

茂訊電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	12～16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16～28
(七)關係人交易	29～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



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：

前言

茂訊電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三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三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(五)所述，茂訊電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別為73,375千元及62,516千元，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為(3,188)千元及(2,000)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達茂訊電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三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三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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
民國一〇七年五月三日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日實經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂訊電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 377,755	19		436,434	22		302,407	16	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動									
(附註六(二))	300,397	15		-	-		-	-	
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(二))	-	-		180,153	9		380,362	20	
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十六))	26,398	1		31,781	2		15,831	1	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(十六)及七)	22,580	1		131,026	7		57,618	3	
130X 存貨(附註六(四))	624,540	32		587,064	29		571,765	30	
1476 其他金融資產－流動(附註六(一))	210,430	11		205,440	10		200,450	10	
1479 其他流動資產	28,120	2		25,400	1		26,466	1	
流動資產合計	1,590,220	81		1,597,298	80		1,554,899	81	
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))	62,381	3		-	-		-	-	
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(二))	-	-		62,381	3		80,626	4	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	73,375	4		96,100	5		62,516	3	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	179,709	9		174,370	9		158,366	8	
1780 無形資產(附註六(八))	1,218	-		1,479	-		1,164	-	
1840 遞延所得稅資產	55,346	3		55,346	3		49,276	3	
1990 其他非流動資產(附註八)	7,691	-		7,719	-		12,872	1	
非流動資產合計	379,720	19		397,395	20		364,820	19	
資產總計	\$ 1,969,940	100		\$ 1,994,693	100		\$ 1,919,719	100	
負債及權益									
流動負債：									
合約負債－流動(附註六(十六)及七)	\$ 101,650	6		-	-		-	-	
應付票據	16,036	1		23,686	1		35,973	2	
應付帳款(附註七)	116,777	6		138,477	7		139,707	7	
應付費用(附註六(十八))	96,897	5		102,591	5		88,284	5	
其他應付款項－關係人(附註七)	5,605	-		2,263	-		797	-	
本期所得稅負債	45,987	2		42,380	2		45,237	2	
預收貨款(附註七)	-	-		108,550	6		88,671	5	
其他流動負債	476	-		402	-		819	-	
一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	4,356	-		4,356	-		-	-	
流動負債合計	387,784	20		422,705	21		399,488	21	
非流動負債：									
長期借款(附註六(九)及八)	4,719	-		5,808	-		-	-	
保固之長期負債準備(附註六(十))	6,508	-		7,867	1		7,387	-	
遞延所得稅負債	35,405	2		35,405	2		27,980	2	
淨確定福利負債－非流動	57,799	3		63,169	3		64,407	3	
非流動負債合計	104,431	5		112,249	6		99,774	5	
負債總計	492,215	25		534,954	27		499,262	26	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：									
普通股股本	586,855	30		586,855	30		586,855	31	
資本公積	72,650	4		72,650	4		72,650	4	
保留盈餘	853,048	43		831,016	42		775,063	40	
其他權益	(45,172)	(2)		(42,672)	(3)		(28,437)	(2)	
歸屬母公司業主之權益小計	1,467,381	74		1,447,849	73		1,406,131	73	
非控制權益	10,344	1		11,890	-		14,326	1	
權益總計	1,477,725	75		1,459,739	73		1,420,457	74	
負債及權益總計	\$ 1,969,940	100		\$ 1,994,693	100		\$ 1,919,719	100	

董事長：沈頤同

經理人：沈頤同

(審計閱後)合併財務報告附註)

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三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)(十七)及七)	\$ 495,521	100	556,807	100
5000 營業成本(附註六(四)(十二)(十八)、七及十二)	402,374	82	401,390	72
營業毛利	93,147	18	155,417	28
5910 減：(已)未實現銷貨利益	1,778	-	(60)	-
已實現營業毛利	91,369	18	155,477	28
營業費用(附註六(十二)(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	41,688	8	40,265	7
6200 管理費用	5,826	1	7,228	1
6300 研究發展費用	17,796	4	14,845	3
營業費用合計	65,310	13	62,338	11
營業淨利	26,059	5	93,139	17
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	4,173	1	3,086	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九)(二十))	(1,499)	-	(3,670)	(1)
7375 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))	(3,188)	(1)	(2,000)	-
7510 利息費用(附註六(十九))	(61)	-	-	-
營業外收入及支出合計	(575)	-	(2,584)	(1)
稅前淨利	25,484	5	90,555	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	5,151	1	15,509	3
本期淨利	20,333	4	75,046	13
8300 其他綜合損益：				
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))	(2,347)	-	(2,834)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	-	-	250	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(2,347)	-	(2,584)	-
本期綜合損益總額	\$ 17,986	4	72,462	13
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 21,879	4	75,720	13
8620 非控制權益	(1,546)	-	(674)	-
	\$ 20,333	4	75,046	13
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 19,532	4	73,136	13
8720 非控制權益	(1,546)	-	(674)	-
	\$ 17,986	4	72,462	13
每股盈餘(新台幣元；附註六(十五))				
基本每股盈餘	\$ 0.37		1.29	
稀釋每股盈餘	\$ 0.37		1.27	

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



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三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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	備供出售 金融資產未實 現(損)益	確定福利 計畫再衡 量			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 586,855	72,650	316,491	-	-	-	2,761	(13,614)	1,332,995	-	1,332,995
本期淨利(損)	-	-	-	382,852	(15,000)	-	-	-	75,720	(674)	75,046
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,834)	-	-	-	(2,584)	-	(2,584)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(2,834)	-	250	-	73,136	(674)	72,462
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000	15,000
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 586,855	72,650	316,491	458,572	(17,834)	-	3,011	(13,614)	1,406,131	14,326	1,420,457
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 586,855	72,650	342,418	25,853	(13,507)	-	(15,444)	(13,721)	1,447,849	11,890	1,459,739
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	(15,597)	15,444	-	(153)	-	-
期初重編後餘額	586,855	72,650	342,418	25,853	(13,507)	(15,597)	-	(13,721)	1,447,849	11,890	1,459,739
本期淨利(損)	-	-	-	462,898	-	-	-	-	21,879	(1,546)	20,333
本期其他綜合損益	-	-	-	21,879	(2,347)	-	-	-	(2,347)	-	(2,347)
本期綜合損益總額	-	-	-	484,777	(2,347)	-	-	-	19,532	(1,546)	17,986
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 586,855	72,650	342,418	25,853	(15,854)	(15,597)	-	(13,721)	1,467,381	10,344	1,477,725



董事長：沈頤同



經理人：沈頤同

(詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月二日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 25,484	90,555
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,826	2,850
攤銷費用	261	524
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(244)	-
利息費用	61	-
利息收入	(1,713)	(1,506)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	3,188	2,000
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	704
(已)未實現銷貨利益	1,778	(60)
收益費損項目合計	7,157	4,512
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	5,383	1,554
應收帳款－關係人	108,446	(16,569)
存貨	(37,476)	(55,958)
其他流動資產	(2,722)	(8,023)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	73,631	(78,996)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(7,650)	10,556
應付帳款(含關係人)	(21,700)	16,889
其他應付款－關係人	(1,658)	(643)
保固負債準備	(1,359)	(561)
應付費用及其他流動負債	(12,520)	(13,635)
淨確定福利負債	(5,370)	(2,904)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(50,257)	9,702
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	23,374	(69,294)
調整項目合計	30,531	(64,782)
營運產生之現金流入	56,015	25,773
收取之利息	1,713	1,506
支付之所得稅	(1,544)	(8)
營業活動之淨現金流入	56,184	27,271
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	(120,000)	-
取得備供出售金融資產-流動	-	(160,000)
取得備供出售金融資產-非流動	-	(57,347)
取得不動產、廠房及設備	(9,165)	(1,453)
存出保證金(增加)減少	28	(1,082)
其他金融資產(增加)減少	(4,990)	4,990
預付設備款增加	-	(5,286)
收取之股利	15,414	324
投資活動之淨現金流出	(118,713)	(219,854)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(1,089)	-
其他應付款－關係人增加	5,000	-
支付之利息	(61)	-
非控制權益增加	-	15,000
籌資活動之淨現金流入	3,850	15,000
本期現金及約當現金減少數	(58,679)	(177,583)
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	\$ 377,755	302,407

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



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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一〇七年五月三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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 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

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(三)。

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(三)。

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)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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	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

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。

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

(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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)。

1.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
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
本公司	訊志精密股份有限公司(訊志)	金屬機殼之製造	40 %	40 %	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

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

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及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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予客戶之時點與客戶為該商品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。

(五)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。

(六)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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫存現金	\$ 369	380	386
支票存款及活期存款	377,386	436,054	302,021
	<u>\$ 377,755</u>	<u>436,434</u>	<u>302,407</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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、205,440千元及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

	107.3.31
貨幣型基金	\$ <u>300,397</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及三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權益工具投資：

	107.3.31
未上市(櫃)公司股票	\$ <u>62,381</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及三月三十一日係列報於備供出售之金融資產。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	107.3.31		
	外幣	匯率	台幣
歐元	\$ 1,698	35.87	60,912

3.備供出售金融資產：

	106.12.31	106.3.31
流動－貨幣型基金	\$ 180,153	380,362
非流動－國內非上市櫃公司股票	62,381	80,626
合 計	<u>\$ 242,534</u>	<u>460,988</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
歐元	\$ 1,712	35.57	60,912	2,441	32.43	79,157

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據及帳款	\$ 26,398	31,781	15,831
應收帳款－關係人	22,580	131,026	57,618
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 48,978</u>	<u>162,807</u>	<u>73,449</u>

合併公司民國一〇七年三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。

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳。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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
逾期30天以下	\$ 737	11,459	2,347
逾期31~60天	101	-	55
逾期91天以上	-	-	23
	<u>\$ 838</u>	<u>11,459</u>	<u>2,425</u>

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

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
商 品	\$ 183,553	163,447	184,336
製 成 品	915	745	945
半 成 品	122,364	92,712	63,826
在 製 品	54,414	67,807	109,830
原 料	263,294	262,353	212,828
	<u>\$ 624,540</u>	<u>587,064</u>	<u>571,765</u>

當期認列為費損之存貨成本如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
已出售存貨成本	\$ 403,393	389,408
存貨跌價損失(回升利益)	(1,019)	11,982
	<u>\$ 402,374</u>	<u>401,390</u>

上列合併公司認列之存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失；或因呆滯存貨於本期出售，故於原沖轉金額範圍內迴轉備抵存貨跌價損失產生回升利益，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：

	107.3.31 (未經核閱)	106.12.31	106.3.31 (未經核閱)
關聯企業之期末帳面金額	<u>\$ 73,375</u>	<u>96,100</u>	<u>62,516</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 1月至3月 (未經核閱)	106年 1月至3月 (未經核閱)
本期淨利(損)	\$ (3,188)	(2,000)
其他綜合損益	(2,347)	(2,834)
綜合損益總額	<u>\$ (5,535)</u>	<u>(4,834)</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年第一季採用權益法之投資及對其享有之(損)益及其他綜合損益之份額，係按同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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107年3月31日	\$ 97,876	38,847	29,432	1,719	141	11,694	179,709
民國107年1月1日	\$ 97,876	39,196	23,582	1,017	156	12,543	174,370
民國106年3月31日	\$ 97,876	40,245	7,825	1,233	204	10,983	158,366

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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107年3月31日	\$ 1,218
民國107年1月1日	\$ 1,479
民國106年3月31日	\$ 1,164

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細與條件如下：

107.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度
非金融機構擔保借款	新台幣	3.79%	107~109
減：一年內到期部份			
合 計			\$ 4,719
尚未使用額度			\$ -

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				<u>\$ 5,808</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。民國一〇七年一月一日至三月三十一日已償還之金額為1,089千元，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

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
保固準備	<u>\$ 6,508</u>	<u>7,867</u>	<u>7,387</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

(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一〇六年及一〇五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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 62	132
營業費用	<u>395</u>	<u>306</u>
	<u>\$ 457</u>	<u>438</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.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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 679	576
營業費用	1,818	1,550
	<u>\$ 2,497</u>	<u>2,126</u>

(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%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅資產之影響數9,680千元全數反應於估計全年有效稅率中。

合併公司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最佳估計衡量。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>5,151</u>	<u>15,509</u>

2.合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

盈餘分配：

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；另視需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

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

1.除依下列2.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：

(1)因應公司未來擴展營運規模之需求；

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)維持公司每股盈餘獲利水準之平衡；
(3)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。

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

本公司分別於民國一〇七年三月二十三日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國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 (元)	金 額	每股股利 (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>

上列民國一〇六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。

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>21,879</u>	<u>75,720</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>58,685</u>	<u>58,685</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.37</u>	<u>1.29</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>21,879</u>	<u>75,720</u>
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	777	831
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)	<u>59,462</u>	<u>59,516</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.37</u>	<u>1.27</u>

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

	107年 1月至3月
主要銷售地區市場：	
臺灣	\$ 425,609
俄國	10,305
德國	21,207
瑞典	8,626
美國	18,978
其他	10,796
	<u>\$ 495,521</u>
主要產品/服務線：	
商用筆記型電腦	\$ 383,572
強固型電腦	71,502
維修服務及其他	40,447
	<u>\$ 495,521</u>

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
應收票據及應收帳款	\$ 48,978	162,807
減：備抵損失	-	-
合計	<u>\$ 48,978</u>	<u>162,807</u>
	107.3.31	107.1.1
合約負債(含關係人)-銷售產品	<u>\$ 101,650</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)。

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一月一日至三月三十一日認列為收入之金額為11,940千元。另，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	106年 1月至3月
商用筆記型電腦	\$ 330,807
強固型電腦	196,647
維修服務及其他	29,353
	<u>\$ 556,807</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為2,788千元及9,875千元，董事酬勞估列金額分別為559千元及1,979千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為43,834千元及34,237千元，董事酬勞估列金額分別為8,785千元及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。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息收入	\$ 1,713	1,506
其 他	2,460	1,580
	<u>\$ 4,173</u>	<u>3,086</u>

2.其他利益及損失

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換損失	\$ (1,743)	(2,955)
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	244	-
其 他	-	(11)
	<u>\$ (1,499)</u>	<u>(3,670)</u>

3.財務成本

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息費用：		
非金融機構借款	\$ (61)	-

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

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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 1,387	29.11	40,357	5,049	29.76	150,255	2,314	30.33	70,196
金融負債									
貨幣性項目									
美金	36	29.11	1,051	132	29.76	3,923	56	30.33	1,713

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三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少393千元及685千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
期末未實現兌換利益(損失)	\$ (698)	(1,483)	(402)
期末匯率	29.11	29.76	30.33

2.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及備供出售金融資產，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：

- 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)。

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：

107.3.31					
	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	\$ 300,397	300,397	-	-	300,397
小 計	300,397	300,397	-	-	300,397
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	62,381	-	-	62,381	62,381
小 計	62,381	-	-	62,381	62,381
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	377,755	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	48,978	-	-	-	-
其他金融資產—流動	210,430	-	-	-	-
存出保證金	7,691	-	-	-	-
小 計	644,854	-	-	-	-
合 計	\$ 1,007,632	300,397	-	62,381	362,778
按攤銷後成本衡量之金融負債					
非金融機構借款	\$ 9,075	-	-	-	-
應付款項	141,528	-	-	-	-
合 計	\$ 150,603	-	-	-	-
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	-	-	-	-
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)

		106.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產：					
貨幣型基金	\$ 380,362	380,362	-	-	380,362
未上市(櫃)公司股票	80,626	-	-	80,626	80,626
小計	460,988	380,362	-	80,626	460,988
放款及應收款：					
現金及約當現金	302,407	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	73,449	-	-	-	-
其他金融資產—流動	200,450	-	-	-	-
存出保證金	7,586	-	-	-	-
小計	583,892	-	-	-	-
合計	\$ 1,044,880	380,362	-	80,626	460,988
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付款項	\$ 183,054	-	-	-	-

(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係於活絡市場交易，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

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

(5)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及三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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資料列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
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	加權平均資金成本率(107.3.31、106.12.31及106.3.31分別為7.04%、7.04%及10.19%)	加權平均資金成本率愈高、公允價值愈低

(6)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。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國107年3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>410</u>	<u>405</u>
民國106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>410</u>	<u>405</u>
民國106年3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>332</u>	<u>329</u>

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

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併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一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 Products AB (原名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
沈頤同	本公司之董事長

(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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
關聯企業	\$ 30,650	46,068
其他關係人	21,207	37,212
	<u>\$ 51,857</u>	<u>83,280</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

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
關聯企業	\$ -	12

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

合併公司應收關係人帳款明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關聯企業			
MilDef Ltd.	\$ 2,838	6,933	9,321
MilDef Products AB	3,928	40,312	10,121
MilDef Inc.	10,102	4,854	14,180
其他關係人			
Roda Computer GmbH	5,712	78,927	23,996
	<u>\$ 22,580</u>	<u>131,026</u>	<u>57,618</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關聯企業	\$ -	17	-

5.合約負債

	107.3.31
關聯企業	\$ 6,520
其他關係人	
Roda Computer GmbH	22,018
	\$ 28,538

6.預收貨款

	106.12.31	106.3.31
關聯企業	\$ 11,500	3,071
其他關係人		
Roda Computer GmbH	22,738	22,102
	\$ 34,238	25,173

7.維修及其他收入

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
關聯企業	\$ 2,225	2,628
其他關係人	398	909
	\$ 2,623	3,537

因上述交易產生之應收款均已收訖。

8.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		
	107年 1月至3月	106年 1月至3月	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關聯企業	\$ 848	797	346	2,263	797
其他關係人	365	190	259	-	-
	\$ 1,213	987	605	2,263	797

9.向關係人借款

合併子公司訊志向關係人借款金額如下：

	107.3.31
本公司之董事長	\$ 5,000

上述合併子公司訊志向關係人借款之年利率為3%，且為無擔保放款。

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

主要管理人員報酬包括：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 3,208	4,147
退職後福利	179	161
	<u>\$ 3,387</u>	<u>4,308</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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
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	15,102	15,521	-
		<u>\$ 15,302</u>	<u>15,721</u>	<u>200</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(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 性 質 別	107年1月至3月			106年1月至3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	12,813	35,573	48,386	14,563	39,180	53,743
勞健保費用	1,374	3,455	4,829	1,254	2,926	4,180
退休金費用	741	2,213	2,954	708	1,856	2,564
其他員工福利費用	133	387	520	144	431	575
折舊費用	2,983	843	3,826	2,284	566	2,850
攤銷費用	55	206	261	-	524	524

(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。

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

民國一〇七年一月一日至三月三十一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。
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				備 註
				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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	60,912	19.00 %	60,912	
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	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,427	140,165	-	140,165	
本公司	華南永昌鳳翔貨幣基金	-	"	3,713	60,064	-	60,064	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	"	4,077	60,116	-	60,116	
本公司	元大得寶貨幣市場基金	-	"	3,348	40,052	-	40,052	

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：無。
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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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	銷貨收入	370	次月結60天	-

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子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日本公司之轉投資事業資訊如下：

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		
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	備註
本公司	MilDef Group AB	Muskotgatan 12, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	7,983	2,514	3,572	30.74 %	73,375	(10,370)	(3,188)	
本公司	MilDef Ltd	Cardiff, South Glamorgan United Kingdom	買賣業	-	-	-	- %	-	-	-	
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 %	6,896	(2,577)	(1,031)	(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

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。