

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核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~28
(七)關係人交易	28~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之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六月三十日採用權益法之投資分別為79,248千元及80,185千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為11,167千元、6,479千元、(215)千元及3,291千元，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六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之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
民國一〇八年八月一日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂訊電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：		流動負債：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 383,020	17	274,018	14	331,572	16	2130	合約負債－流動(附註六(十七)及七)	\$ 219,437	10	134,123	7	107,757	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	240,512	11	140,136	7	340,724	17	2150	應付票據	28,944	1	22,347	1	29,014	2
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十七))	26,514	1	37,873	2	31,667	2	2170	應付帳款(附註七)	166,459	8	147,895	8	146,409	7
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(十七)及七)	82,037	4	32,849	2	68,148	3	2209	應付費用(附註六(十八))	89,983	4	84,178	4	105,577	5
130X	存貨(附註六(四))	726,312	33	719,461	38	639,507	31	2216	應付股利(附註六(十五))	164,319	8	-	-	234,742	12
1476	其他金融資產－流動(附註六(一))	210,430	10	210,430	11	210,430	10	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	5,896	-	10,582	1	5,573	-
1479	其他流動資產	14,713	1	27,588	1	29,900	2	2230	本期所得稅負債	24,165	1	9,678	1	14,569	1
	流動資產合計	1,683,538	77	1,442,355	75	1,651,948	81	2280	租賃負債－流動(附註六(十))	27,965	1	-	-	-	-
	非流動資產：							2399	其他流動負債	789	-	315	-	690	-
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))	74,184	3	74,184	4	62,381	3	2322	一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	3,630	-	4,356	-	4,356	-
									流動負債合計	731,587	33	413,474	22	648,687	32
									非流動負債：						
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	79,248	4	88,161	5	80,185	4	2540	長期借款(附註六(九)及八)	-	-	1,452	-	3,630	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	242,730	11	244,059	13	180,111	9	2552	保固之長期負債準備(附註六(十一))	5,824	-	6,298	-	5,783	-
1755	使用權資產(附註六(七))	42,468	2	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	33,852	2	33,852	2	35,405	2
1780	無形資產(附註六(八))	3,574	-	2,799	-	1,134	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))	14,616	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	62,093	3	62,093	3	55,346	3	2640	淨確定福利負債－非流動	53,608	2	54,706	3	57,374	3
1990	其他非流動資產(附註八)	5,981	-	6,370	-	7,669	-		非流動負債合計	107,900	5	96,308	5	102,192	5
	非流動資產合計	510,278	23	477,666	25	386,826	19		負債總計	839,487	38	509,782	27	750,879	37
									歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
								3110	普通股股本	586,855	27	586,855	31	586,855	29
								3200	資本公積	72,650	3	72,650	4	72,650	4
								3300	保留盈餘	721,428	33	778,540	40	663,170	32
								3400	其他權益	(37,142)	(2)	(35,481)	(2)	(45,191)	(2)
									歸屬母公司業主之權益	1,343,791	61	1,402,564	73	1,277,484	63
								36xx	非控制權益	10,538	1	7,675	-	10,411	-
									權益總計	1,354,329	62	1,410,239	73	1,287,895	63
資產總計	\$ 2,193,816	100	1,920,021	100	2,038,774	100			負債及權益總計	\$ 2,193,816	100	1,920,021	100	2,038,774	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈頤同

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
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 608,993	100	559,539	100	1,237,328	100	1,055,060	100
5000	營業成本(附註六(四)(七)(十)(十三)(十八)、七及十二)	470,470	77	449,549	80	963,506	78	851,923	81
	營業毛利	138,523	23	109,990	20	273,822	22	203,137	19
5910	減：(已)未實現銷貨損益	(817)	-	(352)	-	1,227	-	1,426	-
	已實現營業毛利	139,340	23	110,342	20	272,595	22	201,711	19
	營業費用(附註六(七)(十)(十三)(十八)、七及十二)：								
6100	推銷費用	41,779	7	43,916	8	82,562	7	85,604	8
6200	管理費用	9,531	1	7,046	1	18,197	1	12,872	1
6300	研究發展費用	22,088	4	16,411	3	43,146	4	34,207	3
	營業費用合計	73,398	12	67,373	12	143,905	12	132,683	12
	營業淨利	65,942	11	42,969	8	128,690	10	69,028	7
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(十九))	1,904	-	3,458	-	7,139	1	7,631	1
7020	其他利益及損失(附註六(十九)(二十))	781	-	3,671	1	1,546	-	2,172	-
7060	採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))	11,167	2	6,479	1	(215)	-	3,291	-
7510	財務成本(附註六(十)(十九)及七)	(322)	-	(111)	-	(572)	-	(172)	-
	營業外收入及支出合計	13,530	2	13,497	2	7,898	1	12,922	1
	稅前淨利	79,472	13	56,466	10	136,588	11	81,950	8
7951	減：所得稅費用(附註六(十四))	16,169	3	11,535	2	28,168	2	16,686	2
	本期淨利	63,303	10	44,931	8	108,420	9	65,264	6
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))	160	-	(19)	-	(1,661)	-	(2,366)	-
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	160	-	(19)	-	(1,661)	-	(2,366)	-
8300	本期其他綜合損益	160	-	(19)	-	(1,661)	-	(2,366)	-
	本期綜合損益總額	\$ 63,463	10	44,912	8	106,759	9	62,898	6
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 62,909	10	44,864	8	109,375	9	66,743	6
8620	非控制權益	394	-	67	-	(955)	-	(1,479)	-
		\$ 63,303	10	44,931	8	108,420	9	65,264	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 63,069	10	44,845	8	107,714	9	64,377	6
8720	非控制權益	394	-	67	-	(955)	-	(1,479)	-
		\$ 63,463	10	44,912	8	106,759	9	62,898	6
	每股盈餘(新台幣元；附註六(十六))								
	基本每股盈餘	\$ 1.07		0.76		1.86		1.14	
	稀釋每股盈餘	\$ 1.07		0.76		1.85		1.13	

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目													
	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目							
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	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	非控制 權 益	權益總額
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)	-	-	-	-	66,743	66,743	-	-	-	-	-	66,743	(1,479)	65,264
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,366)	-	-	-	(2,366)	(2,366)	-	(2,366)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	66,743	66,743	(2,366)	-	-	-	(2,366)	64,377	(1,479)	62,898
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)
民國一〇七年六月三十日餘額	<u>\$ 586,855</u>	<u>72,650</u>	<u>375,538</u>	<u>42,672</u>	<u>244,960</u>	<u>663,170</u>	<u>(15,873)</u>	<u>(15,597)</u>	<u>-</u>	<u>(13,721)</u>	<u>(45,191)</u>	<u>1,277,484</u>	<u>10,411</u>	<u>1,287,895</u>
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)	-	-	-	-	109,375	109,375	-	-	-	-	-	109,375	(955)	108,420
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,661)	-	-	-	(1,661)	(1,661)	-	(1,661)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	109,375	109,375	(1,661)	-	-	-	(1,661)	107,714	(955)	106,759
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	18,211	-	(18,211)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(7,190)	7,190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(164,319)	(164,319)	-	-	-	-	-	(164,319)	-	(164,319)
子公司現金增資由非控制權益認購	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,650	1,650
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(2,168)	(2,168)	-	-	-	-	-	(2,168)	2,168	-
民國一〇八年六月三十日餘額	<u>\$ 586,855</u>	<u>72,650</u>	<u>393,749</u>	<u>35,482</u>	<u>292,197</u>	<u>721,428</u>	<u>(19,498)</u>	<u>(3,794)</u>	<u>-</u>	<u>(13,850)</u>	<u>(37,142)</u>	<u>1,343,791</u>	<u>10,538</u>	<u>1,354,329</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈頤同

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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 136,588	81,950
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,344	7,441
攤銷費用	882	453
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(553)	(571)
利息費用	572	172
利息收入	(3,611)	(3,664)
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	215	(3,291)
未實現銷貨利益	1,227	1,426
收益費損項目合計	22,076	1,966
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	11,359	114
應收帳款—關係人	(49,188)	62,878
存貨	(6,851)	(52,443)
其他流動資產	12,875	(4,500)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(31,805)	6,049
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	85,314	(793)
應付票據	6,597	5,328
應付帳款(含關係人)	18,564	7,932
其他應付款—關係人	363	(1,740)
保固負債準備	(474)	(2,084)
應付費用及其他流動負債	6,279	3,274
淨確定福利負債	(1,098)	(5,795)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	115,545	6,122
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	83,740	12,171
調整項目合計	105,816	14,137
營運產生之現金流入	242,404	96,087
收取之利息	3,611	3,664
支付之所得稅	(13,681)	(44,497)
營業活動之淨現金流入	232,334	55,254
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	(160,000)	(160,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	60,177	-
取得不動產、廠房及設備	(7,372)	(13,182)
其他非流動資產減少	389	50
取得無形資產	(1,657)	(108)
其他金融資產增加	-	(4,990)
收取之股利	5,810	15,414
投資活動之淨現金流出	(102,653)	(162,816)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(2,178)	(2,178)
其他應付款—關係人增加(減少)	(5,000)	5,050
租賃本金償還	(14,532)	-
子公司現金增資由非控制權益認購	1,650	-
支付之利息	(619)	(172)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(20,679)	2,700
本期現金及約當現金增加(減少)數	109,002	(104,862)
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	\$ 383,020	331,572

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二季

(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八月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
	\$ 58,306
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 55,630
(即108.1.1認列之租賃負債金額)	

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	訊志精密股份有限公司(訊志)	金屬機殼之製造	55 %	40 %	40 %	本公司原持有訊志公司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。另，本公司於民國一〇八年四月一日再購入訊志公司15%之股權，使本公司持股比例提高至55%。

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

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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。

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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金	\$ 397	374	373
支票存款及活期存款	382,623	273,644	331,199
	<u>\$ 383,020</u>	<u>274,018</u>	<u>331,572</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司原始到期日超過三個月之銀行定期存款皆為210,430千元，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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
貨幣型基金	\$ 240,512	140,136	340,724

按公允價值再衡量認列為損益之金額請詳附註六(十九)。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
未上市(櫃)公司股票	\$ <u>74,184</u>	<u>74,184</u>	<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。

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
歐元	\$ 2,055	35.38	72,715	2,066	35.20	72,715	1,721	35.40	60,912

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據及帳款	\$ 26,514	37,873	31,667
應收帳款-關係人	82,037	32,849	68,148
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 108,551</u>	<u>70,722</u>	<u>99,815</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		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
未逾期	\$ 106,235	70,722	97,400
逾期1~90天	2,312	-	2,415
逾期91天以上	4	-	-
	<u>\$ 108,551</u>	<u>70,722</u>	<u>99,815</u>

(四)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
商 品	\$ 198,506	247,045	192,841
製 成 品	677	1,026	887
半 成 品	84,064	105,316	102,521
在 製 品	161,272	102,459	100,732
原 料	<u>281,793</u>	<u>263,615</u>	<u>242,526</u>
	<u>\$ 726,312</u>	<u>719,461</u>	<u>639,507</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期認列為費損之存貨成本如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
已出售存貨成本	\$ 499,794	437,766	987,794	841,159
存貨跌價損失(回升利益)	(29,324)	11,783	(24,288)	10,764
	<u>\$ 470,470</u>	<u>449,549</u>	<u>963,506</u>	<u>851,923</u>

上列存貨跌價損失(回升利益)，係合併公司因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列存貨跌價損失；或因期初存貨於本期處分，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，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：

	108.6.30 (未經核閱)	107.12.31 (未經核閱)	107.6.30 (未經核閱)
關聯企業之期末帳面價值	\$ <u>79,248</u>	<u>88,161</u>	<u>80,185</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：

	108年 4月至6月 (未經核閱)	107年 4月至6月 (未經核閱)	108年 1月至6月 (未經核閱)	107年 1月至6月 (未經核閱)
本期淨損	\$ 11,167	6,479	(215)	3,291
其他綜合損益	160	(19)	(1,661)	(2,366)
綜合損益總額	<u>\$ 11,327</u>	<u>6,460</u>	<u>(1,876)</u>	<u>925</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資及民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日對其享有之(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6月30日	\$ <u>147,478</u>	<u>50,010</u>	<u>26,737</u>	<u>2,733</u>	<u>89</u>	<u>15,683</u>	<u>242,730</u>
民國108年1月1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107年6月30日	\$ <u>97,876</u>	<u>38,497</u>	<u>30,359</u>	<u>3,080</u>	<u>125</u>	<u>10,174</u>	<u>180,111</u>

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六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司將不動產、廠房及設備作為借款擔保之明細請詳附註八。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
處 分	(53)
民國108年6月30日餘額	\$ <u>57,111</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	14,643
民國108年6月30日餘額	\$ <u>14,643</u>
帳面價值：	
民國108年6月30日	\$ <u>42,468</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十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

	電腦軟體
帳面金額：	
民國108年6月30日	\$ <u>3,574</u>
民國108年1月1日	\$ <u>2,799</u>
民國107年6月30日	\$ <u>1,134</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六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七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：

	108.6.30			金 額
	幣別	利率區間	到期年度	
非金融機構擔保借款	新台幣	3.79%	109	\$ 3,630
減：一年內到期部份				(3,630)
合 計				\$ -
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)

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減：一年內到期部份			(4,356)
合計			\$ 1,452
尚未使用額度			\$ -

107.6.30			
幣別	利率區間	到期年度	金額
新台幣	3.79%	107~109	\$ 7,986
非金融機構擔保借款減：一年內到期部份			(4,356)
合計			\$ 3,630
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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日已償還之金額皆為2,178千元，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)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

108.6.30			
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 28,534	569	27,965
一年至五年	14,849	233	14,616
	<u>\$ 43,383</u>	<u>802</u>	<u>42,581</u>
流動	<u>\$ 28,534</u>	<u>569</u>	<u>27,965</u>
非流動	<u>\$ 14,849</u>	<u>233</u>	<u>14,616</u>

認列於損益之金額如下：

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 223	350
短期租賃之費用	\$ 31	40

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,922</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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
保固準備	\$ <u>5,824</u>	<u>6,298</u>	<u>5,783</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七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六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

(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 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 162	151	306	213
營業費用	<u>144</u>	<u>304</u>	<u>305</u>	<u>699</u>
	\$ <u>306</u>	<u>455</u>	<u>611</u>	<u>912</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 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 707	710	1,393	1,389
營業費用	<u>1,912</u>	<u>1,858</u>	<u>3,861</u>	<u>3,676</u>
	\$ <u>2,619</u>	<u>2,568</u>	<u>5,254</u>	<u>5,065</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 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>16,169</u>	<u>11,535</u>	<u>28,168</u>	<u>16,686</u>

2.合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間並無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(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六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七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；
- (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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇八年六月十三日及一〇七年六月十四日經股東常會決議民國一〇七年度及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>164,319</u>	4.00	<u>234,742</u>

上述盈餘分配之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>62,909</u>	<u>44,864</u>	<u>109,375</u>	<u>66,743</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>58,685</u>	<u>58,685</u>	<u>58,685</u>	<u>58,685</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.07</u>	<u>0.76</u>	<u>1.86</u>	<u>1.14</u>

2.稀釋每股盈餘

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>62,909</u>	<u>44,864</u>	<u>109,375</u>	<u>66,743</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	58,685	58,685	58,685	58,685
員工酬勞之影響	336	190	587	551
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>59,021</u>	<u>58,875</u>	<u>59,272</u>	<u>59,236</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.07</u>	<u>0.76</u>	<u>1.85</u>	<u>1.13</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
主要銷售地區市場：				
臺灣	\$ 439,387	435,137	887,212	860,746
俄國	14,562	40,658	37,964	50,963
德國	95,748	50,479	177,588	71,686
瑞典	28,690	14,560	59,663	23,186
美國	19,449	9,800	32,816	28,778
其他國家	11,157	8,905	42,085	19,701
	<u>\$ 608,993</u>	<u>559,539</u>	<u>1,237,328</u>	<u>1,055,060</u>
主要產品/服務線：				
商用型電腦	\$ 389,866	406,207	797,936	789,779
強固型電腦	185,826	130,230	372,778	201,732
維修服務及其他	33,301	23,102	66,614	63,549
	<u>\$ 608,993</u>	<u>559,539</u>	<u>1,237,328</u>	<u>1,055,060</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據及應收帳款	\$ 108,551	70,722	99,815
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 108,551</u>	<u>70,722</u>	<u>99,815</u>
合約負債(含關係人)—銷售產品	<u>\$ 219,437</u>	<u>134,123</u>	<u>107,757</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六月三十日認列為收入之金額分別為35,745千元及20,457千元。

(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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為8,556千元、6,243千元、14,845千元及9,031千元，董事酬勞估列金額分別為1,714千元、1,251千元、2,975千元及1,810千元，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 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息收入				
銀行存款利息	\$ 658	809	1,204	1,349
其他利息收入	1,177	1,142	2,407	2,315
其 他	69	1,507	3,528	3,967
	<u>\$ 1,904</u>	<u>3,458</u>	<u>7,139</u>	<u>7,631</u>

2.其他利益及損失

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ 459	3,344	998	1,601
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	327	327	553	571
其他	(5)	-	(5)	-
	<u>\$ 781</u>	<u>3,671</u>	<u>1,546</u>	<u>2,172</u>

3.財務成本

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息費用：				
非金融機構借款	\$ (99)	(111)	(222)	(172)
租賃負債	(223)	-	(350)	-
	<u>\$ (322)</u>	<u>(111)</u>	<u>(572)</u>	<u>(172)</u>

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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 2,875	31.06	89,298	1,497	30.72	45,978	2,863	30.46	87,207
歐元	-	-	-	160	35.20	5,632	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	66	31.06	2,044	50	30.72	1,541	59	30.46	1,797

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六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少873千元及854千元。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，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，以美金計價之外幣交易所產生之未實現兌換(損)益金額及匯率之資訊如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
期末未實現兌換利益(損失)	\$ (300)	109	1,612
期末匯率	31.06	30.72	30.46

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。

(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)。

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：

		108.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：					
貨幣型基金	\$ 240,512	240,512	-	-	240,512
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	383,020	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	108,551	-	-	-	-
其他金融資產－流動	210,430	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	5,981	-	-	-	-
小 計	707,982	-	-	-	-
合 計	\$ 1,022,678	240,512	-	74,184	314,696
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
非金融機構借款	\$ 3,630	-	-	-	-
應付款項	373,778	-	-	-	-
合 計	\$ 377,408	-	-	-	-

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	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	-	-	-
107.6.30				
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	\$ 340,724	340,724	-	340,724
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
按攤銷後成本衡量之金融資產：				
現金及約當現金	331,572	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	99,815	-	-	-
其他金融資產－流動	210,430	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	7,669	-	-	-
小 計	649,486	-	-	-
合 計	\$ 1,052,591	340,724	62,381	403,105
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
非金融機構借款	\$ 7,986	-	-	-
應付款項	418,592	-	-	-
合 計	\$ 426,578	-	-	-

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

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十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 (108.6.30、107.12.31 及107.6.30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：

			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108年6月30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6月30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六月三十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：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>108.6.30</u>
			<u>增</u>	<u>添</u>	<u>減</u> <u>少</u>	
長期借款(含一年內到期)	\$ 5,808	(2,178)	-	-	-	3,630
租賃負債	55,630	(14,532)	1,534		(51)	42,581
其他應付款項—關係人	<u>10,000</u>	<u>(5,000)</u>	-	-	-	<u>5,000</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 71,438</u>	<u>(21,710)</u>	<u>1,534</u>		<u>(51)</u>	<u>51,211</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>107.6.30</u>
			<u>增</u>	<u>添</u>	<u>減</u> <u>少</u>	
長期借款(含一年內到期)	\$ 10,164	(2,178)	-	-	-	7,986
其他應付款項—關係人	-	5,050	-		(50)	5,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 10,164</u>	<u>2,872</u>	<u>-</u>		<u>(50)</u>	<u>12,986</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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

	<u>108年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>108年</u> <u>1月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>
關聯企業	\$ 58,122	27,389	107,048	58,039
其他關係人				
Roda Computer GmbH	<u>95,748</u>	<u>50,479</u>	<u>177,588</u>	<u>71,686</u>
	<u>\$ 153,870</u>	<u>77,868</u>	<u>284,636</u>	<u>129,725</u>

合併公司對關係人之銷售條件與一般客戶無顯著不同，收款期限約30~60天。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
關聯企業	\$ <u>6</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業			
MilDef Ltd.	\$ 4,764	1,044	901
MilDef Products AB	2,849	7,496	12,531
MilDef Inc.	13,186	9,036	9,155
其他關係人			
Roda Computer GmbH	<u>61,238</u>	<u>15,273</u>	<u>45,561</u>
	<u>\$ 82,037</u>	<u>32,849</u>	<u>68,148</u>

4.應付關係人帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ <u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.合約負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ 10,989	9,962	12,763
其他關係人			
Roda Computer GmbH	<u>45,394</u>	<u>23,170</u>	<u>24,425</u>
	<u>\$ 56,383</u>	<u>33,132</u>	<u>37,188</u>

6.維修及其他收入

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
關聯企業	\$ 3,564	1,966	3,780	4,191
其他關係人	<u>809</u>	<u>1,207</u>	<u>1,510</u>	<u>1,605</u>
	<u>\$ 4,373</u>	<u>3,173</u>	<u>5,290</u>	<u>5,796</u>

因上述交易產生之應收款均已收訖。

7.財產交易

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>247</u>	<u>391</u>

因上述交易產生之應付款均已付訖。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ 691	297	1,741	754	641	354	296
其他關係人	114	235	333	600	111	34	227
	<u>\$ 805</u>	<u>532</u>	<u>2,074</u>	<u>1,354</u>	<u>752</u>	<u>388</u>	<u>523</u>

9.向關係人借款

合併子公司訊志向關係人借款金額如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
本公司之董事長	<u>\$ 38</u>	<u>50</u>	<u>76</u>	<u>50</u>	<u>144</u>	<u>194</u>	<u>50</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 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,553	2,388	6,992	5,596
退職後福利	106	179	212	358
	<u>\$ 4,659</u>	<u>2,567</u>	<u>7,204</u>	<u>5,954</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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
定期存款	關稅保證	\$ 200	200	200
不動產、廠房及設備	非金融機構借款	13,005	13,844	14,683
		<u>\$ 13,205</u>	<u>14,044</u>	<u>14,883</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4月至6月			107年4月至6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	17,409	39,224	56,633	15,215	39,200	54,415
勞健保費用	1,444	3,596	5,040	1,413	3,436	4,849
退休金費用	869	2,056	2,925	861	2,162	3,023
其他員工福利費用	172	486	658	158	426	584
折舊費用	4,475	7,268	11,743	2,630	985	3,615
攤銷費用	54	381	435	53	139	192

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6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	32,578	74,208	106,786	28,028	74,773	102,801
勞健保費用	2,925	7,313	10,238	2,787	6,891	9,678
退休金費用	1,699	4,166	5,865	1,602	4,375	5,977
其他員工福利費用	347	953	1,300	291	813	1,104
折舊費用	8,531	14,813	23,344	5,613	1,828	7,441
攤銷費用	108	774	882	108	345	453

(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六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				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	9,582	160,303	-	160,303	
本公司	華南永昌鳳翔貨幣基金	-	"	3,697	60,177	-	60,177	
本公司	元大得利貨幣市場	-	"	1,227	20,032	-	20,032	

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：

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	177,588	14.35 %	貨到45天	-	-	61,238	56.41 %	

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	2,420	次月結60天	0.11
1	訊志	本公司	2	銷貨收入	14,557	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。

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：

民國一〇八年一月一日至六月三十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(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	MilDef Group AB	Muskotgatan 12, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	23,065	23,065	3,572	30.74 %	79,248	(700)	(215)	
本公司	訊志精密股份有限公司	新北市	製造業	20,350	10,000	2,035	55.00 %	12,131	1,518	(1,167)	(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。