

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~27
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年三月三十一日採用權益法之投資分別為72,915千元及73,375千元，暨民國一〇八年及一〇七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(11,382)千元及(3,188)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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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

唐慈杰



會計師：

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
民國一〇八年五月二日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日經核閱，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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	108.3.31		107.12.31		107.3.31			108.3.31		107.12.31		107.3.31			
	金 額	%	金 額	%	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))	\$	300,983	14	274,018	14	377,755	19	2130 合約負債—流動(附註六(十七)及七)	\$	200,140	10	134,123	7	101,650	6
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))		240,362	11	140,136	7	300,397	15	2150 應付票據(附註六(二十))		25,723	1	22,347	1	16,036	1
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十七)(二十))		31,608	2	37,873	2	26,398	1	2170 應付帳款(附註六(二十))		137,864	7	147,895	8	116,777	6
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(十七)(二十)及七)		95,423	5	32,849	2	22,580	1	2209 應付費用(附註六(十八)(二十))		81,101	4	84,178	4	96,897	5
130X 存貨(附註六(四))		666,459	32	719,461	38	624,540	32	2220 其他應付款項—關係人(附註六(二十)(廿三)及七)		6,157	-	10,582	1	5,605	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)(二十))		210,430	10	210,430	11	210,430	11	2230 本期所得稅負債		21,672	1	9,678	1	45,987	2
1479 其他流動資產		17,862	1	27,588	1	28,120	2	2280 租賃負債—流動(附註六(十)(廿三))		21,985	1	-	-	-	-
流動資產合計		1,563,127	75	1,442,355	75	1,590,220	81	2399 其他流動負債		621	-	315	-	476	-
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	74,184	4	62,381	3	2322 一年內到期長期借款(附註六(九)(二十)(廿三)及八)		4,356	-	4,356	-	4,356	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))		72,915	4	88,161	5	73,375	4	流動負債合計		499,619	24	413,474	22	387,784	20
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)		244,464	12	244,059	13	179,709	9	非流動負債：							
1755 使用權資產(附註六(七))		49,868	2	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(九)(二十)(廿三)及八)		363	-	1,452	-	4,719	-
1780 無形資產(附註六(八))		3,769	-	2,799	-	1,218	-	2552 保固之長期負債準備(附註六(十一))		7,031	-	6,298	-	6,508	-
1840 遞延所得稅資產		62,093	3	62,093	3	55,346	3	2570 遞延所得稅負債		33,852	2	33,852	2	35,405	2
1990 其他非流動資產(附註六(二十)及八)		6,057	-	6,370	-	7,691	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十)(廿三))		27,904	1	-	-	-	-
非流動資產合計		513,350	25	477,666	25	379,720	19	2640 淨確定福利負債—非流動		54,173	3	54,706	3	57,799	3
資產總計	\$	2,076,477	100	1,920,021	100	1,969,940	100	非流動負債合計		123,323	6	96,308	5	104,431	5
								負債總計		622,942	30	509,782	27	492,215	25
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
								3110 普通股股本		586,855	28	586,855	31	586,855	30
								3200 資本公積		72,650	4	72,650	4	72,650	3
								3300 保留盈餘		825,006	40	778,540	40	853,048	43
								3400 其他權益		(37,302)	(2)	(35,481)	(2)	(45,172)	(2)
								歸屬母公司業主之權益		1,447,209	70	1,402,564	73	1,467,381	74
								36xx 非控制權益		6,326	-	7,675	-	10,344	1
								權益總計		1,453,535	70	1,410,239	73	1,477,725	75
								負債及權益總計	\$	2,076,477	100	1,920,021	100	1,969,940	100

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 628,335	100	495,521	100
5000 營業成本(附註六(四)(七)(十三)(十八)及十二)	493,036	79	402,374	82
營業毛利	135,299	21	93,147	18
5910 減：未實現銷貨損益	2,044	-	1,778	-
已實現營業毛利	133,255	21	91,369	18
營業費用(附註六(七)(十)(十三)(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	40,783	7	41,688	8
6200 管理費用	8,666	1	5,826	1
6300 研究發展費用	21,058	3	17,796	4
營業費用合計	70,507	11	65,310	13
營業淨利	62,748	10	26,059	5
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	5,235	1	4,173	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九)(二十))	765	-	(1,499)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))	(11,382)	(2)	(3,188)	(1)
7510 財務成本(附註六(十)(十九)及七)	(250)	-	(61)	-
營業外收入及支出合計	(5,632)	(1)	(575)	-
稅前淨利	57,116	9	25,484	5
7951 減：所得稅費用(附註六(十四))	11,999	2	5,151	1
本期淨利	45,117	7	20,333	4
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))	(1,821)	-	(2,347)	-
8399 減：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	(1,821)	-	(2,347)	-
8300 本期其他綜合損益	(1,821)	-	(2,347)	-
本期綜合損益總額	\$ 43,296	7	17,986	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 46,466	7	21,879	4
8620 非控制權益	(1,349)	-	(1,546)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 45,117	7	20,333	4
8710 母公司業主	\$ 44,645	7	19,532	4
8720 非控制權益	(1,349)	-	(1,546)	-
每股盈餘(新台幣元；附註六(十六))	\$ 43,296	7	17,986	4
基本每股盈餘	\$ 0.79		0.37	
稀釋每股盈餘	\$ 0.78		0.37	

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

~5~



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

民國一〇八年及一〇七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						其他權益項目							非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	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 融商品未實 現 (損) 益	確定福利 計畫再衡 量 數	合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘							合 計			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 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(損)	-	-	-	-	21,879	21,879	-	-	-	-	-	21,879	(1,546)	20,333	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,347)	-	-	-	(2,347)	(2,347)	-	(2,347)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	21,879	21,879	(2,347)	-	-	-	(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	484,777	853,048	(15,854)	(15,597)	-	(13,721)	(45,172)	1,467,381	10,344	1,477,725	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 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	
本期淨利(損)	-	-	-	-	46,466	46,466	-	-	-	-	-	46,466	(1,349)	45,117	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,821)	-	-	-	(1,821)	(1,821)	-	(1,821)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	46,466	46,466	(1,821)	-	-	-	(1,821)	44,645	(1,349)	43,296	
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 586,855	72,650	375,538	42,672	406,796	825,006	(19,658)	(3,794)	-	(13,850)	(37,302)	1,447,209	6,326	1,453,535	

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



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 57,116	25,484
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,601	3,826
攤銷費用	447	261
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(226)	(244)
利息費用	250	61
利息收入	(1,776)	(1,713)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	11,382	3,188
未實現銷貨利益	2,044	1,778
收益費損項目合計	23,722	7,157
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	6,265	5,383
應收帳款—關係人	(62,574)	108,446
存貨	53,002	(37,476)
其他流動資產	9,726	(2,722)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	6,419	73,631
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	66,017	(6,900)
應付票據	3,376	(7,650)
應付帳款(含關係人)	(10,031)	(21,700)
其他應付款—關係人	663	(1,658)
保固負債準備	733	(1,359)
應付費用及其他流動負債	(2,771)	(5,620)
淨確定福利負債	(533)	(5,370)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	57,454	(50,257)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	63,873	23,374
調整項目合計	87,595	30,531
營運產生之現金流入	144,711	56,015
收取之利息	1,776	1,713
支付之所得稅	(5)	(1,544)
營業活動之淨現金流入	146,482	56,184
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	(100,000)	(120,000)
取得不動產、廠房及設備	(4,710)	(9,165)
其他非流動資產減少	313	28
取得無形資產	(1,417)	-
其他金融資產增加	-	(4,990)
收取之股利	-	15,414
投資活動之淨現金流出	(105,814)	(118,713)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(1,089)	(1,089)
其他應付款—關係人增加(減少)	(5,000)	5,000
租賃本金償還	(7,275)	-
支付之利息	(339)	(61)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(13,703)	3,850
本期現金及約當現金增加(減少)數	26,965	(58,679)
期初現金及約當現金餘額	274,018	436,434
期末現金及約當現金餘額	\$ 300,983	377,755

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年五月二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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，會計政策詳附註四(三)

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將短期承租停車位適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約。於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，再調整與租賃有關之預付或應付之金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具體有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- c. 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)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為55,630千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.96%。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 46,563
認列豁免：	
短期租賃	(20)
可合理確定將行使之租賃延長之選擇權	11,763
	<u>\$ 58,306</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 55,630</u>

(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。

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。

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七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
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對停車位之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四) 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。

(五) 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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
庫存現金	\$ 388	374	369
支票存款及活期存款	300,595	273,644	377,386
	<u>\$ 300,983</u>	<u>274,018</u>	<u>377,755</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七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皆為210,430千元，係列報於其他金融資產一流動項下。

(二)金融工具

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
貨幣型基金	\$ 240,362	140,136	300,397

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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
未上市(櫃)公司股票	\$ 74,184	74,184	62,381

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。

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
歐元	\$ 2,084	34.89	72,715	2,066	35.20	72,715	1,698	35.87	60,912

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據及帳款	\$ 31,608	37,873	26,398
應收帳款-關係人	95,423	32,849	22,580
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 127,031</u>	<u>70,722</u>	<u>48,978</u>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	應收票據及帳款帳面金額		
	108.3.31	107.12.31	107.3.31
未逾期	\$ 126,982	70,722	48,140
逾期1~90天	49	-	838
	<u>\$ 127,031</u>	<u>70,722</u>	<u>48,978</u>

(四)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
商 品	\$ 211,645	247,045	183,553
製 成 品	1,267	1,026	915
半 成 品	86,026	105,316	122,364
在 製 品	122,699	102,459	54,414
原 料	244,822	263,615	263,294
	<u>\$ 666,459</u>	<u>719,461</u>	<u>624,540</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨成本分別為488,000千元及403,393千元。民國一〇八年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失5,036千元；民國一〇七年一月一日至三月三十一日因呆滯存貨出售，致應認列之備抵存貨價損失減少，而產生存貨市價回升利益1,019千元，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：

	108.3.31 (未經核閱)	107.12.31	107.3.31 (未經核閱)
關聯企業之期末帳面價值	\$ <u>72,915</u>	<u>88,161</u>	<u>73,375</u>

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：

	108年 1月至3月 (未經核閱)	107年 1月至3月 (未經核閱)
本期淨損	\$ (11,382)	(3,188)
其他綜合損益	(1,821)	(2,347)
綜合損益總額	<u>\$ (13,203)</u>	<u>(5,535)</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日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。

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	總 計
帳面金額：							
民國108年3月31日	\$ 147,478	50,442	28,142	2,953	98	15,351	244,464
民國108年1月1日	\$ 147,478	50,875	27,699	3,174	104	14,729	244,059
民國107年3月31日	\$ 97,876	38,847	29,432	1,719	141	11,694	179,709

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

於民國一〇八年三月三十一日、一〇七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。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	55,630
民國108年1月1日餘額	55,630
增 添	1,534
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 57,164</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	-
民國108年1月1日餘額	-
本期折舊	7,296
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 7,296</u>
帳面價值：	
民國108年3月31日	<u>\$ 49,868</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租辦公室、廠房及通路門市，請詳附註六(十二)。

(八)無形資產

帳面金額：	電腦軟體
民國108年3月31日	\$ <u>3,769</u>
民國108年1月1日	\$ <u>2,799</u>
民國107年3月31日	\$ <u>1,218</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七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一〇七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：

108.3.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
新台幣	3.79%	109	\$ 4,719
非金融機構擔保借款			(4,356)
減：一年內到期部份			
合計			\$ <u>363</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>

107.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
新台幣	3.79%	108~109	\$ 5,808
非金融機構擔保借款			(4,356)
減：一年內到期部份			
合計			\$ <u>1,452</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>

107.3.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
新台幣	3.79%	107~109	\$ 9,075
非金融機構擔保借款			(4,356)
減：一年內到期部份			
合計			\$ <u>4,719</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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日已償還之金額皆為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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 22,545	560	21,985
一年至五年	28,361	457	27,904
	<u>\$ 50,906</u>	<u>1,017</u>	<u>49,889</u>
流動	\$ 22,545	560	21,985
非流動	<u>\$ 28,361</u>	<u>457</u>	<u>27,904</u>

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>127</u>
短期租賃之費用	\$ <u>9</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,411</u>

合併公司承租通路門市及廠房，租賃期間通常為一至三年，租賃合約待租期屆滿則需重新議定租賃期間及價金。

(十一)負債準備

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
保固準備	\$ <u>7,031</u>	<u>6,298</u>	<u>6,508</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

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)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一〇七年及一〇六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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 144	62
營業費用	161	395
	<u>\$ 305</u>	<u>457</u>

2.確定提撥計畫

合併公司於確定提撥計畫下之退休金費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 686	679
營業費用	1,949	1,818
	<u>\$ 2,635</u>	<u>2,497</u>

(十四)所得稅

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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 11,999	5,151

2.合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；
- (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。

本公司分別於民國一〇八年三月二十一日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月十四日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.80	<u>164,320</u>	4.00	<u>234,742</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。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>46,466</u>	<u>21,879</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>0.79</u>	<u>0.37</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.稀釋每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>46,466</u>	<u>21,879</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	<u>649</u>	<u>777</u>
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>59,334</u>	<u>59,462</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.78</u>	<u>0.37</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
主要銷售地區市場：		
臺灣	\$ 447,825	425,609
俄國	23,402	10,305
德國	81,840	21,207
瑞典	30,973	8,626
美國	13,367	18,978
其他國家	<u>30,928</u>	<u>10,796</u>
	\$ <u>628,335</u>	<u>495,521</u>
主要產品/服務線：		
商用型電腦	\$ 408,070	383,572
強固型電腦	186,952	71,502
維修服務及其他	<u>33,313</u>	<u>40,447</u>
	\$ <u>628,335</u>	<u>495,521</u>

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據及應收帳款	\$ 127,031	70,722	48,978
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$ <u>127,031</u>	<u>70,722</u>	<u>48,978</u>
合約負債(含關係人)—銷售 產品	\$ <u>200,140</u>	<u>134,123</u>	<u>101,650</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約負債主要係因強固型電腦之銷售而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為18,534千元及11,940千元。

(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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為6,289千元及2,788千元，董事酬勞估列金額分別為1,261千元及559千元，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，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

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 546	540
其他利息收入	1,230	1,173
其 他	3,459	2,460
	<u>\$ 5,235</u>	<u>4,173</u>

2.其他利益及損失

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ 539	(1,743)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	226	244
	<u>\$ 765</u>	<u>(1,499)</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息費用：		
非金融機構借款	\$ (123)	(61)
租賃負債	(127)	-
	<u>\$ (250)</u>	<u>(61)</u>

(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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	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	\$ 3,393	30.82	104,572	1,497	30.72	45,978	1,387	29.11	40,357
歐元	-	-	-	160	35.20	5,632	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	95	30.82	2,926	50	30.72	1,541	36	29.11	1,051

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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七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1,016千元及393千元。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，於民國一〇八年三月三十一日、一〇七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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
期末未實現兌換利益(損失)	\$ 357	109	(698)
期末匯率	30.82	30.72	29.11

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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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)。

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：

108.3.31					
	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	\$ 240,362	240,362	-	-	240,362
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	300,983	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	127,031	-	-	-	-
其他金融資產—流動	210,430	-	-	-	-
其他非流動資產—存出保證金	6,057	-	-	-	-
小 計	644,501	-	-	-	-
合 計	\$ 959,047	240,362	-	74,184	314,546
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
非金融機構借款	\$ 4,719	-	-	-	-
應付款項	179,195	-	-	-	-
合 計	\$ 183,914	-	-	-	-

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
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	-	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	-	-	-
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
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
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	-	-	-
其他非流動資產－存 出保證金	7,691	-	-	-
小 計	644,854	-	-	-
合 計	\$ 1,007,632	300,397	-	362,778

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	-	-	-	-

(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

於民國一〇八年及一〇七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—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—未上市(櫃)公司股票	現金流量折現法	股東權益資金成本率 (108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為8.86%、8.86%及7.04%)	股東權益資金成本率愈高、公允價值愈低

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國108年3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%	\$ <u>475</u>	<u>470</u>
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%	\$ <u>475</u>	<u>470</u>
民國107年3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%	\$ <u>410</u>	<u>405</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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)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、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之 變動	108.3.31
			增 添	
長期借款(含一年內到期)	\$ 5,808	(1,089)	-	4,719
租賃負債	55,630	(7,275)	1,534	49,889
其他應付款項—關係人	10,000	(5,000)	-	5,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 71,438</u>	<u>(13,364)</u>	<u>1,534</u>	<u>59,608</u>

	107.1.1	現金流量	非現金之 變動	107.3.31
			增 添	
長期借款(含一年內到期)	\$ 10,164	(1,089)	-	9,075
其他應付款項—關係人	-	5,000	-	5,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 10,164</u>	<u>3,911</u>	<u>-</u>	<u>14,075</u>

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 (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 沈頤同	合併公司為該公司三位股東之一 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

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
關聯企業	\$ 48,926	30,650
其他關係人		
Roda Computer GmbH	81,840	21,207
	<u>\$ 130,766</u>	<u>51,857</u>

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. 應收關係人帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業			
MilDef Ltd.	\$ 2,267	1,044	2,838
MilDef Products AB	15,337	7,496	3,928
MilDef Inc.	11,912	9,036	10,102
其他關係人			
Roda Computer GmbH	65,907	15,273	5,712
	<u>\$ 95,423</u>	<u>32,849</u>	<u>22,580</u>

3. 合約負債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業	\$ 14,910	9,962	6,520
其他關係人			
Roda Computer GmbH	35,690	23,170	22,018
	<u>\$ 50,600</u>	<u>33,132</u>	<u>28,538</u>

4. 維修及其他收入

	維修及其他收入	
	108年 1月至3月	107年 1月至3月
關聯企業	\$ 216	2,225
其他關係人	701	398
	<u>\$ 917</u>	<u>2,623</u>

因上述交易產生之應收款均已收訖。

5. 財產交易

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
關聯企業	\$ 247	391

因上述交易產生之應付款均已付訖。

6. 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		
	108年 1月至3月	107年 1月至3月	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業	\$ 1,050	457	1,051	354	346
其他關係人	219	365	-	34	259
	<u>\$ 1,269</u>	<u>822</u>	<u>1,051</u>	<u>388</u>	<u>605</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.向關係人借款

合併子公司訊志向關係人借款金額如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
本公司之董事長	\$ <u>5,000</u>	<u>10,000</u>	<u>5,000</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。

因上述借款所產生之利息費用及應付利息如下：

	利息費用		應付利息(帳列其他應付款項—關係人)		
	108年 1月至3月	107年 1月至3月	108.3.31	107.12.31	107.3.31
本公司之董事長	\$ <u>38</u>	<u>-</u>	<u>106</u>	<u>194</u>	<u>-</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ 2,439	3,208
退職後福利	106	179
	\$ <u>2,545</u>	<u>3,387</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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
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	13,424	13,844	15,102
		\$ <u>13,624</u>	<u>14,044</u>	<u>15,302</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至3月			107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	15,169	34,984	50,153	12,813	35,573	48,386
勞健保費用	1,481	3,717	5,198	1,374	3,455	4,829
退休金費用	830	2,110	2,940	741	2,213	2,954
其他員工福利費用	175	467	642	133	387	520
折舊費用	4,056	7,545	11,601	2,983	843	3,826
攤銷費用	54	393	447	55	206	261

(二)營運之季節性：

合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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	-	72,715	19.00 %	72,715	
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	5,995	100,150	-	100,150	
本公司	華南永昌鳳翔貨幣基金	-	"	3,697	60,098	-	60,098	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	"	4,058	60,109	-	60,109	
本公司	元大得利貨幣市場	-	"	1,227	20,005	-	20,005	

- 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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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	應收帳款	4,186	次月結60天	0.20
1	訊志	本公司	2	銷貨收入	7,408	次月結60天	1.18

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：

民國一〇八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			單位：新台幣千元		
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
本公司	MilDef Group AB	Muskotgatan 12, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	9,265	9,265	3,572	30.74 %	72,915	(37,027)	(11,382)	
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 %	4,218	1,513	(899)	(註)

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。