

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  
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615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 110615, 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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為73,851千元及78,806千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為188千元、4,672千元、(19,639)千元及4,457千元，係依該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之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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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：

施威銘



陳政燕



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇九年十一月四日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
茂訊電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>							<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 181,429	9	392,840	18	310,211	15	2130 合約負債—流動(附註六(十六)及七)	\$ 211,963	10	232,098	11	249,551	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	-	-	129,240	6	110,064	5	2150 應付票據	50,949	3	53,185	2	45,047	2
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十六))	37,849	2	20,605	1	33,469	2	2170 應付帳款(附註七)	149,027	7	153,200	7	148,135	7
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(十六)及七)	158,027	8	117,656	5	91,064	4	2209 應付費用(附註六(十七))	80,027	4	100,076	4	76,658	4
130X 存貨(附註六(四))	960,661	46	790,558	35	772,203	37	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	821	-	482	-	3,287	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(一))	255,020	12	255,020	11	243,120	12	2230 本期所得稅負債	18,515	1	40,719	2	37,588	2
1479 其他流動資產	18,642	-	17,252	1	27,241	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十)(十九))	25,864	1	21,660	1	24,518	1
流動資產合計	1,611,628	77	1,723,171	77	1,587,372	76	2399 其他流動負債	696	-	369	-	943	-
<b>非流動資產：</b>							2322 一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	2,101	-	3,553	-	2,541	-
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))	64,729	3	64,729	3	74,184	4	流動負債合計	539,963	26	605,342	27	588,268	28
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	73,851	4	93,862	4	78,806	4	<b>非流動負債：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	244,609	12	245,908	11	239,616	11	2540 長期借款(附註六(九)及八)	2,276	-	3,852	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(七))	28,116	1	33,642	2	39,285	2	2552 保固之長期負債準備(附註六(十一))	7,907	-	6,596	-	5,769	-
1780 無形資產(附註六(八))	4,629	-	4,647	-	5,267	-	2570 遞延所得稅負債	37,889	2	37,889	2	33,852	2
1840 遞延所得稅資產	59,078	3	59,078	3	62,093	3	2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	2,470	-	12,190	1	14,946	1
1990 其他非流動資產(附註八)	5,089	-	5,397	-	6,726	-	2640 淨確定福利負債—非流動	53,213	3	55,168	2	53,011	2
非流動資產合計	480,101	23	507,263	23	505,977	24	非流動負債合計	103,755	5	115,695	5	107,578	5
							負債總計	643,718	31	721,037	32	695,846	33
							<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：</b>						
							3110 普通股股本	586,855	28	586,855	26	586,855	28
							3200 資本公積	72,650	3	72,650	3	72,650	3
							3300 保留盈餘	829,804	40	890,405	40	771,306	37
							3400 其他權益	(52,988)	(2)	(52,275)	(2)	(41,882)	(2)
							歸屬母公司業主之權益	1,436,321	69	1,497,635	67	1,388,929	66
							36xx 非控制權益	11,690	-	11,762	1	8,574	1
							權益總計	1,448,011	69	1,509,397	68	1,397,503	67
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,091,729</b>	<b>100</b>	<b>2,230,434</b>	<b>100</b>	<b>2,093,349</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,091,729</b>	<b>100</b>	<b>2,230,434</b>	<b>100</b>	<b>2,093,349</b>	<b>100</b>

董事長：沈頤同



經理人：沈頤同



會計主管：劉亞萍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、七及十四)	\$ 957,524	100	810,941	100	2,228,621	100	2,048,269	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(八)(十)(十二)、七及十二)	748,315	78	673,399	83	1,754,564	79	1,636,905	80
營業毛利	209,209	22	137,542	17	474,057	21	411,364	20
5910 減：(已)未實現銷貨利益	711	-	375	-	(340)	-	1,602	-
已實現營業毛利	208,498	22	137,167	17	474,397	21	409,762	20
營業費用(附註六(六)(七)(八)(十)(十二)(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	51,438	6	51,088	6	139,500	7	133,650	7
6200 管理費用	11,079	1	8,799	1	27,847	1	26,996	1
6300 研究發展費用	16,721	2	22,912	3	54,246	2	66,058	3
營業費用合計	79,238	9	82,799	10	221,593	10	226,704	11
營業淨利	129,260	13	54,368	7	252,804	11	183,058	9
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十八))	2,520	-	2,417	-	6,448	-	6,028	1
7010 其他收入(附註六(十)(十八))	356	-	75	-	929	-	3,603	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八)(十九))	(3,302)	-	65	-	(2,777)	-	1,611	-
7060 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))	188	-	4,672	1	(19,639)	-	4,457	-
7510 財務成本(附註六(十)(十八)及七)	(161)	-	(260)	-	(562)	-	(832)	-
營業外收入及支出合計	(399)	-	6,969	1	(15,601)	-	14,867	1
稅前淨利	128,861	13	61,337	8	237,203	11	197,925	10
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	28,335	3	13,423	2	51,397	3	41,591	2
本期淨利	100,526	10	47,914	6	185,806	8	156,334	8
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(五))	1,523	1	(4,740)	(1)	(713)	-	(6,401)	(1)
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	1,523	1	(4,740)	(1)	(713)	-	(6,401)	(1)
8300 本期其他綜合損益	1,523	1	(4,740)	(1)	(713)	-	(6,401)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 102,049	11	43,174	5	185,093	8	149,933	7
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 101,562	10	49,878	6	185,878	8	159,253	8
8620 非控制權益	(1,036)	-	(1,964)	-	(72)	-	(2,919)	-
	\$ 100,526	10	47,914	6	185,806	8	156,334	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 103,085	11	45,138	5	185,165	8	152,852	7
8720 非控制權益	(1,036)	-	(1,964)	-	(72)	-	(2,919)	-
	\$ 102,049	11	43,174	5	185,093	8	149,933	7
每股盈餘(新台幣元；附註六(十五))								
基本每股盈餘	\$ 1.73		0.85		3.17		2.71	
稀釋每股盈餘	\$ 1.71		0.84		3.12		2.68	

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

民國一〇九年及一〇八年一月十一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		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		確定福利 計畫再衡 量數				合計
				特別盈 餘公積	未分配 盈餘			實現	(損)益					
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)	-	-	-	-	159,253	159,253	-	-	-	-	159,253	(2,919)	156,334	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,401)	-	-	(6,401)	(6,401)	-	(6,401)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	159,253	159,253	(6,401)	-	-	(6,401)	152,852	(2,919)	149,933	
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	-	
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 586,855	72,650	393,749	35,482	342,075	771,306	(24,238)	(3,794)	(13,850)	(41,882)	1,388,929	8,574	1,397,503	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 586,855	72,650	393,749	35,482	461,174	890,405	(23,403)	(12,780)	(16,092)	(52,275)	1,497,635	11,762	1,509,397	
本期淨利(損)	-	-	-	-	185,878	185,878	-	-	-	-	185,878	(72)	185,806	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(713)	-	-	(713)	(713)	-	(713)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	185,878	185,878	(713)	-	-	(713)	185,165	(72)	185,093	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	27,821	-	(27,821)	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	16,795	(16,795)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(246,479)	(246,479)	-	-	-	-	(246,479)	-	(246,479)	
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 586,855	72,650	421,570	52,277	355,957	829,804	(24,116)	(12,780)	(16,092)	(52,988)	1,436,321	11,690	1,448,011	

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 237,203	197,925
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,688	34,912
攤銷費用	2,126	1,416
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(630)	(720)
利息費用	562	832
利息收入	(6,448)	(6,028)
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	19,639	(4,457)
處分不動產、廠房及設備利益	(175)	-
未(已)實現銷貨利益	(340)	1,602
收益費損項目合計	50,422	27,557
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	(17,244)	4,404
應收帳款—關係人	(40,371)	(58,215)
存貨	(170,103)	(52,742)
其他流動資產	(1,391)	347
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(229,109)	(106,206)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(20,135)	115,428
應付票據	(2,236)	22,700
應付帳款(含關係人)	(4,173)	240
其他應付款—關係人	339	2,899
保固負債準備	1,311	(529)
應付費用及其他流動負債	(19,722)	(6,892)
淨確定福利負債	(1,955)	(1,695)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(46,571)	132,151
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(275,680)	25,945
調整項目合計	(225,258)	53,502
營運產生之現金流入	11,945	251,427
收取之利息	6,448	6,028
支付之所得稅	(73,601)	(13,681)
營業活動之淨現金流入(流出)	(55,208)	243,774
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	(140,000)	(270,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	269,870	300,792
取得不動產、廠房及設備	(12,264)	(8,411)
處分不動產、廠房及設備	295	-
其他非流動資產(增加)減少	308	(356)
取得無形資產	(2,108)	(3,884)
其他金融資產增加	-	(32,690)
收取之股利	-	5,810
投資活動之淨現金流入(流出)	116,101	(8,739)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(3,028)	(3,267)
其他應付款—關係人減少	-	(10,000)
租賃本金償還	(22,235)	(21,881)
發放現金股利	(246,479)	(164,319)
子公司現金增資由非控制權益認購	-	1,650
支付之利息	(562)	(1,025)
籌資活動之淨現金流出	(272,304)	(198,842)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(211,411)	36,193
期初現金及約當現金餘額	392,840	274,018
期末現金及約當現金餘額	\$ 181,429	310,211

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**  
**民國一〇九年及一〇八年第三季**  
(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一〇九年十一月四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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

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

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

#### (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)

### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	訊志精密股份有限公司(訊志)	金屬機殼之製造	55 %	55 %	55 %	本公司原持有訊志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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

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)租賃

合併公司針對所有承租通路門市符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一〇九年十二月三十一日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金	\$ 389	406	386
支票存款及活期存款	<u>181,040</u>	<u>392,434</u>	<u>309,825</u>
	<u>\$ 181,429</u>	<u>392,840</u>	<u>310,211</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為255,020千元、255,020千元及243,120千元，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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
貨幣型基金	\$ -	<u>129,240</u>	<u>110,064</u>

按公允價值再衡量認列為損益之金額請詳附註六(十八)。

##### 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：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
未上市(櫃)公司股票	\$ <u>64,729</u>	<u>64,729</u>	<u>74,184</u>

合併公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>109.9.30</u>			<u>108.12.31</u>			<u>108.9.30</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
歐元	\$ 1,866	34.15	63,729	1,897	33.59	63,729	2,142	33.95	72,715

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.信用風險及市場風險資訊詳附註六(十九)。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 37,849	20,605	33,469
應收帳款-關係人	158,027	117,656	91,064
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 195,876</u>	<u>138,261</u>	<u>124,533</u>

合併公司針對所有應收票據及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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司經衡量後無需針對應收票據及帳款提列備抵損失。合併公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>應收票據及帳款帳面金額</u>		
	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
未逾期	\$ 176,473	87,407	123,050
逾期30天以下	19,403	50,854	1,483
	<u>\$ 195,876</u>	<u>138,261</u>	<u>124,533</u>

(四)存 貨

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
商 品	\$ 214,893	170,461	187,413
製 成 品	880	5,250	1,682
半 成 品	85,127	93,924	72,291
在 製 品	293,230	162,568	231,424
原 料	366,531	358,355	279,393
	<u>\$ 960,661</u>	<u>790,558</u>	<u>772,203</u>

當期認列為費損之存貨成本如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
已出售存貨成本	\$ 739,031	666,816	1,734,483	1,654,610
存貨跌價損失(回升利益)	9,284	6,583	20,081	(17,705)
	<u>\$ 748,315</u>	<u>673,399</u>	<u>1,754,564</u>	<u>1,636,905</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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	109.9.30 (未經核閱)	108.12.31	108.9.30 (未經核閱)
關聯企業之期末帳面價值	\$ <u>73,851</u>	<u>93,862</u>	<u>78,806</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：

	109年 7月至9月 (未經核閱)	108年 7月至9月 (未經核閱)	109年 1月至9月 (未經核閱)	108年 1月至9月 (未經核閱)
本期淨利(損)	\$ 188	4,672	(19,639)	4,457
其他綜合損益	1,523	(4,740)	(713)	(6,401)
綜合損益總額	\$ <u>1,711</u>	<u>(68)</u>	<u>(20,352)</u>	<u>(1,944)</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資及民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九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。

合併公司於民國一〇九年九月與關聯企業MilDef AB高階經理人簽定股權出售合約，上述高階經理人可於民國一一〇年八月前依約定價格購買合併公司持有之MilDef AB股權，合併公司出售股權上限計1,394,210股，截至民國一〇九年九月三十日，並無實際出售交易產生。

(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
民國109年9月30日	\$ <u>147,478</u>	<u>47,851</u>	<u>31,486</u>	<u>1,524</u>	<u>454</u>	<u>15,816</u>	<u>244,609</u>
民國109年1月1日	\$ <u>147,478</u>	<u>49,148</u>	<u>32,641</u>	<u>2,294</u>	<u>70</u>	<u>14,277</u>	<u>245,908</u>
民國108年9月30日	\$ <u>147,478</u>	<u>49,579</u>	<u>25,406</u>	<u>2,514</u>	<u>79</u>	<u>14,560</u>	<u>239,616</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(六)。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

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 63,129
增 添	22,788
租賃修改	<u>(6,069)</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>79,848</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 55,630
增 添	5,766
租賃修改	<u>(53)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 61,343</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 29,487
本期折舊	<u>22,245</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 51,732</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	<u>22,058</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 22,058</u>
帳面價值：	
民國109年1月1日	<u>\$ 33,642</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 28,116</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 39,285</u>

(八)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面金額：	
民國109年9月30日	<u>\$ 4,629</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 4,647</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 5,267</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八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：

	<u>109.9.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
非金融機構擔保借款	新台幣	3.79%	109~111	\$ 4,377
減：一年內到期部份				<u>(2,101)</u>
合 計				<u>\$ 2,276</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31				
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%	109~111	\$ 7,405
減：一年內到期部份				(3,553)
合計				\$ 3,852
尚未使用額度				\$ -

108.9.30				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
非金融機構擔保借款	新台幣	3.79%	109	\$ 2,541
減：一年內到期部份				(2,541)
合計				\$ -
尚未使用額度				\$ -

1. 借款之增加與償還

係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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日已償還之金額分別為3,028千元及3,267千元，利息費用請詳附註六(十八)。

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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ 25,864	21,660	24,518
非流動	\$ 2,470	12,190	14,946

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 135	192	403	542
短期租賃之費用	\$ 10	10	44	50
新型冠狀病毒肺炎相關 租金減讓認列於其他 收入項下。請詳附註 六(十八)。	\$ 165	-	165	-

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 22,682	22,473

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。

合併公司承租機車停車位，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)負債準備

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
保固準備	\$ <u>7,907</u>	<u>6,596</u>	<u>5,769</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八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一〇八年及一〇七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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 121	146	355	452
營業費用	<u>135</u>	<u>159</u>	<u>412</u>	<u>464</u>
	<u>\$ 256</u>	<u>305</u>	<u>767</u>	<u>916</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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 789	717	2,287	2,110
營業費用	<u>2,027</u>	<u>1,931</u>	<u>5,881</u>	<u>5,792</u>
	<u>\$ 2,816</u>	<u>2,648</u>	<u>8,168</u>	<u>7,902</u>

(十三)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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>28,335</u>	<u>13,423</u>	<u>51,397</u>	<u>41,591</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. 合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間並無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

### (十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 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. 本公司分別於民國一〇九年六月十八日及民國一〇八年六月十三日經股東常會決議民國一〇八年度及民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	108年度		107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	\$ 4.20	246,479	2.80	164,319

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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>101,562</u>	<u>49,878</u>	<u>185,878</u>	<u>159,253</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>1.73</u>	<u>0.85</u>	<u>3.17</u>	<u>2.71</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>101,562</u>	<u>49,878</u>	<u>185,878</u>	<u>159,253</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	550	468	887	634
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>59,235</u>	<u>59,153</u>	<u>59,572</u>	<u>59,319</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.71</u>	<u>0.84</u>	<u>3.12</u>	<u>2.68</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要銷售地區市場：				
臺灣	\$ 649,940	655,277	1,672,327	1,542,489
德國	233,139	103,605	400,999	281,193
瑞典	35,638	13,919	69,384	73,582
美國	28,923	23,818	50,836	56,634
其他國家	9,884	14,322	35,075	94,371
合計	\$ <u>957,524</u>	<u>810,941</u>	<u>2,228,621</u>	<u>2,048,269</u>
主要產品/服務線：				
商用型電腦	\$ 561,703	594,102	1,425,770	1,392,038
強固型電腦	340,059	170,502	665,904	543,280
維修服務及其他	55,762	46,337	136,947	112,951
	\$ <u>957,524</u>	<u>810,941</u>	<u>2,228,621</u>	<u>2,048,269</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.合約餘額

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
應收票據及帳款	\$ 195,876	138,261	124,533
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 195,876</u>	<u>138,261</u>	<u>124,533</u>
合約負債(含關係人)—銷售 產品	<u>\$ 211,963</u>	<u>232,098</u>	<u>249,551</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。民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為86,116千元及42,498千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~10%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為13,742千元、6,749千元、25,151千元及21,594千元，董事酬勞估列金額分別為2,754千元、1,353千元、5,041千元及4,328千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為38,407千元及24,055千元，董事酬勞估列金額分別為7,697千元及4,821千元，與本公司董事會通過之分派情形並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<b>109年</b>	<b>108年</b>	<b>109年</b>	<b>108年</b>
	<b>7月至9月</b>	<b>7月至9月</b>	<b>1月至9月</b>	<b>1月至9月</b>
銀行存款利息	\$ 529	575	1,823	1,779
其他利息收入	1,991	1,842	4,625	4,249
利息收入合計	<u>\$ 2,520</u>	<u>2,417</u>	<u>6,448</u>	<u>6,028</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.其他收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
新型冠狀病毒肺炎相關 租金減讓	\$ 126	-	126	-
其他	230	75	803	3,603
合計	<u>\$ 356</u>	<u>75</u>	<u>929</u>	<u>3,603</u>

3.其他利益及損失

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (3,537)	(102)	(3,579)	896
處分不動產、廠房及設 備利益	176	-	175	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	59	167	630	720
其他	-	-	(3)	(5)
	<u>\$ (3,302)</u>	<u>65</u>	<u>(2,777)</u>	<u>1,611</u>

4.財務成本

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用：				
非金融機構借款	\$ (26)	(68)	(159)	(290)
租賃負債	(135)	(192)	(403)	(542)
	<u>\$ (161)</u>	<u>(260)</u>	<u>(562)</u>	<u>(832)</u>

(十九)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一〇八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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$ 5,939	29.10	172,825	4,466	29.98	133,891	3,394	31.04	105,350
金融負債									
貨幣性項目									
美金	28	29.10	815	68	29.98	2,039	174	31.04	5,415

## 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。於民國一〇九年及一〇八年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,720千元及999千元。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，於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，以美金計價之外幣交易所產生之未實現兌換(損)益金額及匯率之資訊如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
期末未實現兌換損失	\$ (2,311)	(1,436)	(279)
期末匯率	29.10	29.98	31.04

### 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)。

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：

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 64,729	-	-	64,729	64,729
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	181,429	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	195,876	-	-	-	-
其他金融資產－流動	255,020	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	5,089	-	-	-	-
小計	637,414	-	-	-	-
合計	\$ 702,143	-	-	64,729	64,729

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.9.30				
		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	\$ 4,377	-	-	-	-	
租賃負債	28,334	-	-	-	-	
應付款項	280,824	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 313,535</u>	-	-	-	-	
		108.12.31				
		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	\$ 129,240	129,240	-	-	129,240	
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	64,729	-	-	64,729	64,729	
按攤銷後成本衡量之金融資產：						
現金及約當現金	392,840	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款(含關係人)	138,261	-	-	-	-	
其他金融資產—流動	255,020	-	-	-	-	
其他非流動資產—存出保證金	5,397	-	-	-	-	
小計	791,518	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 985,487</u>	<u>129,240</u>	-	<u>64,729</u>	<u>193,969</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
非金融機構借款	\$ 7,405	-	-	-	-	
租賃負債	33,850	-	-	-	-	
應付款項	215,290	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 256,545</u>	-	-	-	-	

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	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	\$ 110,064	110,064	-	-	110,064
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	310,211	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	124,533	-	-	-	-
其他金融資產—流動	243,120	-	-	-	-
其他非流動資產—存出保證金	6,726	-	-	-	-
小計	684,590	-	-	-	-
合計	\$ 868,838	110,064	-	74,184	184,248
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
非金融機構借款	\$ 2,541	-	-	-	-
租賃負債	39,464	-	-	-	-
應付款項	208,894	-	-	-	-
合計	\$ 250,899	-	-	-	-

(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

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 (109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為8.18%、8.18%及8.86%)	· 股東權益資金成本率愈高，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：

民國109年9月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
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>421</u>	<u>417</u>
民國108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>421</u>	<u>417</u>
民國108年9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>

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。

## 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)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

### (廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

### (廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.9.30</u>
			<u>增</u>	<u>添</u>	
長期借款(含一年內到期)	\$ 7,405	(3,028)	-	-	4,377
租賃負債	<u>33,850</u>	<u>(22,235)</u>	<u>22,788</u>	<u>(6,069)</u>	<u>28,334</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 41,255</u>	<u>(25,263)</u>	<u>22,788</u>	<u>(6,069)</u>	<u>32,711</u>

  

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.9.30</u>
			<u>增</u>	<u>添</u>	
長期借款(含一年內到期)	\$ 5,808	(3,267)	-	-	2,541
租賃負債	55,630	(21,881)	5,766	(51)	39,464
其他應付款項—關係人	<u>10,000</u>	<u>(10,000)</u>	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 71,438</u>	<u>(35,148)</u>	<u>5,766</u>	<u>(51)</u>	<u>42,005</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	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

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ 69,286	38,980	135,283	146,028
其他關係人				
Roda Computer GmbH	233,139	103,605	400,999	281,193
	<u>\$ 302,425</u>	<u>142,585</u>	<u>536,282</u>	<u>427,221</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

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ -	-	40	6
其他關係人				
Roda Computer GmbH	-	-	9	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>49</u>	<u>6</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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業			
MilDef Ltd.	\$ 3,204	-	477
MilDef Products AB	30,682	85,614	5,605
MilDef Inc.	11,661	21,086	16,714
其他關係人			
Roda Computer GmbH	112,480	10,956	68,268
	<u>\$ 158,027</u>	<u>117,656</u>	<u>91,064</u>

4.應付關係人帳款(帳列於應付帳款項下)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>2</u>	<u>6</u>

5.合約負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ 11,042	13,228	28,810
其他關係人			
Roda Computer GmbH	30,281	43,804	43,481
	<u>\$ 41,323</u>	<u>57,032</u>	<u>72,291</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 維修及其他營業收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ 882	920	4,335	4,700
其他關係人	1,227	3,109	6,174	4,619
	<u>\$ 2,109</u>	<u>4,029</u>	<u>10,509</u>	<u>9,319</u>

因上述交易產生之應收款均已收訖。

7. 財產交易

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ -	-	-	247
其他關係人				
Roda Computer GmbH	-	-	158	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>158</u>	<u>247</u>

因上述向關係人購入其他設備之交易產生之應付款均已付訖。

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		
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ 923	278	1,655	2,019	735	423	243
其他關係人	194	3,077	929	3,410	86	59	3,044
	<u>\$ 1,117</u>	<u>3,355</u>	<u>2,584</u>	<u>5,429</u>	<u>821</u>	<u>482</u>	<u>3,287</u>

9. 向關係人借款

合併子公司訊志向本公司董事長借款之年利率為3%，且為無擔保借款。

民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因上述借款所產生之利息費用分別計30千元及106千元。

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 5,478	5,388	13,517	12,380
退職後福利	99	106	296	318
	<u>\$ 5,577</u>	<u>5,494</u>	<u>13,813</u>	<u>12,698</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
定期存款	關稅保證	\$ 200	200	200
不動產、廠房及設備	非金融機構借款	18,310	20,180	12,585
		<u>\$ 18,510</u>	<u>20,380</u>	<u>12,785</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。

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	109年7月至9月			108年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	22,561	47,397	69,958	16,121	42,883	59,004
勞健保費用	1,888	4,296	6,184	1,608	4,039	5,647
退休金費用	910	2,162	3,072	864	2,089	2,953
其他員工福利費用	267	770	1,037	211	690	901
折舊費用	4,632	7,159	11,791	4,141	7,427	11,568
攤銷費用	3	724	727	55	479	534

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	55,989	126,526	182,515	48,699	117,091	165,790
勞健保費用	4,957	11,692	16,649	4,533	11,352	15,885
退休金費用	2,642	6,293	8,935	2,563	6,255	8,818
其他員工福利費用	626	1,760	2,386	558	1,643	2,201
折舊費用	13,726	21,962	35,688	12,672	22,240	34,912
攤銷費用	57	2,069	2,126	163	1,253	1,416

(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

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

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	-	63,729	19.00 %	63,729	
本公司	一通科技股份有限公司股票	-	"	100	1,000	0.79 %	1,000	

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	400,999	17.99 %	貨到45天	-	-	112,480	57.42 %	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
本公司	Roda Computer GmbH	本公司係該公司三位股東之一	112,480	8.66	16,096		16,096	-

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	9,280	次月結60天	0.44
1	訊志	本公司	2	銷貨收入	42,693	次月結60天	1.92

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。

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：

民國一〇九年一月一日至九月三十日本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股/新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	MilDef Group AB	Muskotgatan 12, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	23,065	23,065	3,572	30.74 %	73,851	(63,887)	(19,639)	
本公司	訊志精密股 份有限公司	新北市	製造業	20,350	20,350	2,035	55.00 %	14,287	19,683	(88)	(註)

註：已於合併財務報告內沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
沈頤同		3,126,244	5.32 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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。