |
|                     | <u>\$ (1,376)</u> | <u>(3,628)</u> |

3.財務成本

|         | 107年度    | 106年度 |
|---------|----------|-------|
| 利息費用：   |          |       |
| 非金融機構借款 | \$ (439) | (163) |

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)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。合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為775,860千元及1,054,934千元。

##### (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。合併公司於民國一〇七年及一〇六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64.16%及84.96%係由其中四家客戶組成，使合併公司有信用風險集中之情形，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，並嚴格監管授信額度。

#### 2.流動性風險

合併公司金融負債之合約到期日分析如下：

|                   | 合 約<br>現金流量         | 6個月<br>以內        | 6-12個月         | 1-2年           | 2-5年           | 超過5年     |
|-------------------|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| <b>107年12月31日</b> |                     |                  |                |                |                |          |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | \$ (170,242)        | (170,242)        | -              | -              | -              | -        |
| 非金融機構借款           | (5,954)             | (2,260)          | (2,230)        | (1,464)        | -              | -        |
| 其他應付款(含關係人)       | (19,038)            | (19,038)         | -              | -              | -              | -        |
|                   | <u>\$ (195,234)</u> | <u>(191,540)</u> | <u>(2,230)</u> | <u>(1,464)</u> | <u>-</u>       | <u>-</u> |
| <b>106年12月31日</b> |                     |                  |                |                |                |          |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | \$ (162,163)        | (162,163)        | -              | -              | -              | -        |
| 非金融機構借款           | (10,611)            | (2,335)          | (2,312)        | (4,500)        | (1,464)        | -        |
| 其他應付款(含關係人)       | (11,455)            | (11,455)         | -              | -              | -              | -        |
|                   | <u>\$ (184,229)</u> | <u>(175,953)</u> | <u>(2,312)</u> | <u>(4,500)</u> | <u>(1,464)</u> | <u>-</u> |

合併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

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：

|             | 107.12.31 |       |        | 106.12.31 |       |         |
|-------------|-----------|-------|--------|-----------|-------|---------|
|             | 外幣        | 匯率    | 台幣     | 外幣        | 匯率    | 台幣      |
| <b>金融資產</b> |           |       |        |           |       |         |
| 貨幣性項目       |           |       |        |           |       |         |
| 美金          | \$ 1,497  | 30.72 | 45,978 | 5,049     | 29.76 | 150,255 |
| 歐元          | 160       | 35.20 | 5,632  | -         | -     | -       |
| <b>金融負債</b> |           |       |        |           |       |         |
| 貨幣性項目       |           |       |        |           |       |         |
| 美金          | 50        | 30.72 | 1,541  | 132       | 29.76 | 3,923   |

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

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。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少501千元及1,463千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

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，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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：

|               | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 期末未實現兌換利益(損失) | \$ 109    | (1,483)   |
| 期末匯率          | 30.72     | 29.76     |

### 4. 利率風險

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司主係以自有資金經營，對外借款金額並不重大，且合併公司之金融資產受利率變動之影響並不重大，故合併公司管理階層認為利率變動對合併公司短期之損益並無重大影響。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各公允價值層級定義如下：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 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。
- C. 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)。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| 107.12.31                |              |         |     |        |         |
|--------------------------|--------------|---------|-----|--------|---------|
|                          | 帳面金額         | 公允價值    |     |        | 合 計     |
|                          |              | 第一級     | 第二級 | 第三級    |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      |              |         |     |        |         |
| 貨幣型基金                    | \$ 140,136   | 140,136 | -   | -      | 140,136 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 |              |         |     |        |         |
| 未上市(櫃)公司股票               | 74,184       | -       | -   | 74,184 | 74,184  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產            |              |         |     |        |         |
| 現金及約當現金                  | 274,018      | -       | -   | -      | -       |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)          | 70,722       | -       | -   | -      | -       |
| 其他金融資產－流動                | 210,430      | -       | -   | -      | -       |
| 其他非流動資產－存出保證金            | 6,370        | -       | -   | -      | -       |
| 小 計                      | 561,540      | -       | -   | -      | -       |
| 合 計                      | \$ 775,860   | 140,136 | -   | 74,184 | 214,320 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債            |              |         |     |        |         |
| 非金融機構借款                  | \$ 5,808     | -       | -   | -      | -       |
| 應付款項                     | 189,280      | -       | -   | -      | -       |
| 合 計                      | \$ 195,088   | -       | -   | -      | -       |
| 106.12.31                |              |         |     |        |         |
|                          | 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                    | \$ 180,153   | 180,153 | -   | -      | 180,153 |
| 未上市(櫃)公司股票               | 62,381       | -       | -   | 62,381 | 62,381  |
| 小 計                      | 242,534      | 180,153 | -   | 62,381 | 242,534 |
| 放款及應收款：                  |              |         |     |        |         |
| 現金及約當現金                  | 436,434      | -       | -   | -      | -       |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)          | 162,807      | -       | -   | -      | -       |
| 其他金融資產－流動                | 205,440      | -       | -   | -      | -       |
| 其他非流動資產－存出保證金            | 7,719        | -       | -   | -      | -       |
| 小 計                      | 812,400      | -       | -   | -      | -       |
| 合 計                      | \$ 1,054,934 | 180,153 | -   | 62,381 | 242,534 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：           |              |         |     |        |         |
| 非金融機構借款                  | \$ 10,164    | -       | -   | -      | -       |
| 應付款項                     | 173,618      | -       | -   | -      | -       |
| 合 計                      | \$ 183,782   | -       | -   | -      | -       |

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)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。

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。

合併公司持有之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。

### (4)公允價值層級之移轉

於民國一〇七年度及一〇六年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

### (5)第三等級之變動明細表

|              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之(備供出售)金融資產<br>權益工具 |
|--------------|------------------------------------|
| 民國107年1月1日   | \$ 62,381                          |
| 總利益或損失       |                                    |
| 認列於其他綜合損益    | 11,803                             |
| 民國107年12月31日 | \$ <u>74,184</u>                   |
| 民國106年1月1日   | \$ 23,279                          |
| 總利益或損失       |                                    |
| 認列於其他綜合損益    | (18,245)                           |
| 購買           | 57,347                             |
| 民國106年12月31日 | \$ <u>62,381</u>                   |

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)」，其中與民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

|                                                   | 107年度  | 106年度    |
|---------------------------------------------------|--------|----------|
| 總利益或損失                                            |        |          |
| 認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」)              | \$ -   | (18,245) |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)」) | 11,803 | -        |

### (6)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(民國一〇六年十二月三十一日係分類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   |
|-------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|--------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－未上市(櫃)公司股票 | 現金流量折現法 | 股東權益資金成本率<br>(107.12.31及106.12.31分別為8.86%及7.04%) | 股東權益資金成本率愈高、公允價值愈低 |

### (7)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

合併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。針對民國一〇七年度及一〇六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：

|                      | 輸入值       | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 |      |
|----------------------|-----------|--------|-----------------|------|
|                      |           |        | 有利變動            | 不利變動 |
| 民國107年12月31日         |           |        |                 |      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |           |        |                 |      |
| 未上市(櫃)公司股票           | 股東權益資金成本率 | 0.25%  | \$ 475          | 470  |
| 民國106年12月31日         |           |        |                 |      |
| 備供出售金融資產             |           |        |                 |      |
| 未上市(櫃)公司股票           | 股東權益資金成本率 | 0.25%  | \$ 410          | 405  |

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

### (廿一)財務風險管理

合併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)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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。

合併公司董事會負責發展及控管合併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合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。

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

#### 1.信用風險

信用風險係合併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。合併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，故認為合併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。

合併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

流動性風險係合併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。合併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，而影響合併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

合併公司暴露於非以合併公司之功能性貨幣(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。惟因合併公司外幣資產及負債之淨部位通常並不重大，故合併公司管理階層除持續管控合併公司之外幣淨暴險部位在可接受之水準外，亦認為合併公司之匯率風險並不重大。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)利率風險

合併公司主要係以自有資金經營，對外借款金額並不重大，且所持有之金融資產價值受利率變動之影響並不重大，故合併公司之管理階層認為合併公司之利率風險並不重大。

### (3)其他市場風險

合併公司所持有貨幣型基金，其特性係收益穩定且價格變動風險並不重大，故合併公司並不預期所持有之貨幣型基金會有顯著之市場風險。

另合併公司所持有之非上市櫃公司股票，過往之經營績效穩定，使合併公司產生持續之股利收入，故合併公司管理階層認為其短期市場風險並不重大。

### (廿二)資本管理

合併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，規劃合併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，保障合併公司能繼續營運，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。

報導日之負債資本比率如下：

|           | 107.12.31    | 106.12.31 |
|-----------|--------------|-----------|
| 負債總額      | \$ 509,782   | 534,954   |
| 減：現金及約當現金 | 274,018      | 436,434   |
| 淨負債       | \$ 235,764   | 98,520    |
| 權益總額      | \$ 1,410,239 | 1,459,739 |
| 負債資本比率    | 16.72 %      | 6.75 %    |

民國一〇七年度合併公司之資本管理方式並無重大改變。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務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 Group AB)之子公司 |
| MilDef Products AB<br>(原名稱爲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<br>沈頤同             | 合併公司為該公司三位股東之一<br>本公司之董事長      |

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

|                    | 107年度             | 106年度          |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 關聯企業               | \$ 119,805        | 250,120        |
| 其他關係人              |                   |                |
| Roda Computer GmbH | 210,185           | 417,294        |
|                    | <u>\$ 329,990</u> | <u>667,414</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。

2.進 貨

|       | 107年度       | 106年度     |
|-------|-------------|-----------|
| 關聯企業  | \$ -        | 46        |
| 其他關係人 | -           | 48        |
| 合 計   | <u>\$ -</u> | <u>94</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

|                    | 107.12.31        | 106.12.31      |
|--------------------|------------------|----------------|
| 關聯企業               |                  |                |
| MilDef Ltd.        | \$ 1,044         | 6,933          |
| MilDef Products AB | 7,496            | 40,312         |
| MilDef Inc.        | 9,036            | 4,854          |
| 其他關係人              |                  |                |
| Roda Computer GmbH | 15,273           | 78,927         |
|                    | <u>\$ 32,849</u> | <u>131,026</u> |

4.應付關係人帳款

|      | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$ -      | 17        |

5.合約負債

|                    | 107.12.31        |
|--------------------|------------------|
| 關聯企業               | \$ 9,962         |
| 其他關係人              |                  |
| Roda Computer GmbH | 23,170           |
|                    | <u>\$ 33,132</u> |

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.預收貨款

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
|                    | <u>106.12.31</u> |
| 關聯企業               | \$ 11,500        |
| 其他關係人              |                  |
| Roda Computer GmbH | <u>22,738</u>    |
|                    | <u>\$ 34,238</u> |

7.維修及其他收入

|       | 維修及其他收入          |              |
|-------|------------------|--------------|
|       | 107年度            | 106年度        |
| 關聯企業  | \$ 8,519         | 4,533        |
| 其他關係人 | <u>3,776</u>     | <u>3,428</u> |
|       | <u>\$ 12,295</u> | <u>7,961</u> |

因上述交易產生之應收款均已收訖。

8.財產交易

|      | 107年度         | 106年度    |
|------|---------------|----------|
| 關聯企業 | <u>\$ 391</u> | <u>-</u> |

合併公司於民國一〇七年二月向關聯企業購入機器設備，總價391千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，因上述交易產生之應付款均已付訖。

9.技術服務費、維修費及其他應付款

|       | 技術服務費、<br>維修費及其他 |              | 其他應付關係人款   |              |
|-------|------------------|--------------|------------|--------------|
|       | 107年度            | 106年度        | 107.12.31  | 106.12.31    |
| 關聯企業  | \$ 2,126         | 3,612        | 354        | 2,263        |
| 其他關係人 | <u>808</u>       | <u>627</u>   | <u>34</u>  | <u>-</u>     |
|       | <u>\$ 2,934</u>  | <u>4,239</u> | <u>388</u> | <u>2,263</u> |

10.向關係人借款

合併子公司訊志向關係人借款金額如下：

|         |                  |
|---------|------------------|
|         | <u>107.12.31</u> |
| 本公司之董事長 | \$ <u>10,000</u> |

上述合併子公司訊志向關係人借款之年利率為3%，且為無擔保借款。

民國一〇七年度因上述借款所產生之利息費用共194千元。截至民國一〇七年十二月三十一日止，上述相關應付利息皆尚未支付，帳列其他應付款項-關係人下。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 107年度            | 106年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 10,759        | 14,149        |
| 退職後福利  | 715              | 642           |
|        | <u>\$ 11,474</u> | <u>14,791</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  | 107.12.31        | 106.12.31     |
|-----------|---------|------------------|---------------|
| 定期存款      | 關稅保證    | \$ 200           | 200           |
| 不動產、廠房及設備 | 非金融機構借款 | 13,844           | 15,521        |
|           |         | <u>\$ 14,044</u> | <u>15,721</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

請詳附註六(十一)。

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、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 107年度       |             |         | 106年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 59,042      | 166,466     | 225,508 | 64,386      | 168,463     | 232,849 |
| 勞健保費用          | 5,914       | 15,131      | 21,045  | 5,395       | 14,104      | 19,499  |
| 退休金費用          | 3,386       | 9,002       | 12,388  | 2,916       | 8,289       | 11,205  |
| 董事酬金           | -           | 4,933       | 4,933   | -           | 8,885       | 8,885   |
| 其他員工福利費用       | 637         | 1,819       | 2,456   | 639         | 1,920       | 2,559   |
| 折舊費用           | 12,263      | 4,025       | 16,288  | 10,280      | 2,255       | 12,535  |
| 攤銷費用           | 217         | 699         | 916     | 163         | 1,370       | 1,533   |

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度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。
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   |        |         |             | 期中最高<br>持股比率 | 備 註 |
|-------|------------------------------------------------|---------------|--------------------------|-------|--------|---------|-------------|--------------|-----|
|       |                                                |               |                          | 股 數   | 帳面金額   | 持股比率    | 公允價值<br>/淨值 |              |     |
| 本公司   | Roda Computer GmbH股票                           | 本公司係該公司三位股東之一 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | -     | 72,715 | 19.00 % | 72,715      | 19.00 %      |     |
| 本公司   | 一通科技股份有限公司股票                                   | -             | "                        | 100   | 1,000  | 0.79 %  | 1,000       | 0.79 %       |     |
| 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         | 10.00 %      |     |
| 本公司   | 統一強棒貨幣市場基金                                     | -             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 3,599 | 60,058 | -       | 60,058      | -            |     |
| 本公司   | 華南永昌鳳翔貨幣基金                                     | -             | "                        | 2,466 | 40,034 | -       | 40,034      | -            |     |
| 本公司   | 日盛貨幣市場基金                                       | -             | "                        | 2,707 | 40,044 | -       | 40,044      | -            |     |

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 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | -    | -  | 4,818 | 80,060 | 7,208 | 120,346 | 8,427 | 140,348 | 140,348 | -    | 3,599 | 60,058 |

(註)係包含按公允價值衡量之利益

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    | 210,185 | 8.68 %     | 貨到45天 | -                 | -    | 15,273     | 21.62 %         |    |

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。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易<br>人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |        |        |                        |
|------------|-------|--------|---------------------|--------|--------|--------|------------------------|
|            |       |        |                     | 科 目    | 金 額    | 交易條件   | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率(%) |
| 1          | 訊志    | 本公司    | 2                   | 應收帳款   | 762    | 次月結60天 | 0.04                   |
| 1          | 訊志    | 本公司    | 2                   | 銷貨收入   | 11,907 | 次月結60天 | 0.49                   |

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。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本公司之轉投資事業資訊如下：

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱     | 所在<br>地區                                        | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額 |        | 期末持有  |         |        | 期中最高<br>持股比例 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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<br>Helsingborg, Sweden | 買賣業        | 9,265  | 2,514  | 3,572 | 30.74 % | 88,161 | 30.74 %      | 42,238          | 12,984          |     |
| 本公司        | MilDef Ltd      | Cardiff, South Glamorgan<br>United Kingdom      | 買賣業        | -      | 5,469  | -     | -       | -      | 18.75 %      | -               | -               |     |
| 本公司        | 訊志精密股份有限公司      | 新北市                                             | 製造業        | 10,000 | 10,000 | 1,000 | 40.00 % | 5,117  | 40.00 %      | (6,939)         | (2,810)         | (註) |

單位：新台幣千元

註：已於合併財務報告內沖銷。

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併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

合併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，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。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

合併公司來自外部客戶之收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱 | 107年度               | 106年度            |
|---------|---------------------|------------------|
| 筆記型電腦   | \$ 2,282,534        | 2,417,089        |
| 維修服務及其他 | 137,856             | 131,266          |
|         | <u>\$ 2,420,390</u> | <u>2,548,355</u> |

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.地區別資訊

合併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：

| 地 區  | 107年度               | 106年度            |
|------|---------------------|------------------|
| 台 灣  | \$ 1,930,941        | 1,677,936        |
| 俄 國  | 127,784             | 163,247          |
| 德 國  | 210,185             | 417,294          |
| 瑞 典  | 43,406              | 154,618          |
| 美 國  | 64,121              | 52,104           |
| 其他地區 | 43,953              | 83,156           |
|      | <u>\$ 2,420,390</u> | <u>2,548,355</u> |

非流動資產：

| 地 區  | 107.12.31         | 106.12.31      |
|------|-------------------|----------------|
| 台 灣  | \$ 246,858        | 175,849        |
| 其他地區 | -                 | -              |
|      | <u>\$ 246,858</u> | <u>175,849</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。

(四)重要客戶資訊

| 客戶名稱               | 107年度             | 106年度          |
|--------------------|-------------------|----------------|
| Roda Computer GmbH | \$ 210,185        | 417,294        |
| A客戶                | 127,784           | 163,247        |
|                    | <u>\$ 337,969</u> | <u>580,541</u> |

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081510 號

會員姓名：(1) 唐慈杰  
(2) 施威銘

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

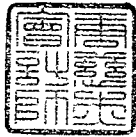
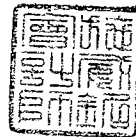
會員證書字號：(1) 北市會證字第二七一七號  
(2) 北市會證字第二三五二號

委託人統一編號：23631726

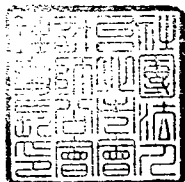
印鑑證明書用途：辦理 茂訊電腦股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）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） | 施威銘 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人



中華民國

108

年

月

27

日

裝

訂

線