

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	11~26
(七)關係人交易	26~28
(八)抵質押之資產	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	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
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	31



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 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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

除民國一〇九年第三季合併財務報告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。

民國一〇九年第三季合併財務報告保留結論之基礎

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九月三十日採用權益法之投資為73,851千元，暨民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為188千元及(19,639)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。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一〇九年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述該被投資公司之財務報告倘經會計師核閱，對民國一〇九年第三季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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九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

民國一一〇年十一月三日

民國一一〇年及一〇九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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30			
	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))	\$ 486,447	17	355,143	15	181,429	9	2130	合約負債—流動(附註六(十五)及七)	\$ 265,746	9	222,333	10	211,963	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	90,012	3	120,035	5	-	-	2150	應付票據	30,215	1	46,930	2	50,949	3
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十五))	114,344	4	23,353	1	37,849	2	2170	應付帳款	121,053	4	100,840	4	149,027	7
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(十五)及七)	53,609	2	163,116	7	158,027	8	2209	應付費用(附註六(十六))	131,123	5	114,764	5	80,027	4
130X	存貨(附註六(四))	838,768	29	861,968	38	960,661	46	2220	其他應付款項—關係人(附註七)	91	-	900	-	821	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(一))	246,020	9	255,020	11	255,020	12	2230	本期所得稅負債	3,303	-	50,918	2	18,515	1
1479	其他流動資產	22,926	1	16,172	1	18,642	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十))	16,367	1	20,216	1	25,864	1
	流動資產合計	<u>1,852,126</u>	<u>65</u>	<u>1,794,807</u>	<u>78</u>	<u>1,611,628</u>	<u>77</u>	2399	其他流動負債	542	-	362	-	696	-
	非流動資產：							2322	一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	2,101	-	2,101	-	2,101	-
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))	658,565	23	23,431	1	64,729	3	2540	流動負債合計	<u>570,541</u>	<u>20</u>	<u>559,364</u>	<u>24</u>	<u>539,963</u>	<u>26</u>
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	137,357	6	73,851	4	2540	非流動負債：						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	243,492	9	246,987	11	244,609	12	2540	長期借款(附註六(九)及八)	175	-	1,751	-	2,276	-
1755	使用權資產(附註六(七))	18,799	1	24,508	1	28,116	1	2552	保固負債準備	5,144	-	7,796	-	7,907	-
1780	無形資產(附註六(八))	9,072	-	4,114	-	4,629	-	2570	遞延所得稅負債	162,376	6	49,271	2	37,889	2
1840	遞延所得稅資產	66,487	2	66,487	3	59,078	3	2580	租賃負債—非流動(附註六(十))	2,515	-	4,506	-	2,470	-
1990	其他非流動資產(附註八)	6,032	-	5,405	-	5,089	-	2640	淨確定福利負債—非流動	55,507	2	57,819	3	53,213	3
	非流動資產合計	<u>1,002,447</u>	<u>35</u>	<u>508,289</u>	<u>22</u>	<u>480,101</u>	<u>23</u>		非流動負債合計	<u>225,717</u>	<u>8</u>	<u>121,143</u>	<u>5</u>	<u>103,755</u>	<u>5</u>
	資產總計	<u>\$ 2,854,573</u>	<u>100</u>	<u>2,303,096</u>	<u>100</u>	<u>2,091,729</u>	<u>100</u>		負債總計	<u>796,258</u>	<u>28</u>	<u>680,507</u>	<u>29</u>	<u>643,718</u>	<u>31</u>
									歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
								3110	普通股股本	586,855	21	586,855	25	586,855	28
								3200	資本公積	72,650	2	72,650	3	72,650	3
								3300	保留盈餘	1,333,281	47	990,039	43	829,804	40
								3400	其他權益	51,087	2	(44,941)	(1)	(52,988)	(2)
									歸屬母公司業主之權益	<u>2,043,873</u>	<u>72</u>	<u>1,604,603</u>	<u>70</u>	<u>1,436,321</u>	<u>69</u>
								36xx	非控制權益	14,442	-	17,986	1	11,690	-
									權益總計	<u>2,058,315</u>	<u>72</u>	<u>1,622,589</u>	<u>71</u>	<u>1,448,011</u>	<u>69</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 2,854,573</u>	<u>100</u>	<u>2,303,096</u>	<u>100</u>	<u>2,091,729</u>	<u>100</u>

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、七及十四)	\$ 822,663	100	957,524	100	\$ 2,301,951	100	2,228,621	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(八)(十)(十一)(十六)、七及十二)	623,261	76	748,315	78	1,787,543	78	1,754,564	79
營業毛利	199,402	24	209,209	22	514,408	22	474,057	21
5910 減：(已)未實現銷貨利益	-	-	711	-	(4,488)	-	(340)	-
已實現營業毛利	199,402	24	208,498	22	518,896	22	474,397	21
營業費用(附註六(六)(七)(八)(十)(十一)(十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	43,225	5	51,438	6	139,935	6	139,500	7
6200 管理費用	7,311	1	11,079	1	42,844	2	27,847	1
6300 研究發展費用	13,377	2	16,721	2	54,951	2	54,246	2
營業費用合計	63,913	8	79,238	9	237,730	10	221,593	10
營業淨利	135,489	16	129,260	13	281,166	12	252,804	11
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十七))	2,445	1	2,520	-	6,262	-	6,448	-
7010 其他收入(附註六(十七))	287	-	356	-	1,315	-	929	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七)(十八))	874	-	(3,302)	-	(4,550)	-	(2,777)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(五))	-	-	188	-	(24,862)	(1)	(19,639)	-
7225 處分投資利益(附註六(五))	-	-	-	-	496,607	22	-	-
7510 財務成本(附註六(十)(十七))	(113)	-	(161)	-	(359)	-	(562)	-
營業外收入及支出合計	3,493	1	(399)	-	474,413	21	(15,601)	-
稅前淨利	138,982	17	128,861	13	755,579	33	237,203	11
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	20,158	3	28,335	3	139,112	6	51,397	3
本期淨利	118,824	14	100,526	10	616,467	27	185,806	8
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利 益(附註六(十八))	105,110	13	-	-	101,538	4	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	21,022	2	-	-	20,308	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	84,088	11	-	-	81,230	4	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8370 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	14,798	-	(713)	-
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	14,798	-	(713)	-
8300 本期其他綜合損益	84,088	11	1,523	1	96,028	4	(713)	-
本期綜合損益總額	\$ 202,912	25	102,049	11	712,495	31	185,093	8
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 118,763	14	101,562	10	609,815	27	185,878	8
8620 非控制權益	61	-	(1,036)	-	6,652	-	(72)	-
	\$ 118,824	14	100,526	10	616,467	27	185,806	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 202,851	25	103,085	11	705,843	31	185,165	8
8720 非控制權益	61	-	(1,036)	-	6,652	-	(72)	-
	\$ 202,912	25	102,049	11	712,495	31	185,093	8
每股盈餘(新台幣元；附註六(十四))								
基本每股盈餘	\$ 2.02		1.73		10.39		3.17	
稀釋每股盈餘	\$ 1.99		1.71		10.16		3.12	

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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目						
	普通股 股本		資本公積		保留盈餘		採用權益法 認列之關聯 企業之其他 綜合損益之 份 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	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積							
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
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 586,855	72,650	421,570	52,277	516,192	990,039	(14,798)	(9,783)	(20,360)	(44,941)	1,604,603	17,986	1,622,589
本期淨利	-	-	-	-	609,815	609,815	-	-	-	-	609,815	6,652	616,467
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14,798	81,230	-	96,028	96,028	-	96,028
本期綜合損益總額	-	-	-	-	609,815	609,815	14,798	81,230	-	96,028	705,843	6,652	712,495
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	34,611	-	(34,611)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(7,335)	7,335	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(264,085)	(264,085)	-	-	-	-	(264,085)	-	(264,085)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	37,626	-	-	-	-	-	-	-	-	37,626	-	37,626
非控制權益取得子公司之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,827)	(5,827)
處分採用權益法投資之關聯企業	-	(37,626)	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,626)	-	(37,626)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(2,488)	(2,488)	-	-	-	-	(2,488)	2,488	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,857)	(6,857)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 586,855	72,650	456,181	44,942	832,158	1,333,281	-	71,447	(20,360)	51,087	2,043,873	14,442	2,058,315

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
合併現金流量表

民國一〇一年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 755,579	237,203
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	36,023	35,688
攤銷費用	3,346	2,126
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(304)	(630)
利息費用	359	562
利息收入	(6,262)	(6,448)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	24,862	19,639
處分不動產、廠房及設備利益	-	(175)
處分投資利益	(496,607)	-
已實現銷貨利益	(4,488)	(340)
收益費損項目合計	(443,071)	50,422
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	(90,991)	(17,244)
應收帳款－關係人	109,507	(40,371)
存貨	23,200	(170,103)
其他流動資產	1,006	(1,391)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	42,722	(229,109)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	43,413	(20,135)
應付票據	(16,715)	(2,236)
應付帳款(含關係人)	20,213	(4,173)
其他應付款－關係人	(809)	339
保固負債準備	(2,652)	1,311
應付費用及其他流動負債	16,539	(19,722)
淨確定福利負債	(2,312)	(1,955)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	57,677	(46,571)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	100,399	(275,680)
調整項目合計	(342,672)	(225,258)
營運產生之現金流入	412,907	11,945
收取之利息	6,262	6,448
收取之股利	17,606	-
支付之所得稅	(101,689)	(73,601)
營業活動之淨現金流入(出)	335,086	(55,208)
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(300,000)	(140,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	330,327	269,870
處分採用權益法之投資	77,185	-
取得不動產、廠房及設備	(10,355)	(12,264)
處分不動產、廠房及設備	-	295
其他非流動資產(增加)減少	(627)	308
取得無形資產	(8,304)	(2,108)
其他金融資產減少	9,000	-
投資活動之淨現金流入	97,226	116,101
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(1,576)	(3,028)
租賃本金償還	(22,304)	(22,235)
發放現金股利	(264,085)	(246,479)
支付非控制權益現金股利	(5,827)	-
取得子公司非控制權益	(6,857)	-
支付之利息	(359)	(562)
籌資活動之淨現金流出	(301,008)	(272,304)
本期現金及約當現金增加(減少)數	131,304	(211,411)
期初現金及約當現金餘額	355,143	392,840
期末現金及約當現金餘額	\$ 486,447	181,429

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



~7~

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
民國一一〇年及一〇九年第三季
(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一一〇年十一月三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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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

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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	訊志精密股份有 限公司(訊志)	金屬機殼之製造	65.3 %	55 %	55 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該關聯企業之損益及其他綜合損益之金額，當關聯企業發生非損益或其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益（或保留盈餘），則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益（或保留盈餘）。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

(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。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金	\$ 377	390	389
支票存款及活期存款	486,070	354,753	181,040
	\$ 486,447	355,143	181,429

民國一一〇年九月三十日、一〇九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246,020千元、255,020千元與255,020千元，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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
貨幣型基金	\$ 90,012	120,035	-

按公允價值再衡量認列為損益之金額請詳附註六(十七)。

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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
未上市公司股票	\$ 23,431	23,431	64,729
國外上市公司股票	635,134	-	-
合計	\$ 658,565	23,431	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)

民國一一〇年六月自採用權益法投資轉入Mildef Group AB股票533,596千元，詳附註六(五)說明，並配合其上市申請，承諾自該股票上市掛牌日(民國一一〇年六月四日)起6個月不處分所持有之股份。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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
歐元	\$ 694	32.32	22,431	640	35.02	22,431	1,866	34.15	63,729
瑞典幣	200,358	3.17	635,134	-	-	-	-	-	-

合併公司於民國一一〇年及一〇九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(十八)。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據及帳款	\$ 115,067	24,076	37,849
應收帳款-關係人	53,609	163,116	158,027
減：備抵損失	(723)	(723)	-
	<u>\$ 167,953</u>	<u>186,469</u>	<u>195,876</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。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 151,159	-	-
逾期1~30天	16,787	0.00004%	-
逾期31~60天	7	0.00916%	-
逾期361天以上	723	100%	723
	<u>\$ 168,676</u>		<u>723</u>
	109.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 186,469	-	-
逾期91天以上	723	100%	723
	<u>\$ 187,192</u>		<u>723</u>

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		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 176,473	-	-
逾期1~30天	19,403	0.000001%	-
	<u>\$ 195,876</u>		<u>-</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間應收票據及應收帳款之備抵損失均無變動，如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 723</u>	<u>-</u>

(四)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
商 品	\$ 100,827	144,061	214,893
製 成 品	946	944	880
半 成 品	180,963	100,138	85,127
在 製 品	139,358	190,013	293,230
原 料	416,674	426,812	366,531
	<u>\$ 838,768</u>	<u>861,968</u>	<u>960,661</u>

當期認列為費損之存貨成本如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
已出售存貨成本	\$ 632,942	739,031	1,781,660	1,734,483
存貨跌價損失(回升利益)	(9,681)	9,284	5,883	20,081
	<u>\$ 623,261</u>	<u>748,315</u>	<u>1,787,543</u>	<u>1,754,564</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：

	110.9.30 (未經核閱)	109.12.31	109.9.30 (未經核閱)
關聯企業之期末帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>137,357</u>	<u>73,851</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：

	110年 7月至9月 (未經核閱)	109年 7月至9月 (未經核閱)	110年 1月至9月 (未經核閱)	109年 1月至9月 (未經核閱)
本期淨利	\$ -	188	(24,862)	(19,639)
其他綜合損益	-	1,523	-	(713)
綜合損益總額	\$ -	1,711	(24,862)	(20,352)

民國一一〇年第一季採用權益法投資之關聯企業發行新股取得並併購其子公司，合併公司因此交易致持股比例由30.74%降為28.97%，股權淨值變動認列於資本公積—採用權益法認列之關聯企業變動數計37,626千元。

民國一一〇年六月合併公司處分部份採用權益法投資之關聯企業Mildef Group AB股份，已實現出售投資利益計32,622千元，另Mildef Group AB完成首次公開募股並於瑞典Nasdaq Stockholm證券交易所掛牌上市，前述處分暨上市後募股致合併公司持股下降為12.23%，經評估不再對其具重大影響力而停止採用權益法，並以公允價值衡量剩餘持股，與停止採用權益法之投資帳面價值間之差額認列處分投資利益計463,985千元，並將剩餘持股轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十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110年9月30日	\$ 147,478	46,124	32,484	3,502	378	13,526	243,492
民國110年1月1日	\$ 147,478	47,421	34,340	2,990	432	14,326	246,987
民國109年9月30日	\$ 147,478	47,851	31,486	1,524	454	15,816	244,609

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九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一〇九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。

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

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 82,425
增 添	16,294
租賃修改	170
減 少	<u>(1,544)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 97,345</u>
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>
使用權資產之累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 57,917
本期折舊	22,173
減 少	<u>(1,544)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 78,546</u>
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>
帳面價值：	
民國110年1月1日	<u>\$ 24,508</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 18,799</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 28,116</u>

(八)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面金額：	
民國110年9月30日	<u>\$ 9,072</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 4,114</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 4,629</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細與條件如下：

110.9.30			
幣別	利率區間	到期年度	金額
新台幣	3.79%	109~111	\$ 2,276
非金融機構擔保借款			
減：一年內到期部份			(2,101)
合計			\$ 175
尚未使用額度			\$ -

109.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
新台幣	3.79%	109~111	\$ 3,852
非金融機構擔保借款			
減：一年內到期部份			(2,101)
合計			\$ 1,751
尚未使用額度			\$ -

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

1.借款之增加與償還

係合併子公司訊志於民國一〇八年度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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日已償還之金額分別為1,576千元及3,028千元，利息費用請詳附註六(十七)。

2.非金融機構借款之擔保品

合併子公司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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	\$ 16,367	20,216	25,864
非流動	\$ 2,515	4,506	2,470

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 85	135	265	403
短期租賃之費用	\$ 62	10	82	44
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(十七)。	\$ 180	165	180	165

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 22,651	22,682

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)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一〇九年及一〇八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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 32	121	147	355
營業費用	117	135	301	412
	\$ 149	256	448	767

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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 862	789	2,452	2,287
營業費用	1,813	2,027	5,532	5,881
	\$ 2,675	2,816	7,984	8,168

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)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 20,158	28,335	46,315	51,397
遞延所得稅費用	-	-	92,797	-
所得稅費用	<u>\$ 20,158</u>	<u>28,335</u>	<u>139,112</u>	<u>51,397</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>21,022</u>	<u>-</u>	<u>20,308</u>	<u>-</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九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。

本公司分別於民國一一〇年七月十五日及民國一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇九年度及民國一〇八年度盈餘分配案，內容如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積提列	\$ <u>34,611</u>	<u>27,821</u>
特別盈餘公積提列(迴轉)	\$ <u>(7,335)</u>	<u>16,795</u>

	109年度		108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	\$ 4.50	\$ <u>264,085</u>	4.20	<u>246,479</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。

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)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>118,763</u>	<u>101,562</u>	<u>609,815</u>	<u>185,878</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>2.02</u>	<u>1.73</u>	<u>10.39</u>	<u>3.17</u>

2.稀釋每股盈餘

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>118,763</u>	<u>101,562</u>	<u>609,815</u>	<u>185,878</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	1,109	550	1,339	887
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>59,794</u>	<u>59,235</u>	<u>60,024</u>	<u>59,572</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.99</u>	<u>1.71</u>	<u>10.16</u>	<u>3.12</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
主要銷售地區市場：				
臺灣	\$ 589,677	649,940	1,759,516	1,672,327
德國	132,356	233,139	347,255	400,999
瑞典	47,601	35,638	90,210	69,384
美國	29,110	28,923	45,198	50,836
其他國家	23,919	9,884	59,772	35,075
合計	\$ <u>822,663</u>	<u>957,524</u>	<u>2,301,951</u>	<u>2,228,621</u>
主要產品/服務線：				
商用型電腦	\$ 492,244	561,703	1,462,812	1,425,770
強固型電腦	257,305	340,059	679,344	665,904
維修服務及其他	73,114	55,762	159,795	136,947
	\$ <u>822,663</u>	<u>957,524</u>	<u>2,301,951</u>	<u>2,228,621</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

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 168,676	187,192	195,878
減：備抵損失	(723)	(723)	-
合 計	<u>\$ 167,953</u>	<u>186,469</u>	<u>195,878</u>
合約負債(含關係人)－銷售 產品	<u>\$ 265,746</u>	<u>222,333</u>	<u>211,963</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。民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為80,485千元及86,116千元。

(十六)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元、13,742千元、65,522千元及25,151千元，董事酬勞估列金額分別為0千元、2,754千元、13,132千元及5,041千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為44,522千元及38,407千元，董事酬勞估列金額分別為8,923千元及7,697千元，與本公司董事會決議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。

(十七)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：

	<u>110年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>110年</u> <u>1月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 487	529	1,546	1,823
其他利息收入	1,958	1,991	4,716	4,625
利息收入合計	<u>\$ 2,445</u>	<u>2,520</u>	<u>6,262</u>	<u>6,448</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

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
新型冠狀病毒肺炎相關 租金減讓	\$ 180	165	180	165
其他	107	191	1,135	764
合計	<u>\$ 287</u>	<u>356</u>	<u>1,315</u>	<u>929</u>

3.其他利益及損失

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ 785	(3,537)	(4,845)	(3,579)
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	89	59	304	630
其他	-	-	(9)	(3)
	<u>\$ 874</u>	<u>(3,302)</u>	<u>(4,550)</u>	<u>(2,777)</u>

4.財務成本

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用：				
非金融機構借款	\$ (28)	(26)	(94)	(159)
租賃負債	(85)	(135)	(265)	(403)
	<u>\$ (113)</u>	<u>(161)</u>	<u>(359)</u>	<u>(562)</u>

(十八)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一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	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	\$ 7,429	27.85	206,898	7,704	28.48	219,410	5,939	29.10	172,825
金融負債									
貨幣性項目									
美金	64	27.85	1,769	56	28.48	1,595	28	29.10	815

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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,051千元及1,720千元。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，於民國一一〇年九月三十日、一〇九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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
期末未實現兌換損失	\$ (519)	(1,918)	(2,311)
期末匯率	27.85	28.48	29.10

非貨幣性外幣資產匯率風險資訊請詳附註六(二)。

2.公允價值資訊

(1)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：

	<u>110.9.30</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
—流動：					
貨幣型基金	\$ 90,012	90,012	-	-	90,012
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產—非流動：					
未上市公司股票	23,431	-	-	23,431	23,431
國外上市公司股票	635,134	635,134	-	-	635,134
小計	658,565	635,134	-	23,431	658,565

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.9.30			
		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資產：					
現金及約當現金	\$ 486,447	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	167,953	-	-	-	-
其他金融資產－流動	246,020	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	6,032	-	-	-	-
小計	906,452	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,655,029</u>	<u>725,146</u>	<u>-</u>	<u>23,431</u>	<u>748,577</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
非金融機構借款	\$ 2,276	-	-	-	-
租賃負債	18,882	-	-	-	-
應付款項	282,482	-	-	-	-
合計	<u>\$ 303,640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		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	\$ 120,035	120,035	-	-	120,035
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：					
未上市公司股票	23,431	-	-	23,431	23,431
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	355,143	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	186,469	-	-	-	-
其他金融資產－流動	255,020	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	5,405	-	-	-	-
小計	802,037	-	-	-	-
合計	<u>\$ 945,503</u>	<u>120,035</u>	<u>-</u>	<u>23,431</u>	<u>143,466</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
非金融機構借款	\$ 3,852	-	-	-	-
租賃負債	24,722	-	-	-	-
應付款項	263,434	-	-	-	-
合計	<u>\$ 292,008</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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)

	109.9.30				
	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：					
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	<u>\$ 702,143</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>64,729</u>	<u>64,729</u>
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>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)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及國外上市公司股票具標準條款與條件，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。

(3)公允價值層級之移轉

於民國一一〇年及一〇九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)

(4)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 (110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為9.30%、9.30%及8.18%)	· 股東權益資金成本率愈高，公允價值愈低

(5)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：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國110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>146</u>	<u>144</u>
民國109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>146</u>	<u>144</u>
民國109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>421</u>	<u>417</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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

- 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：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.9.30
			增	添	
長期借款(含一年內到期)	\$ 3,852	(1,576)	-	-	2,276
租賃負債	24,722	(22,304)	16,464	-	18,882
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 28,574</u>	<u>(23,880)</u>	<u>16,464</u>	<u>-</u>	<u>21,158</u>

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.9.30
			增	添	
長期借款(含一年內到期)	\$ 7,405	(3,028)	-	-	4,377
租賃負債	33,850	(22,235)	22,788	(6,069)	28,334
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>

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 Group AB(註)	合併公司之關聯企業
MilDef Products AB(註)	MilDef Group AB之子公司
MilDef Ltd.(註)	MilDef Group AB之子公司
MilDef Inc.(註)	MilDef Group AB之子公司
Roda Computer GmbH	合併公司為該公司三位股東之一

(註)自民國一一〇年六月起，合併公司對MilDef Group AB喪失重大影響力，該公司不再為合併公司之關聯企業。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
關聯企業	\$ -	69,286	58,895	135,283
其他關係人				
Roda Computer GmbH	132,356	233,139	347,255	400,999
	<u>\$ 132,356</u>	<u>302,425</u>	<u>406,150</u>	<u>536,282</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

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
關聯企業			
MilDef Ltd.	\$ -	1,030	3,204
MilDef Products AB	-	108,601	30,682
MilDef Inc.	-	25,437	11,661
其他關係人			
Roda Computer GmbH	<u>53,609</u>	<u>28,048</u>	<u>112,480</u>
	<u>\$ 53,609</u>	<u>163,116</u>	<u>158,027</u>

3. 關係人合約負債(帳列合約負債)

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
關聯企業	\$ -	11,665	11,042
其他關係人			
Roda Computer GmbH	<u>77,750</u>	<u>41,305</u>	<u>30,281</u>
	<u>\$ 77,750</u>	<u>52,970</u>	<u>41,323</u>

4. 維修及其他營業收入

	<u>110年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>110年</u> <u>1月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>
關聯企業	\$ -	882	3,083	4,335
其他關係人	<u>621</u>	<u>1,227</u>	<u>9,594</u>	<u>6,174</u>
	<u>\$ 621</u>	<u>2,109</u>	<u>12,677</u>	<u>10,509</u>

因上述交易產生之應收款均已收訖。

5. 財產交易

	<u>110年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>110年</u> <u>1月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>
其他關係人				
Roda Computer GmbH	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>158</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。

6. 技術服務費、維修費及其他應付款

	<u>技術服務費、維修費</u> <u>及其他</u>				<u>其他應付關係人款</u>		
	<u>110年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>110年</u> <u>1月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
關聯企業	\$ -	923	4,184	1,655	-	632	735
其他關係人	<u>418</u>	<u>194</u>	<u>724</u>	<u>929</u>	<u>91</u>	<u>268</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 418</u>	<u>1,117</u>	<u>4,908</u>	<u>2,584</u>	<u>91</u>	<u>900</u>	<u>821</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 1,797	5,478	17,010	13,517
退職後福利	27	99	80	296
	<u>\$ 1,824</u>	<u>5,577</u>	<u>17,090</u>	<u>13,813</u>

八、抵質押之資產

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	6,588	17,687	18,310
		<u>\$ 6,788</u>	<u>17,887</u>	<u>18,510</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	110年7月至9月			109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	16,192	36,078	52,270	22,561	47,397	69,958
勞健保費用	2,214	4,382	6,596	1,888	4,296	6,184
退休金費用	894	1,930	2,824	910	2,162	3,072
其他員工福利費用	235	929	1,164	267	770	1,037
折舊費用	4,681	7,149	11,830	4,632	7,159	11,791
攤銷費用	58	1,128	1,186	3	724	727

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	79,032	153,583	232,615	55,989	126,526	182,515
勞健保費用	5,673	11,894	17,567	4,957	11,692	16,649
退休金費用	2,599	5,833	8,432	2,642	6,293	8,935
其他員工福利費用	693	2,189	2,882	626	1,760	2,386
折舊費用	14,486	21,537	36,023	13,726	21,962	35,688
攤銷費用	77	3,269	3,346	57	2,069	2,126

(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

民國一一〇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：千股/千單位/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	MilDef Group AB股票		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,356	635,134	12.23 %	635,134	
本公司	Roda Computer GmbH股票	本公司係該公司三位股東之一	"	-	22,431	8.00 %	22,431	
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	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	1,779	30,004	-	30,004	
本公司	日盛貨幣市場		"	1,335	20,003	-	20,003	
本公司	華南永昌鳳翔債券		"	1,219	20,003	-	20,003	
本公司	復華貨幣市場基金	-	"	1,374	20,002	-	20,002	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名 稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額(註)	股數	金額	股數	售價	帳面 成本 (註)	處分 損益	股數	金額(註)
本公司	統一強棒 貨幣市場 基金	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產—流動	-	-	3,564	60,020	9,495	160,167	11,280	190,183	190,183	-	1,779	30,004

(註)係包含按公允價值衡量之利益

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：

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	347,255	15.09 %	貨到45天	-	-	53,609	31.92 %	

- 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	8,891	次月結60天	0.31
1	訊志	本公司	2	銷貨收入	59,332	次月結60天	2.58

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	本期(損)益	
本公司	MillDef Group AB	Muskogatan 12, S 250 22 Helsingborg, Sweden	買賣業	-	23,065	-	- %	-	-	(24,862)	(註2)
本公司	訊志精密股份有限公司	新北市	製造業	27,208	20,350	2,416	65.30 %	27,178	26,229	7,950	(註1)

註1：已於合併財務報告內沖銷。

註2：本公司自民國一一〇年六月起對該公司停止採用權益法。

(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。

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、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。