

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查核報告  
民國一一四年度及一一三年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、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	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~44
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47~48

## 聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至一一四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：茂訊電腦股份有限公司



董 事 長：沈頤同



日 期：民國一一五年三月十一日



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

茂訊電腦股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

茂訊電腦股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達茂訊電腦股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與茂訊電腦股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對茂訊電腦股份有限公司及其子公司民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

#### 存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五之說明；存貨跌價及呆滯損失提列情形，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。茂訊電腦股份有限公司及其子公司從事製造及銷售強固型電腦之業務，強固型電腦通常具有較長之產品生命週期，基於業務考量，須對部分關鍵零組件建立較長期的庫存量，但未來需求很可能產生變化，導致相關零組件去化不如預期，發生存貨呆滯之情形，使存貨之成本超過其淨變現價值；因超過一定期間庫齡存貨之淨變現價值涉及管理階層的主觀判斷，故存貨評價為本會計師執行茂訊電腦股份有限公司及其子公司財務報告查核的重要評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視茂訊電腦股份有限公司及其子公司提供之存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；抽樣檢查存貨庫齡報表的正確性；評估存貨之評價已依茂訊電腦股份有限公司及其子公司既訂之會計政策處理；評估管理階層對存貨備抵呆滯損失提列之合理性。

#### **其他事項**

茂訊電腦股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估茂訊電腦股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算茂訊電腦股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂訊電腦股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對茂訊電腦股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使茂訊電腦股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致茂訊電腦股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。



六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對茂訊電腦股份有限公司及其子公司民國一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
高靚玟   
唐慈杰 

證券主管機關：金管證審字第1060005191號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一十五年三月十一日

茂訊電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及一十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,558,801	32	533,521	13	2130	合約負債—流動(附註六(十四)及七)	\$ 214,600	4	163,573	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	301,057	6	210,499	5	2150	應付票據	61,079	1	32,734	1
1121	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及十一)	576,846	12	-	-	2170	應付帳款	184,871	4	94,676	2
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十四))	89,416	2	63,338	2	2209	其他應付款(附註六(十五))	154,190	3	160,803	4
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十四)及七)	-	-	151,421	4	2230	本期所得稅負債	263,285	6	123,251	3
130X	存貨(附註六(四))	1,223,834	25	1,217,761	28	2280	租賃負債—流動(附註六(八))	33,887	1	35,771	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(一))	167,900	3	234,771	6	2399	其他流動負債	1,996	-	826	-
1479	其他流動資產	52,420	1	18,678	-		<b>流動負債合計</b>	<u>913,908</u>	<u>19</u>	<u>611,634</u>	<u>15</u>
	<b>流動資產合計</b>	<u>3,970,274</u>	<u>81</u>	<u>2,429,989</u>	<u>58</u>		<b>非流動負債：</b>				
<b>非流動資產：</b>											
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))	389,974	8	1,248,678	30	2552	保固負債準備(附註六(九))	12,492	-	21,621	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	347,681	7	343,674	8	2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))	114,451	2	237,627	6
1755	使用權資產(附註六(六))	65,612	2	80,804	2	2580	租賃負債—非流動(附註六(八))	32,449	1	45,763	1
1780	無形資產(附註六(七))	5,030	-	5,722	-	2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十))	7,114	-	11,651	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	79,458	2	79,013	2		<b>非流動負債合計</b>	<u>166,506</u>	<u>3</u>	<u>316,662</u>	<u>7</u>
1990	其他非流動資產(附註八)	19,037	-	20,967	-		<b>負債總計</b>	<u>1,080,414</u>	<u>22</u>	<u>928,296</u>	<u>22</u>
	<b>非流動資產合計</b>	<u>906,792</u>	<u>19</u>	<u>1,778,858</u>	<u>42</u>		<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(十二)及七)：</b>				
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,877,066</u>	<u>100</u>	<u>4,208,847</u>	<u>100</u>	3110	普通股股本	586,855	12	586,855	14
						3200	資本公積	74,381	2	74,381	2
						3300	保留盈餘	2,816,141	58	1,925,319	45
						3400	其他權益	295,321	6	670,399	16
							歸屬母公司業主之權益	<u>3,772,698</u>	<u>78</u>	<u>3,256,954</u>	<u>77</u>
						36xx	非控制權益	23,954	-	23,597	1
							<b>權益總計</b>	<u>3,796,652</u>	<u>78</u>	<u>3,280,551</u>	<u>78</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,877,066</u>	<u>100</u>	<u>4,208,847</u>	<u>100</u>

董事長：沈頤同



經理人：沈頤同

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：劉亞萍



## 茂訊電腦股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)、七及十四)	\$ 2,887,211	100	2,853,391	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十五)及十二)	2,005,788	69	1,955,354	69
營業毛利	881,423	31	898,037	31
營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	165,400	6	177,515	6
6200 管理費用	92,730	3	75,328	3
6300 研究發展費用	108,448	4	102,718	3
營業費用合計	366,578	13	355,561	12
營業淨利	514,845	18	542,476	19
營業外收入及支出(附註六(八)及(十六))：				
7100 利息收入	35,897	1	11,459	-
7010 其他收入	6,875	-	65,884	2
7020 其他利益及損失	2,726	-	21,055	1
7510 財務成本	(1,485)	-	(1,424)	-
營業外收入及支出合計	44,013	1	96,974	3
稅前淨利	558,858	19	639,450	22
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	121,187	4	137,153	4
本期淨利	437,671	15	502,297	18
8300 其他綜合損益(附註六(二)、(十)、(十一)及(十二))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	968	-	12,270	1
8316 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(損)益	547,220	19	660,732	23
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	115,291	4	131,810	5
不重分類至損益之項目合計	432,897	15	541,192	19
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	1,349	-	(428)	-
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損失	(580)	-	531	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(117)	-	106	-
後續可能重分類至損益之項目合計	886	-	(3)	-
8300 本期其他綜合損益	433,783	15	541,189	19
本期綜合損益總額	\$ 871,454	30	1,043,486	37
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 434,074	15	495,221	18
8620 非控制權益	3,597	-	7,076	-
	\$ 437,671	15	502,297	18
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 867,857	30	1,036,410	37
8720 非控制權益	3,597	-	7,076	-
	\$ 871,454	30	1,043,486	37
每股盈餘(新台幣元；(附註六(十三))				
基本每股盈餘	\$ 7.40		8.44	
稀釋每股盈餘	\$ 7.31		8.31	

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



茂訊電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					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	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報告 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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 586,855	74,113	542,578	1,091,986	1,634,564	20	252,022	(10,396)	241,646	2,537,178	20,641	2,557,819
本期淨利	-	-	-	495,221	495,221	-	-	-	-	495,221	7,076	502,297
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(428)	531,801	9,816	541,189	541,189	-	541,189
本期綜合損益總額	-	-	-	495,221	495,221	(428)	531,801	9,816	541,189	1,036,410	7,076	1,043,486
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	47,304	(47,304)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(316,902)	(316,902)	-	-	-	-	(316,902)	-	(316,902)
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	268	-	-	-	-	-	-	-	268	(268)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,008	1,008
非控制權益取得子公司之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,860)	(4,860)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (附註六(二))	-	-	-	112,436	112,436	-	(112,436)	-	(112,436)	-	-	-
民國一一年十二月三十一日餘額	586,855	74,381	589,882	1,335,437	1,925,319	(408)	671,387	(580)	670,399	3,256,954	23,597	3,280,551
本期淨利	-	-	-	434,074	434,074	-	-	-	-	434,074	3,597	437,671
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,349	431,659	775	433,783	433,783	-	433,783
本期綜合損益總額	-	-	-	434,074	434,074	1,349	431,659	775	433,783	867,857	3,597	871,454
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	60,765	(60,765)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(352,113)	(352,113)	-	-	-	-	(352,113)	-	(352,113)
非控制權益取得子公司之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,240)	(3,240)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (附註六(二))	-	-	-	808,861	808,861	-	(808,861)	-	(808,861)	-	-	-
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 586,855	74,381	650,647	2,165,494	2,816,141	941	294,185	195	295,321	3,772,698	23,954	3,796,652

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)

茂訊電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 558,858	639,450
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	79,190	70,077
攤銷費用	2,660	7,758
預期信用損失	42	498
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(2,954)	(1,509)
利息費用	1,485	1,424
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現兌換利益	(7,826)	-
利息收入	(35,897)	(11,459)
股利收入	(4,058)	(61,203)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	593	(198)
租賃修改利益	-	(4)
收益費損項目合計	33,235	5,384
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	(26,255)	56,383
應收帳款－關係人	151,556	157,882
存貨	(6,073)	(19,942)
其他流動資產	(35,161)	4,926
其他非流動資產	52	(10)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	84,119	199,239
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	51,027	(74,066)
應付票據	28,345	(1,398)
應付帳款	90,195	(24,578)
保固負債準備	(9,129)	8,469
其他應付款及其他流動負債	(5,443)	10,274
淨確定福利負債	(3,569)	(6,380)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	151,426	(87,679)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	235,545	111,560
調整項目合計	268,780	116,944

(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



茂訊電腦股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營運產生之現金流入	827,638	756,394
收取之利息	30,800	11,440
支付之所得稅	(213,279)	(193,406)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>645,159</b>	<b>574,428</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(391,546)	(18,918)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,227,871	297,478
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(300,000)	(410,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	212,242	201,010
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(40,687)	(89,398)
處分不動產、廠房及設備	1,861	346
存出保證金減少(增加)	210	(1,284)
取得無形資產	(1,968)	(3,655)
其他金融資產-流動減少(增加)	66,871	(28,671)
其他非流動資產增加	(4,606)	(3,860)
收取之股利	4,058	66,208
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<b>774,306</b>	<b>9,256</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
租賃本金償還	(38,697)	(38,713)
發放現金股利	(352,113)	(316,902)
子公司支付非控制權益現金股利	(3,240)	(4,860)
處分子公司股權(未喪失控制力)	-	1,008
支付之利息	(1,485)	(1,424)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(395,535)</b>	<b>(360,891)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,350	(428)
本期現金及約當現金增加數	1,025,280	222,365
期初現金及約當現金餘額	533,521	311,156
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 1,558,801</b>	<b>533,521</b>

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



**茂訊電腦股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年度及一一三年度**  
(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、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一一五年三月十一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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

## 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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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會計準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值及附註四(十五)所述上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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	
			114.12.31	113.12.31
本公司	訊志精密股份有限公司(訊志)	金屬機殼及電池之製造	56.2 %	56.2 %
本公司	MilDef Crete Australasia Pty. Ltd.	銷售強固型商品	100 %	100 %

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四) 外幣

#### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

#### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

## 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

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款(含關係人)、存出保證金及其他金融資產等)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失；十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已發生信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債

### (1)金融負債

金融負債係分類為按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

按攤銷後成本衡量之金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

## 3.金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採月加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

除土地不予提列折舊外，其餘資產於當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |           |       |
|-----------|-------|
| (1)房屋及建築： | 40年。  |
| (2)機器設備：  | 5~8年。 |
| (3)運輸設備：  | 5年。   |
| (4)辦公設備：  | 5年。   |
| (5)其他設備：  | 3~5年。 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一報導日加以檢視，並於必要時適當調整。

### (十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，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。

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

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

### (十一) 無形資產

無形資產係外購軟體成本，以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之，並依其未來經濟效益年限分三至五年平均攤銷，攤銷數認列於損益。合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，並於必要時適當調整。

### (十二) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料估計衡量。

### (十四)客戶合約收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品－強固型電腦

合併公司製造及銷售強固型電腦予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

合併公司對銷售之強固型電腦提供與所協議規格相符之保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(九)。

#### 2.銷售商品－商用筆記型電腦

合併公司於零售市場銷售商用筆記型電腦，並於產品實體交付給客戶時認列收入。價款大多於客戶購買產品時立即支付。

#### 3.勞務收入

合併公司提供客戶筆記型電腦維修服務，並於提供服務完成後認列相關收入。

#### 4.財務組成部分

合併公司預期移轉商品或勞務予客戶之時點與客戶為該商品或勞務付款之時點間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 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)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利退休金計畫下之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)，係立即認列於其他綜合損益，並累計於其他權益。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易(i)當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為可選擇以股票發放之員工酬勞。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司組成單位，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。同時具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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，將考慮歷史經驗及其他因子持續評估及調整。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

因存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。基於業務考量，合併公司須對部份關鍵零組件建立較長期庫存量，但未來需求很可能產生變化，合併公司評估報導日存貨因過時陳舊或以低於市場價值銷售，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
庫存現金	\$ 425	582
支票存款及活期存款	820,923	532,939
原始到期日三個月以內之定期存款	737,453	-
	<b>\$ 1,558,801</b>	<b>533,521</b>

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為167,900千元及234,771千元，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

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
貨幣型基金	<b>\$ 301,057</b>	<b>210,499</b>

按公允價值再衡量認列為損益之金額請詳附註六(十六)。

##### 2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：		
國外政府公債	\$ 18,522	-
國外公司債	139,344	19,449
國內公司債	201,958	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
未上市(櫃)公司股票	-	141,640
國外上市公司股票	606,996	1,087,589
合計	<b>\$ 966,820</b>	<b>1,248,678</b>
流動	\$ 576,846	-
非流動	389,974	1,248,678
	<b>\$ 966,820</b>	<b>1,248,678</b>

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等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。

合併公司於民國一一四年度及一一三年度間因投資策略，出售部分上述國外上市公司股票，處分時之公允價值分別為959,968千元及297,478千元，累積處分利益(稅後)分別計619,990千元及112,436千元，已將前述累積利益自其他權益轉列保留盈餘。

另合併公司於民國一一四年三月將所持有未上市(櫃)公司－Roda Computer GmbH之股權全數出售予Mildef Group AB，其交易價金計268,303千元(包括現金198,687千元(歐元5,600千元)、Mildef Group AB股票110千股(公允價值為58,419千元)及或有價金11,197千元，累計處分利益(稅後)計188,871千元，已將前述累積利益自其他權益轉列保留盈餘。前述取得之Mildef Group AB股票具兩年閉鎖期(至民國一一六年三月)。另，依該處分股權協議，合併公司得依Roda Computer GmbH民國一一三年度之獲利狀況收取額外價金，該或有價金已於民國一一四年八月實際收取11,401千元。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，上述合併公司之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
應收票據及帳款	\$ 89,956	63,701
減：備抵損失	(540)	(363)
	89,416	63,338
應收帳款-關係人	-	151,556
減：備抵損失	-	(135)
	-	151,421
	<b>\$ 89,416</b>	<b>214,759</b>

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：

	<b>114.12.31</b>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 89,497	0.09079%	81
逾期91天以上	459	100%	459
	<u>\$ 89,956</u>		<u>540</u>

	<b>113.12.31</b>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 206,040	0.09512%	196
逾期30天以下	9,217	3.27620%	302
	<u>\$ 215,257</u>		<u>498</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ 498	-
認列之減損損失	42	498
期末餘額	<u>\$ 540</u>	<u>498</u>

(四)存 貨

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
商 品	\$ 147,205	136,035
製 成 品	2,881	1,380
半 成 品	204,156	163,208
在 製 品	220,872	241,222
原 料	648,720	675,916
	<u>\$ 1,223,834</u>	<u>1,217,761</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,002,675	1,891,893
保固成本提列(迴轉)	(7,476)	10,828
存貨跌價損失	10,589	52,633
	<u>\$ 2,005,788</u>	<u>1,955,354</u>

上列存貨跌價損失，係合併公司因存貨沖減至淨變現價值，而認列存貨跌價損失。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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
成 本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 147,478	76,876	181,855	8,355	2,337	120,004	536,905
增 添	-	3,608	14,135	-	643	17,627	36,013
處 分	-	-	(4,394)	-	-	(1,845)	(6,239)
重 分 類(註)	-	-	-	-	-	14,798	14,798
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 147,478</u>	<u>80,484</u>	<u>191,596</u>	<u>8,355</u>	<u>2,980</u>	<u>150,584</u>	<u>581,477</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 147,478	75,609	109,746	7,567	2,212	91,532	434,144
增 添	-	1,267	56,881	2,288	125	27,463	88,024
處 分	-	-	(14,118)	(1,500)	-	-	(15,618)
重 分 類(註)	-	-	29,346	-	-	1,009	30,355
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 147,478</u>	<u>76,876</u>	<u>181,855</u>	<u>8,355</u>	<u>2,337</u>	<u>120,004</u>	<u>536,905</u>
折 舊：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	33,359	69,602	5,484	895	83,891	193,231
折 舊	-	3,037	15,914	1,207	307	20,035	40,500
處 分	-	-	(2,590)	-	-	(1,195)	(3,785)
重 分 類(註)	-	-	-	-	-	3,850	3,850
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>36,396</u>	<u>82,926</u>	<u>6,691</u>	<u>1,202</u>	<u>106,581</u>	<u>233,796</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	30,094	70,428	5,881	632	70,564	177,599
折 舊	-	3,265	13,144	1,103	263	13,327	31,102
處 分	-	-	(13,970)	(1,500)	-	-	(15,470)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>33,359</u>	<u>69,602</u>	<u>5,484</u>	<u>895</u>	<u>83,891</u>	<u>193,231</u>
帳面價值：							
民國114年12月31日	<u>\$ 147,478</u>	<u>44,088</u>	<u>108,670</u>	<u>1,664</u>	<u>1,778</u>	<u>44,003</u>	<u>347,681</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 147,478</u>	<u>45,515</u>	<u>39,318</u>	<u>1,686</u>	<u>1,580</u>	<u>20,968</u>	<u>256,545</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 147,478</u>	<u>43,517</u>	<u>112,253</u>	<u>2,871</u>	<u>1,442</u>	<u>36,113</u>	<u>343,674</u>

(註)係自預付設備款及其他非流動資產轉入。

(六)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114年1月1日餘額	\$ 227,929
增 添	23,517
匯率變動之影響	35
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 251,481</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 198,865
增 添	45,433
減 少	(16,327)
匯率變動之影響	(42)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 227,929</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>
使用權資產之累計折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 147,125
本期折舊	38,690
匯率變動之影響	<u>54</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 185,869</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 123,521
本期折舊	38,975
減少	(15,329)
匯率變動之影響	<u>(42)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 147,125</u>
帳面價值：	
民國114年12月31日	<u>\$ 65,612</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 75,344</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 80,804</u>

(七)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成    本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 48,660
本期增添	<u>1,968</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 50,628</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 45,005
本期增添	<u>3,655</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 48,660</u>
累計攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 42,938
本期攤銷	<u>2,660</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 45,598</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 38,547
本期攤銷	<u>4,391</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 42,938</u>
帳面價值：	
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 5,030</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 6,458</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 5,722</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	114年度	113年度
營業成本	\$ 1,188	2,150
營業費用	1,472	2,241
合 計	<u>\$ 2,660</u>	<u>4,391</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	\$ <u>33,887</u>	<u>35,771</u>
非流動	\$ <u>32,449</u>	<u>45,763</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,191</u>	<u>1,176</u>
短期租賃之費用	\$ <u>291</u>	<u>349</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>40,179</u>	<u>40,238</u>

合併公司承租通路門市及廠房，租賃期間通常為一至五年，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，該等租賃為短期租賃，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。

(九)負債準備

	保 固
民國114年1月1日餘額	\$ 21,621
當期迴轉之負債準備	(7,476)
當期使用之負債準備	(1,653)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 12,492</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 13,152
當期新增之負債準備	10,828
當期使用之負債準備	(2,359)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 21,621</u>

保固負債準備主要與電腦銷售相關，保固負債準備係依據銷售商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售後之1~3年陸續發生。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司中僅本公司有確定福利退休計畫。

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 75,582	76,663
計畫資產之公允價值	<u>(68,468)</u>	<u>(65,012)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 7,114</u>	<u>11,651</u>

本公司之確定福利計畫係提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。員工退休金之支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計68,468千元及65,012千元。勞工退休基金資產運用之資料(包括基金收益率以及基金資產配置)，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 76,663	87,674
當期服務成本	111	62
利息成本	1,515	1,393
退休金支付數-勞工退休準備金專戶	(5,892)	(5,988)
淨確定福利負債再衡量數		
一因經驗調整產生之精算損(益)	1,834	(4,124)
一因財務假設變動所產生之精算損(益)	<u>1,351</u>	<u>(2,354)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 75,582</u>	<u>76,663</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 65,012	57,373
已提撥至計畫之金額	3,875	6,903
利息收入	1,320	932
退休金支付數	(5,892)	(5,988)
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	4,153	5,792
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 68,468</u>	<u>65,012</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定福利計畫資產無上限影響數。

(5)認列為損益之費用

本公司列報為損益之費用如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ 111	62
淨確定福利負債之淨利息	195	461
	<u>\$ 306</u>	<u>523</u>
營業成本	\$ 30	44
營業費用	276	479
	<u>\$ 306</u>	<u>523</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.750 %	2.000 %
未來薪資增加率	3.000 %	3.000 %

本公司預計於民國一一四年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,828千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.6年。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司淨確定福利負債之帳面金額分別為7,114千元及11,651千元，當採用之折現率及員工調薪率增減變動0.25%時，本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日確定福利義務現值之變動如下：

	114.12.31			
	折現率		調薪率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
確定福利義務現值增加(減少)	\$ (1,352)	1,390	1,341	(1,312)

	113.12.31			
	折現率		調薪率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
確定福利義務現值增加(減少)	\$ (1,501)	1,563	1,508	(1,464)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。國外子公司則依當地相關法令提撥退休金。在此計畫下合併公司提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,054千元及12,800千元。

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用明細如下：

	114年度	113年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 156,964	180,588
調整前期之當期所得稅	804	(5,516)
	<u>157,768</u>	<u>175,072</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(36,581)	(37,919)
所得稅費用	<u>\$ 121,187</u>	<u>137,153</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於其他綜合損益下的所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	\$ 193	2,454
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資	89,766	101,247
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	25,332	28,109
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 債務工具投資	(117)	106
	<u>\$ 115,174</u>	<u>131,916</u>

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	\$ <u>558,858</u>	<u>639,450</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 111,772	127,890
未分配盈餘加徵稅額	8,473	5,849
前期(高)低估	804	(5,516)
其他	138	8,930
	<u>\$ 121,187</u>	<u>137,153</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>確定福 利計畫</u>	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日	1,262	69,691	8,060	79,013
(借記)貸記損益表	\$ (713)	2,117	(766)	638
(借記)貸記其他綜合損益	(193)	-	-	(193)
民國114年12月31日	<u>\$ 356</u>	<u>71,808</u>	<u>7,294</u>	<u>79,458</u>
民國113年1月1日	\$ 4,992	59,164	9,951	74,107
(借記)貸記損益表	(1,276)	10,527	(1,891)	7,360
(借記)貸記其他綜合損益	(2,454)	-	-	(2,454)
民國113年12月31日	<u>\$ 1,262</u>	<u>69,691</u>	<u>8,060</u>	<u>79,013</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產
民國114年1月1日	\$ 237,627
借記(貸記)損益表	(35,943)
借記(貸記)其他綜合損益	(87,233)
民國114年12月31日	<u>\$ 114,451</u>
民國113年1月1日	\$ 166,833
借記(貸記)損益表	(30,559)
借記(貸記)其他綜合損益	101,353
民國113年12月31日	<u>\$ 237,627</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一一二年度。

(十二)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為700,000千元，每股面額10元，均分為70,000千股，已發行股份皆為58,685千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.12.31	113.12.31
發行股票溢價	\$ 72,650	72,650
實際處分子公司股權與帳面價值差異	1,731	1,731
	<u>\$ 74,381</u>	<u>74,381</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)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：

A.除依下列B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：

- a.因應公司未來擴展營運規模之需求；
- b.維持公司每股盈餘獲利水準之平衡；
- c.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。

B.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，得將公積全部或部分依法令或主管機關規定分派。

本公司分別於民國一一四年六月十一日及民國一一三年六月十二日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112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	\$ 6.00	\$ <u>352,113</u>	5.40	<u>316,902</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一五年三月十一日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分派案如下：

	114年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 7.00	\$ <u>410,799</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	確定福利計畫再衡量數	合計
民國114年1月1日餘額	\$ (408)	671,387	(580)	670,399
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,349	-	-	1,349
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	431,659	-	431,659
確定福利計畫精算損益稅後淨額	-	-	775	775
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(808,861)	-	(808,861)
民國114年12月31日餘額	\$ <u>941</u>	<u>294,185</u>	<u>195</u>	<u>295,321</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 20	252,022	(10,396)	241,646
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(428)	-	-	(428)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	531,801	-	531,801
確定福利計畫精算損益稅後淨額	-	-	9,816	9,816
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(112,436)	-	(112,436)
民國113年12月31日餘額	\$ <u>(408)</u>	<u>671,387</u>	<u>(580)</u>	<u>670,399</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>434,074</u>	<u>495,221</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>58,685</u>	<u>58,685</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>7.40</u>	<u>8.44</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>434,074</u>	<u>495,221</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	58,685	58,685
員工酬勞之影響	\$ 682	928
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>59,367</u>	<u>59,613</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>7.31</u>	<u>8.31</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年度	113年度
主要產品/服務線：		
商用型電腦	\$ 1,414,469	1,361,708
強固型電腦	1,390,864	1,403,886
維修服務及其他	<u>81,878</u>	<u>87,797</u>
	\$ <u>2,887,211</u>	<u>2,853,391</u>

主要銷售地區市場資訊請詳附註十四(三)。

2.合約餘額

	114.12.31	113.12.31
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 89,956	215,257
減：備抵損失	(540)	(498)
合 計	\$ <u>89,416</u>	<u>214,759</u>
合約負債(含關係人)	\$ <u>214,600</u>	<u>163,573</u>

應收票據及帳款(含關係人)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。民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年度認列為收入之金額分別為38,721千元及102,842千元。

(十五)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十一日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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；前項員工酬勞金額中，應提撥不低於10%為分派予基層員工之酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修改前之章程則規定，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)

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為59,300千元及67,752千元，董事酬勞估列金額分別為11,885千元及13,579千元，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酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年度及一一三年度之營業成本或營業費用。若員工酬勞以股票發放者，係依據董事會前一日之普通股收盤價計算配發之股數。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理。

本公司董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與前述本公司民國一一四年度及一一三年度財務報告估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息	\$ 22,822	6,750
其他利息收入	<u>13,075</u>	<u>4,709</u>
	<u>\$ 35,897</u>	<u>11,459</u>

2.其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
股利收入	\$ 4,058	61,203
其他	<u>2,817</u>	<u>4,681</u>
	<u>\$ 6,875</u>	<u>65,884</u>

3.其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ 397	19,397
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,954	1,509
處分不動產、廠房及設備(損)益	(593)	198
其他	<u>(32)</u>	<u>(49)</u>
	<u>\$ 2,726</u>	<u>21,055</u>

4.財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
利息費用		
租賃負債	\$ (1,191)	(1,176)
其他	<u>(294)</u>	<u>(248)</u>
	<u>\$ (1,485)</u>	<u>(1,424)</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)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
貨幣型基金	\$ 301,057	210,499
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
國外上市公司股票	576,846	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：		
國外政府公債	18,522	-
國外公司債	139,344	19,449
國內公司債	201,958	-
未上市(櫃)公司股票	-	141,640
國外上市公司股票	-	1,087,589
國外上市公司具閉鎖期之股票	30,150	-
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	1,558,801	533,521
應收票據及帳款(含關係人)	89,416	214,759
其他金融資產－流動	167,900	234,771
其他非流動資產－存出保證金	9,574	9,784
合    計	<u>\$ 3,093,568</u>	<u>2,452,012</u>

(2)金融負債

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付票據及帳款	\$ 245,950	127,410
其他應付款(含關係人)	154,190	160,803
租賃負債	66,336	81,534
合    計	<u>\$ 466,476</u>	<u>369,747</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.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,093,568千元及2,452,012千元。

#### (2)信用風險集中情況

當金融商品交易相對人顯著集中一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之應收帳款(含應收關係人帳款)淨額中，分別計94%及96%係由其中四家客戶組成，使合併公司有信用風險集中之情形，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，並嚴格監管授信額度。

#### (3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產(包括其他金融資產-流動及其他非流動資產-存出保證金)，以及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資(投資國外政府公債、國外公司債及國內公司債)，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，經評估無須認列預期信用損失。

### 3.流動性風險

合併公司金融負債之合約到期日，包含估計利息分析如下：

	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>114年12月31日</b>						
應付票據及帳款	\$ (245,950)	(245,950)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	(154,190)	(154,190)	-	-	-	-
租賃負債	<u>(67,463)</u>	<u>(18,492)</u>	<u>(15,990)</u>	<u>(30,398)</u>	<u>(2,583)</u>	-
	<b><u>\$ (467,603)</u></b>	<b><u>(418,632)</u></b>	<b><u>(15,990)</u></b>	<b><u>(30,398)</u></b>	<b><u>(2,583)</u></b>	-
<b>113年12月31日</b>						
應付票據及帳款	\$ (127,410)	(127,410)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	(160,803)	(160,803)	-	-	-	-
租賃負債	<u>(83,654)</u>	<u>(19,443)</u>	<u>(17,386)</u>	<u>(34,982)</u>	<u>(11,655)</u>	<u>(188)</u>
	<b><u>\$ (371,867)</u></b>	<b><u>(307,656)</u></b>	<b><u>(17,386)</u></b>	<b><u>(34,982)</u></b>	<b><u>(11,655)</u></b>	<b><u>(188)</u></b>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

114.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 31,401	31.430	986,947	1 %	9,869
澳幣	721	21.010	15,148	1 %	151
瑞典幣	74,457	3.420	254,643	1 %	2,546
歐元	42	36.900	1,560	1 %	16
<u>非貨幣性項目</u>					
瑞典幣	177,484	3.420	606,996	-	-
113.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 8,616	32.785	282,460	1 %	2,825
澳幣	170	20.390	3,461	1 %	35
歐元	6	34.140	203	1 %	2
<u>非貨幣性項目</u>					
歐元	4,149	34.140	141,640	-	-
瑞典幣	363,742	2.990	1,087,589	-	-

(2)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易幣別繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為397千元及19,397千元。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.利率風險

於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司皆無附息債務，且合併公司之金融資產受利率變動之影響並不重大，故合併公司管理階層認為利率變動對合併公司短期之損益並無重大影響。

6.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)。

	114.12.31				
	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：					
貨幣型基金	\$ 301,057	301,057	-	-	301,057
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國外政府公債	\$ 18,522	-	18,522	-	18,522
國外公司債	139,344	-	139,344	-	139,344
國內公司債	201,958	201,958	-	-	201,958
國外上市公司股票	576,846	576,846	-	-	576,846
國外上市公司具閉鎖期之股票	30,150	-	-	30,150	30,150
合計	<u>\$ 966,820</u>	<u>778,804</u>	<u>157,866</u>	<u>30,150</u>	<u>966,820</u>

	113.12.31				
	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	\$ 210,499	210,499	-	-	210,499
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：					
國外公司債	19,449	-	19,449	-	19,449
未上市公司(櫃)股票	\$ 141,640	-	-	141,640	141,640
國外上市公司股票	1,087,589	1,087,589	-	-	1,087,589
合計	<u>\$ 1,248,678</u>	<u>1,087,589</u>	<u>19,449</u>	<u>141,640</u>	<u>1,248,678</u>

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一一四年度及一一三年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

### (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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之貨幣型基金、國外上市公司股票及國內公司債具標準條款與條件，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。

合併公司持有之國外政府公債及國外公司債之公允價值係參照第三方機構提供之報價。持有之國外上市公司具閉鎖期之股票，主係以上市公司市場報價為基礎衡量，並調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響；另，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)第三等級之變動明細表

	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產 或有價金	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 權益工具
民國114年1月1日	\$ -	141,640
總利益或損失		
認列於損益	204	-
認列於其他綜合損益	-	98,395
取得	11,197	58,419
處分	(11,401)	(268,304)
民國114年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>30,150</u>
民國113年1月1日	\$ -	18,262
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	123,378
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>141,640</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於綜合損益表之「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價利益(損失)」項下。其中與民國一一四年及一一三年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價利益(損失)」)	\$ (28,269)	123,378

(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－國外上市公司具閉鎖期之股票及未上市(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－國外上市公司具閉鎖期之股票	市場法	· 缺乏市場流通性折價 (114.12.31為33.06%)	· 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
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 (113.12.31別為8.51%)	· 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，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國114年12月31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				
國外上市公司具閉鎖期之股票	市場流通性折價	5.00%	\$ <u>2,252</u>	<u>2,252</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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113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	1.00%	\$ <u>2,579</u>	<u>2,502</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。

(十八)財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

合併公司董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

合併公司依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其財務狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況，以控制信用風險之暴險。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，均係由合併公司財務部門衡量並監控。因合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大信用風險。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及其他市場價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司之功能性貨幣(新台幣)計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美金。合併公司管理階層除持續管控合併公司之外幣淨暴險部位在可接受之水準外，亦認為合併公司之匯率風險並不重大。

#### (2)利率風險

合併公司主要係以自有資金經營，並無付息之債務，且所持有之金融資產價值受利率變動之影響並不重大，故合併公司之管理階層認為合併公司之利率風險並不重大。

#### (3)其他市場風險

##### A.權益工具價格變動風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格變動風險，該等權益投資非持有供交易而係屬長期策略性投資。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降5%，民國一一四年度及一一三年度其他綜合損益金額將分別增加/減少30,350千元及61,461千元。

##### B.債務工具價格變動風險

合併公司投資於國外政府公債、國外普通公司債及國內普通公司債，此等債務工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。有關債務工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若債務工具價格上升/下降5%，民國一一四年度及一一三年度其他綜合損益金額將分別增加/減少17,991千元及972千元。

C.合併公司所持有貨幣型基金，其特性係收益穩定且價格變動風險並不重大，故合併公司並不預期所持有之貨幣型基金會有顯著之市場風險。

### (十九)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.12.31
			增 添	減 少	匯率變動 之影響	
租賃負債	\$ 81,534	(38,697)	23,517	-	(18)	66,336

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.12.31
			增 添	減 少	匯率變動 之影響	
租賃負債	\$ 75,816	(38,713)	45,433	(1,002)	-	81,534

3.僅有部分現金支付之投資活動

	114年度	113年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 36,013	88,024
加：期末預付設備款	4,857	1,557
減：期初預付設備款	(1,557)	(30,538)
加：自預付設備款增加	1,374	30,355
本期支付現金	\$ 40,687	89,398

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
Roda Computer GmbH	合併公司為該公司三位股東之一(註)
周詠翔	合併公司之主要管理階層人員之一

(註)合併公司於民國一一四年三月六日處分Roda Computer GmbH之全數股權，自該日起該公司不再為合併公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	114年度	113年度
其他關係人		
Roda Computer GmbH (註1)	\$ 233,235	928,676

(註1)自民國一一四年三月六日起，已非為關係人，故自該日起相關交易金額及相關餘額不再列示。

合併公司銷貨與關係人之交易價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同，另授信期間原為貨到四十五天，自民國一二年七月起，視銷售情況而定得延長至九十天。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應收關係人帳款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他關係人		
Roda Computer GmbH	\$ <u>        -</u>	<u>151,421</u>

3.關係人合約負債(帳列合約負債)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他關係人		
Roda Computer GmbH	\$ <u>        -</u>	<u>38,093</u>

4.維修及其他營業收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
其他關係人		
Roda Computer GmbH (註1)	\$ <u>        657</u>	<u>3,977</u>

因上述交易產生之應收款均已收訖。

5.技術服務費、維修費及其他費用

	<u>技術服務費、維修費及其他</u>		<u>其他應付款</u>	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他關係人(註1)	\$ <u>        118</u>	<u>1,911</u>	<u>        -</u>	<u>        22</u>

6.股權交易

合併公司於民國一一三年一月二十六日以現金1,008千元出售子公司訊志1.5%股權予周詠翔，股權淨值變動認列於資本公積-實際處分子公司股權與帳面價值差額數計268千元。前述交易款項已收訖。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 21,189	20,796
退職後福利	<u>        347</u>	<u>        279</u>
	\$ <u>21,536</u>	<u>21,075</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
定期存款(帳列“其他非流動資產”項下)	關稅保證	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</u>

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司於民國一一五年一月一日至民國一一五年三月十一日間出售MilDef Group AB股票124千股，處分時之公允價值為59,303千元，累積處分利益(稅後)計35,311千元，前述累積利益將自其他權益轉列保留盈餘。

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	114年度			113年度		
	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	112,630	196,369	308,999	113,340	187,563	300,903
勞健保費用	10,647	16,889	27,536	9,941	16,574	26,515
退休金費用	4,620	8,740	13,360	4,418	8,905	13,323
其他員工福利費用	1,841	2,643	4,484	1,760	2,676	4,436
折舊費用	48,704	30,486	79,190	38,801	31,276	70,077
攤銷費用(註)	1,188	1,472	2,660	2,969	4,789	7,758

(註)含帳列其他非流動資產-租賃改良之攤銷費用。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度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. 期末持有之重大有價證券(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				期中最高 持股比率	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值/淨值		
本公司	沙烏地阿拉伯王國政府 5.75 01/16/54美元外國債券	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	6	18,522	-	18,522	-	
本公司	威瑞森電信公司5.012 04/15/49美元外國債券	-	"	17	46,207	-	46,207	-	
本公司	沙烏地阿拉伯石油美元債	-	"	10	30,943	-	30,943	-	
本公司	軟銀公司債	-	"	10	31,377	-	31,377	-	
本公司	福特汽車公司債	-	"	10	30,817	-	30,817	-	
本公司	富邦人壽無擔保公司債	-	"	200	201,958	-	201,958	-	
本公司	MilDef Group AB股票(閉鎖 期)	-	"	110	30,150	0.23 %	30,150	0.23 %	
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-流動	1,408	576,846	2.99 %	576,846	6.41 %	
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	8,745	150,515	-	150,515	-	
本公司	統一強棒貨幣市場基金	-	"	8,523	150,542	-	150,542	-	

## 茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 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	係該公司三位股東之一(註2)	(銷貨)	233,235	8.23 %	貨到四十五天	(註1)	-	-	-	

(註1)本公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可資比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。

(註2)自民國114年3月6日起，已非為關係人，故自該日起交易金額及相關餘額不再列示。

### 5. 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。

### 6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

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(%)
0	本公司	MilDef Crete Australasia Pty. Ltd.	1	銷貨收入	58,832	貨到45天	2.04
1	訊志	本公司	2	銷貨收入	81,235	次月結60天	2.81

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。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款占合併營收或資產達0.5%之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一四一四年度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			期中最高持股比率	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	訊志精密股份有限公司	新北市	製造業	23,424	23,424	2,080	56.22 %	30,753	57.73 %	2,692	4,618	(註)
本公司	MilDef Crete Australasia Pty. Ltd.	澳大利亞	買賣業	12,548	12,548	600	100.00 %	34,969	100.00 %	20,281	20,281	(註)

註：已於合併財務報告內沖銷。

### (三) 大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊

合併公司主要營運項目為各式電腦軟體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部門資訊為單一營業部門。

### (二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

茂訊電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶之收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
筆記型電腦	\$ 2,805,333	2,765,594
維修服務及其他	81,878	87,797
	<u>\$ 2,887,211</u>	<u>2,853,391</u>

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
美 洲	\$ 61,074	187,469
歐 洲	1,067,061	1,048,769
大 洋 洲	155,996	37,927
亞 洲	1,603,080	1,579,226
	<u>\$ 2,887,211</u>	<u>2,853,391</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
台 灣	\$ <u>427,786</u>	<u>441,383</u>

上述非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四)重要客戶資訊

<u>客戶名稱</u>	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔營業 收入%</u>	<u>金額</u>	<u>佔營業 收入%</u>
Roda Computer GmbH	\$ <u>855,596</u>	<u>29.63</u>	<u>928,676</u>	<u>32.55</u>

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名： (1) 高靚玟 北市財證字第 1151580 號

副簽證會計師名稱： (2) 唐慈杰

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號： 04016004



事務所電話： (02)81016666 委託人統一編號： 23631726

會員證書字號： (1) 北市會證字第 3989 號

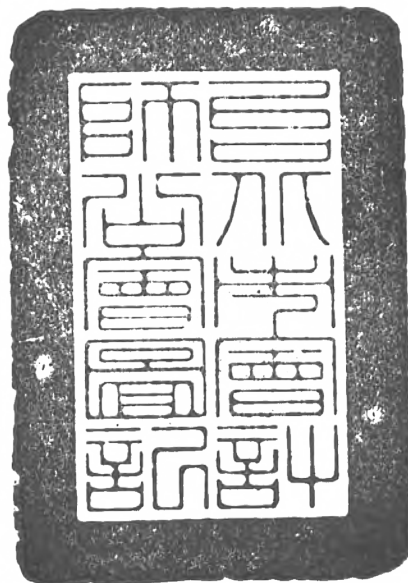
(2) 北市會證字第 2717 號

印鑑證明書用途： 辦理 茂訊電腦股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	高靚玟	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	唐慈杰	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

