

微星科技股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 2377)

公司地址：新北市中和區立德街 69 號
電 話：(02)3234-5599

微 星 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	合併資產負債表	3 ~ 4
四、	合併損益表	5
五、	合併現金流量表	6 ~ 7
六、	合併財務報表附註	8 ~ 37
(一)	公司沿革	8
(二)	重要會計政策之彙總說明	8 ~ 12
(三)	會計變動之理由及其影響	12
(四)	重要會計科目之說明	12 ~ 19
(五)	關係人交易	19
(六)	抵(質)押之資產	19
(七)	重大承諾事項及或有事項	19
(八)	重大之災害損失	19
(九)	重大之期後事項	20
(十)	其他	20 ~ 24
(十一)	母公司與子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額	25 ~ 28
(十二)	營運部門資訊	29
(十三)	事先揭露採用國際會計準則(IFRSs)相關事項	30 ~ 37

微星科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 10,651,350	27	\$ 11,230,993	23
1120	應收票據淨額		5,076	-	172,511	-
1140	應收帳款淨額	四(二)	9,157,914	25	11,886,184	27
1160	其他應收款		486,503	1	841,775	2
120X	存貨	四(三)	9,477,403	25	14,806,268	30
1250	預付費用		1,753,487	4	1,687,971	3
1286	遞延所得稅資產 - 流動		350,333	1	314,727	1
11XX	流動資產合計		<u>31,882,066</u>	<u>83</u>	<u>40,940,429</u>	<u>86</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動		10,000	-	10,000	-
1421	採權益法之長期股權投資		5,145	-	6,383	-
14XX	基金及投資合計		<u>15,145</u>	<u>-</u>	<u>16,383</u>	<u>-</u>
固定資產		六				
1501	土地		1,473,431	4	1,477,732	3
1521	房屋及建築		6,187,198	16	6,001,993	12
1531	機器設備		4,845,201	12	4,849,807	10
1551	運輸設備		31,367	-	30,667	-
1561	辦公設備		1,649,715	5	1,600,431	3
1631	租賃改良		47,908	-	47,406	-
15XY	成本及重估增值		14,234,820	37	14,008,036	28
15X9	減：累計折舊	四(四)	(8,076,968)	(21)	(7,437,109)	(15)
1670	未完工程及預付設備款		851	-	13,609	-
15XX	固定資產淨額		<u>6,158,703</u>	<u>16</u>	<u>6,584,536</u>	<u>13</u>
無形資產						
1780	其他無形資產		<u>148,259</u>	<u>-</u>	<u>150,973</u>	<u>-</u>
其他資產						
1800	出租資產		158,828	-	162,903	-
1810	閒置資產		935	-	2,965	-
1820	存出保證金		29,057	-	29,778	-
1830	遞延費用		46,724	-	54,558	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		435,639	1	452,035	1
1887	受限制資產	六	3,541	-	3,528	-
18XX	其他資產合計		<u>674,724</u>	<u>1</u>	<u>705,767</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 38,878,897</u>	<u>100</u>	<u>\$ 48,398,088</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

微星科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
負債及股東權益	附註	金 額	%	金 額	%
流動負債					
2100 短期借款	四(五)	\$ 2,714,623	7	\$ 2,363,203	5
2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(六)	706,185	2	2,925,675	6
2120 應付票據		221	-	580	-
2140 應付帳款		10,594,467	28	14,786,087	33
2160 應付所得稅		146,067	-	112,729	-
2170 應付費用	四(七)	1,355,788	3	2,697,923	5
2210 其他應付款項		217,462	1	443,130	1
2260 預收款項		481,892	1	403,226	1
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	六	2,952	-	-	-
21XX 流動負債合計		16,219,657	42	23,732,553	51
長期負債					
2420 長期借款	六	24,135	-	41,235	-
24XX 長期負債合計		24,135	-	41,235	-
其他負債					
2810 應計退休金負債		91,534	-	97,191	-
2820 存入保證金		24,849	-	35,671	-
28XX 其他負債合計		116,383	-	132,862	-
2XXX 負債總計		16,360,175	42	23,906,650	51
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(八)	9,248,562	24	10,710,262	22
資本公積					
3211 普通股溢價	四(九)	4,294,552	11	4,974,204	10
3220 庫藏股票交易		159,204	-	-	-
3260 長期投資		345	-	345	-
3271 員工認股權	四(八)(十二)	44,460	-	44,145	-
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四(十)	2,407,478	6	2,355,477	5
3320 特別盈餘公積		140,321	-	108,846	-
3350 未分配盈餘		6,317,203	16	6,287,411	12
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		281,319	1	5,357	-
3480 庫藏股票	四(十一)	(380,219)	-	-	-
361X 母公司股東權益合計		22,513,225	58	24,486,047	49
3610 少數股權		5,497	-	5,391	-
3XXX 股東權益總計		22,518,722	58	24,491,438	49
負債及股東權益總計		\$ 38,878,897	100	\$ 48,398,088	100

董事長：徐祥

經理人：徐祥

會計主管：林惠琴

微星科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目		附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%		
	營業收入	十二								
4110	銷貨收入		\$	16,135,567	102	\$	23,392,162	105		
4170	銷貨退回		(	123,744	(1)	(	405,636	(2)		
4190	銷貨折讓		(	205,821	(1)	(	610,463	(3)		
4100	銷貨收入淨額			15,806,002	100		22,376,063	100		
	營業成本	四(三)								
5110	銷貨成本		(	14,091,669	(89)	(	20,660,453	(92)		
5910	營業毛利			1,714,333	11		1,715,610	8		
	營業費用									
6100	推銷費用		(	828,005	(6)	(	1,336,355	(6)		
6200	管理及總務費用		(	236,717	(1)	(	213,900	(1)		
6300	研究發展費用		(	511,639	(3)	(	519,843	(2)		
6000	營業費用合計		(	1,576,361	(10)	(	2,070,098	(9)		
6900	營業淨(損)利			137,972	1		354,488	(1)		
	營業外收入及利益									
7110	利息收入			30,979			13,960	-		
7121	採權益法認列之投資收益			649	-		887	-		
7130	處分固定資產利益			284	-		-	-		
7160	兌換利益			-	-		209,684	1		
7210	租金收入			8,975	-		6,365	-		
7310	金融資產評價利益	十		1,775	-		-	-		
7320	金融負債評價利益	四(六)		-	-		34,843	-		
7480	什項收入			54,147	1		49,759	-		
7100	營業外收入及利益合計			96,809	1		315,498	1		
	營業外費用及損失									
7510	利息費用		(	19,726	-	(	10,266	-		
7530	處分固定資產損失			-	-	(	734	-		
7560	兌換損失		(	3,568	-		-	-		
7640	金融資產評價損失	十		-	-	(	124,528	(1)		
7650	金融負債評價損失	四(六)	(	25,452	-		-	-		
7880	什項支出		(	71,382	(1)	(	44,472	-		
7500	營業外費用及損失合計		(	120,128	(1)	(	180,000	(1)		
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利			114,653	1		218,990	-		
8110	所得稅費用		(	37,445	-	(	26,628	-		
9600XX	合併總(損)益		\$	77,208	1	(\$	245,618)	(1)		
	歸屬於：									
9601	合併淨(損)益		\$	77,470	1	(\$	244,943)	(1)		
9602	少數股權損失		(	262	-	(	675	-		
			\$	77,208	1	(\$	245,618)	(1)		
			稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	基本每股(虧損)盈餘	四(十三)								
9710	繼續營業單位淨(損)利		\$	0.13	\$	0.08	(\$	0.20)	(\$	0.23)
9740AA	少數股權					-		-		-
9750	本期合併淨(損)利		\$	0.13	\$	0.08	(\$	0.20)	(\$	0.23)
	稀釋每股(虧損)盈餘	四(十三)								
9850	本期合併淨(損)利		\$	0.12	\$	0.08	(\$	0.23)	(\$	0.25)

董事長：徐祥

經理人：徐祥

會計主管：林惠琴

微星科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總(損)益	\$ 77,208	(\$ 245,618)
調整項目		
金融資產評價損失	4,307	94,512
金融負債評價損失(利益)	25,452	(34,843)
備抵呆帳提列數	3,112	26,718
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數(轉列收入數)	4,443	(4,908)
採權益法認列之長期股權投資利益	(649)	(887)
處分固定資產損失(利益)	(284)	734
折舊費用(含出租及閒置資產)	151,606	157,411
各項攤提	6,563	7,392
資產及負債科目之變動		
應收票據	178,444	(40,681)
應收帳款	(335,578)	169,701
其他應收款	100,217	(339,861)
存貨	854,537	767,318
預付費用	243,044	(74,133)
遞延所得稅資產	28,375	(10,195)
應付票據	(55)	311
應付帳款	(192,133)	213,443
應付所得稅	(2,042)	18,611
應付費用	(245,677)	361,959
其他應付款項	(59,087)	224,047
預收款項	(236,291)	(157,054)
應計退休金負債	(943)	1,360
營業活動之淨現金流入	<u>604,569</u>	<u>1,135,337</u>

(續次頁)

微星科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>	<u>100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產價款	(15,575)	(35,689)
處分固定資產價款	542	844
遞延費用(增加)減少	4,581	(7,924)
存出保證金增加	(3,831)	(8,305)
受限制資產(增加)減少	3,459	(32)
投資活動之淨現金流出	(10,824)	(51,106)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	550,860	1,274
償還長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)	(11,002)	(18,513)
存入保證金增加	4,231	16,277
員工行使認股權發行新股價款	-	9,293
買回庫藏股價款	(701,917)	-
少數股權增加	-	(675)
融資活動之淨現金(流出)流入	(157,828)	7,656
匯率影響數	(54,327)	59,464
本期現金及約當現金增加	381,590	1,151,351
期初現金及約當現金餘額	10,269,760	10,079,642
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,651,350	\$ 11,230,993
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 20,170	\$ 4,304
本期支付所得稅	\$ 16,588	\$ 15,579

董事長：徐祥

經理人：徐祥

會計主管：林惠琴

微星科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

微星科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)之相關沿革依金管證六字第 0960 064020 號令規定得免揭露。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 09600 64020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 101 及 101 年度第一季財務報表附註二相同。

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 有 股 權 百 分 比		備註
			101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日	
微星科技股份 有限公司	MICRO-STAR NETHERLANDS HOLDING B.V. [MSI (HOLDING)]	控股公司	100	100	
//	MSI PACIFIC INTERNATIONAL HOLDING COMPANY LIMITED [MSI (PACIFIC)]	//	100	100	
//	MICRO-STAR INTERNATIONAL (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED [MSI (CAYMAN)]	//	100	100	

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 有 股 權 百 分 比		備註
			101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日	
微星科技股份 有限公司	MSI COMPUTER CORP. [MSI (LA)]	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	100	100	
〃	MSI COMPUTER JAPAN COMPANY LIMITED [MSI (JAPAN)]	〃	100	100	
〃	MSI COMPUTER (AUSTRALIA) PTY. LIMITED [MSI (AUSTRALIA)]	〃	100	100	
〃	邁斯達投資股份有限 公司[邁斯達投資]	一般投資業	100	100	
MSI (HOLDING)	MYSTAR COMPUTER B.V. [MYSTAR]	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	100	100	
〃	MSI TECHNOLOGY GMBH [MSI (GMBH)]	〃	100	100	
〃	MSI COMPUTER SARL [MSI (SARL)]	〃	100	100	
〃	MSI COMPUTER (UK) LIMITED [MSI (UK)]	〃	100	100	
〃	MSI BALKAN LTD. [MSI BALKAN]	〃	100	100	
〃	MSI ITALY S.R.L [MSI (ITALY)]	〃	100	100	
〃	MSI POLSKA SP. Z O. O. [MSI (POLSKA)]	〃	99	99	
〃	LLC MSI COMPUTER [MSI (RUSSIA)]	〃	99	99	
〃	MSI COMPUTER TECHNOLOGIES LIMITED COMPANY [MSI (TURKEY)]	〃	99	99	
〃	MSI COMPUTER EUROPE B.V. [MSI (EUROPE)]	物流業	100	100	

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 有 股 權 百 分 比		備註
			101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日	
MSI (EUROPE)	MSI POLSKA SP. Z O. O. [MSI (POLSKA)]	電腦、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	1	1	
"	LLC MSI COMPUTER [MSI (RUSSIA)]	"	1	1	
"	MSI COMPUTER TECHNOLOGIES LIMITED COMPANY [MSI (TURKEY)]	"	1	1	
MSI (CAYMAN)	MSI MIAMI CORP. [MSI (MIAMI)]	"	100	100	
"	MSI COMPUTER DO BRASIL LTDA. [MSI (BRASIL)]	"	99	99	
"	MSI TECHNOLOGY MEXICO, S.A. DE C.V. [MSI (MEXICO)]	"	99	99	
"	MSI COMPUTER (CAYMAN) COMPANY LIMITED [MSI COMPUTER (CAYMAN)]	控股公司	100	100	
MSI COMPUTER (CAYMAN)	MSI COMPUTER DO BRASIL LTDA. [MSI (BRASIL)]	電腦、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	1	1	
"	MSI TECHNOLOGY MEXICO, S.A. DE C.V. [MSI (MEXICO)]	"	1	1	
MSI (PACIFIC)	MSI KOREA COMPANY LIMITED [MSI (KOREA)]	"	100	100	
"	MSI COMPUTER INDIA PVT.LTD. [MSI (INDIA)]	"	99	99	
"	STAR INFORMATION HOLDING COMPANY LIMITED [STAR INFORMATION]	控股公司	100	100	
"	MEGA INFORMATION HOLDING COMPANY LIMITED [MEGA INFORMATION]	"	100	100	

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 有 股 權 百 分 比		備註
			101年3月31日	100年3月31日	
MSI (PACIFIC)	MICRO-STAR INTERNATIONAL (B.V.I) HOLDING COMPANY LIMITED [MSI (B.V.I.)]	控股公司	100	100	
//	MICRO ELECTRONICS HOLDING COMPANY LIMITED [MICRO ELECTRONICS]	//	100	100	
//	MEGA TECHNOLOGY HOLDING COMPANY LIMITED [MEGA TECHNOLOGY]	//	100	100	
//	MSI ASIA COMPANY LIMITED [MSI ASIA]	//	100	100	
MEGA INFORMATION	深圳微德電子維修有限公司[深圳微德]	電腦、電子元件和相關產品檢測及維修	100	100	
MICRO ELECTRONICS	微盟電子(昆山)有限公司[微盟(昆山)]	電腦、電子元件和相關產品之生產、銷售及維修	100	100	
MSI (B.V.I.)	恩斯邁電子(深圳)有限公司[恩斯邁(深圳)]	//	100	100	
MEGA TECHNOLOGY	微優商貿(深圳)有限公司[微優商貿]	電腦、電子元件和相關產品之買賣及維修	100	100	
STAR INFORMATION	微京商貿(上海)有限公司[微京商貿]	//	100	100	
//	MSI COMPUTER INDIA PVT.LTD. [MSI (INDIA)]	電腦、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	1	1	
MSI ASIA	MEGA COMPUTER COMPANY LIMITED [MEGA COMPUTER]	電腦、電子元件和相關產品之買賣	100	100	
邁斯達投資	微捷科技股份有限公司[微捷科技]	汽車電子產品之研發、買賣及維修	95.2	95.2	

3. 未列入本合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制，該限制之本質與程度：無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
 8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併淨利及合併每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併淨利及合併每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
現金：		
支票存款	\$ 23,351	\$ 118,935
活期存款	4,802,313	6,369,998
定期存款	4,269,974	3,308,171
庫存現金及零用金	5,712	133,889
	9,101,350	9,930,993
約當現金：		
附買回債券	1,550,000	1,300,000
	<u>\$ 10,651,350</u>	<u>\$ 11,230,993</u>

(二) 應收帳款淨額

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應收帳款	\$ 9,313,005	\$ 11,996,486
減：備抵呆帳	(155,091)	(110,302)
	<u>\$ 9,157,914</u>	<u>\$ 11,886,184</u>

(三) 存貨

存貨扣除備抵損失後淨額明細如下：

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
原料	\$ 3,441,932	\$ 4,928,767
在製品	830,428	1,014,708
製成品	5,205,043	8,862,793
合計	<u>\$ 9,477,403</u>	<u>\$ 14,806,268</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
已出售存貨成本	\$ 14,082,878	\$ 20,665,361
存貨跌價及呆滯損失(迴轉)	4,443 (	4,908)
存貨報廢損失	4,348	-
	<u>\$ 14,091,669</u>	<u>\$ 20,660,453</u>

本公司民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售部分跌價及呆滯商品，因而產生回升利益。

(四) 固定資產-累計折舊

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$ 2,373,745	\$ 2,052,719
機器設備	4,381,897	4,165,908
運輸設備	20,195	18,822
辦公設備	1,285,839	1,175,003
租賃改良	15,292	24,657
	<u>\$ 8,076,968</u>	<u>\$ 7,437,109</u>

(五) 短期借款

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
無擔保銀行借款	\$ 2,714,623	\$ 2,363,203
利率區間	1.78%~3.51%	1.14%~3.04%

(六) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	\$ 599	\$ 27,882
指定公平價值變動列入損益之金融負債		
應付無擔保國內可轉換公司債	707,000	2,903,600
評價調整	(1,414)	(5,807)
	<u>705,586</u>	<u>2,897,793</u>
合計	<u>\$ 706,185</u>	<u>\$ 2,925,675</u>

1. 有關衍生性金融商品之交易資訊請詳附註十。
2. 本公司帳列「指定公平價值變動列入損益之金融負債」項下計\$705,586，係本公司於民國 96 年 11 月 5 日經董事會決議發行國內第二次無擔保可轉換公司債，發行總額計\$3,000,000，因此轉換公司債係屬混合商品，本公司依據財務會計準則公報第 34 號規定，將整體應付可轉換公司債指定為公平價值變動列入損益之金融負債；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司分別認列評價損失\$25,452 及評價利益\$34,843。有

關本轉換公司債主要發行條款如下：

- (1)發行總額：\$3,000,000。
- (2)發行價格：依票面金額發行，每張\$100。
- (3)票面利率：0%。
- (4)發行期間：5年(自民國97年4月25日至民國102年4月25日)。
- (5)轉換期間：自民國97年10月26日至民國102年4月15日。
- (6)轉換權利與標的：依請求轉換當時之轉換價格轉換為本公司普通股。
- (7)轉換價格及其調整：
 - A.發行時之轉換價格訂為每股新台幣31.4元。
 - B.本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至民國101年3月31日止，公司債持有人尚未有轉換為普通股；另，民國100年7月25日經董事會通過調整轉換價格至每股新台幣20.5元。
 - C.公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加(包含以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)、以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，及非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依發行條款規定公式調整轉換價格。
 - D.自民國97年至101年本公司得以當年度之無償配股除權基準日或配息基準日為價格重設之基準日(以日期較晚者為主)，若當年度未辦理無償配股或配息時，則以當年度8月15日為基準日，如遇假日則順延至次一營業日為基準日，按基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日。本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以110% 130%轉換溢價率，重新訂定轉換價格(再調整後之轉換價格如高於重新訂定前之轉換價格則不予調整)，惟不得低於發行時轉換價格之80%。
- (8)贖回權：

本轉換債自發行日起滿六個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內；或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- (9)賣回權：

本轉換債以民國100年4月25日(滿三年之日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日。債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
- (10)轉換後之權利義務：

轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。
- (11)截至民國101年3月31日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額計\$2,293,000。

(七) 應付費用

	101年3月31日	100年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 494,751	\$ 545,741
應付運費	101,910	384,522
其他應付費用	759,127	1,767,660
	<u>\$ 1,355,788</u>	<u>\$ 2,697,923</u>

(八) 普通股股本

1. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額均為 \$15,000,000(其中含 150,000,000 股為公司債可轉換股份數額，另保留 80,000,000 股供發行員工認股權憑證)，實收資本額分別為 \$9,248,562 及 \$10,710,262，扣除庫藏股票後流通在外股數分別為 898,593 仟股及 1,071,026 仟股，每股面值新台幣 10 元。
2. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司由員工行使認股權憑證而發行之普通股計 10,724 仟股，另其行使價格超過面額產生之資本公積計 \$44,460。
3. 本公司於民國 101 年 2 月 15 日經董事會決議註銷庫藏股 39,301 仟股，並訂定民國 101 年 2 月 15 日為減資基準日，該項減資案分別業於民國 101 年 2 月 24 日完成變更竣事。

(九) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積-認股權請詳四、(八)之說明。

(十) 保留盈餘

1. 本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐及彌補以往虧損，如尚有盈餘，則應提列 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，餘額加計期初未分配盈餘後之總額提撥 5% 90%，依員工紅利 10% 12%，董事監察人酬勞 1%，餘可分配盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議按股份總數比例分派之。
2. 本公司股東紅利之分派採股票股利及現金股利兩種方式配合發放，其中現金股利所占比率不低於股東紅利總額的百分之十，但現金股利每股若低於五角時則可以現金股利或改以股票股利發放，發放比率授權董事會依公司資金狀況及資本預算所需資金情形訂定之。
3. 依證期會相關法令規定，股東權益減項金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 法定盈餘公積除了彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

5. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過之民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 32,647		\$ 52,001	
特別盈餘公積	-		31,475	
現金股利	353,942	\$ 0.40	535,611	\$ 0.50

本公司民國 99 年度盈餘分配情形與本公司董事會提議並無差異，其中員工紅利及董監酬勞分別為\$86,000 及\$8,600，與本公司民國 99 年度財務報表所認列之金額一致。

6. 本公司於民國 101 年 4 月 24 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，請詳附註九。
7. 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利及董監酬勞估列金額合計分別為\$11,000 及\$0，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形暨員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十一)庫藏股

1. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，庫藏股票數量及價款變動情形如下：

	101 年 3 月 31 日				
收 回 原 因	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	
維護公司信用					
及股東權益-股數	14,033 仟股	51,531 仟股	(39,301 仟股)	26,263 仟股	
-金額	\$ 178,299	\$ 701,917	(\$ 499,997)	\$ 380,219	

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。本公司庫藏股註銷情形，請詳附註四、(八)。

(十二) 股份基礎給付 - 員工獎酬

1. 本公司分別於民國 93 年 12 月 16 日及民國 96 年 3 月 22 日經董事會決議發行民國 93 年度第一次及民國 96 年度第一次員工認股權憑證，發行之認股權憑證存續期間均為 6 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
2. 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃於民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有認列酬勞成本。
3. 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	101年3月31日		100年3月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	12,854	\$ 21.80	16,058	\$ 21.02
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	(801)	11.60
本期失效	(420)	-	(418)	-
期末流通在外	12,434	21.80	14,839	21.56
期末可行使之認股選擇權	12,434		14,839	
期末已核准尚未發行之認 股選擇權	-		-	

4. 截至民國 101 年 3 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍(元)	數量 (仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
\$ 21.80	12,434	1.33年	\$ 21.80	12,434	\$ 21.80

5. 本公司認股權計劃給與日(或修正日)於民國 93 年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
本期淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 77,470	(\$ 244,943)
	擬制淨利(損)	77,470	(244,943)
基本每股盈餘(虧損) (元)	報表認列之每股盈餘(虧損)	0.08	(0.23)
	擬制淨利之每股盈餘(虧損)	0.08	(0.23)
完全稀釋每股盈餘 (虧損)(元)	報表認列之每股盈餘(虧損)	0.08	(0.25)
	擬制淨利之每股盈餘(虧損)	0.08	(0.25)

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	101年及100年1月1日至3月31日	
	第一次發行	第二次發行
股利率	0%	0%
預期價格波動性	63.79%	45.25%
無風險利率	1.89%	2.45%
預期存續期間	6年	6年
本期給與之認股選擇權每股 加權平均公平價值(單位：元)	\$ 9.67	\$ 13.67

(十三) 每股盈餘(虧損)

	101年1月1日至3月31日				
			追溯調整之 加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 114,653	\$ 77,208	914,114	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.08</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響數					
-員工認股權憑證	-	-	-		
-員工分紅	-	-	5,259		
-可轉換公司債	-	-	-		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股影響數	<u>\$ 114,653</u>	<u>\$ 77,208</u>	<u>919,373</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.08</u>

本公司發行之員工認股權憑證及可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入民國 101 年 3 月 31 日之稀釋每股盈餘計算。

100年1月1日至3月31日					
	稅 前	稅 後	追溯調整之 加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股虧損 (新台幣元)	
				稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨損	(\$ 218,990)	(\$ 245,618)	1,070,528	(\$ 0.20)	(\$ 0.23)
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響數					
-員工認股權憑證	-	-	-		
-員工分紅	-	-	-		
-可轉換公司債	(34,843)	(34,843)	33,613		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨損加潛在					
普通股影響數	(\$ 253,833)	(\$ 280,461)	1,104,141	(\$ 0.23)	(\$ 0.25)

本公司發行之員工認股權憑證暨擬議之員工分紅費用化金額具反稀釋作用，故不列入民國 100 年 3 月 31 日之稀釋每股盈餘計算。

五、關係人交易

無重大關係人交易。

六、抵(質)押之資產

本公司及合併子公司資產提供擔保明細如下：

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日	擔 保 用 途
帳列「受限制資產」			
-質押定期存款	\$ 3,541	\$ 3,528	履約擔保
固定資產	178,864	146,273	長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債之擔保
	<u>\$ 182,405</u>	<u>\$ 149,801</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

(一)本公司於民國 101 年 4 月 24 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，分派案如下：

	100 年 度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 32,647	
現金股利	353,942	\$ 0.40

前述民國 100 年度盈餘分派議案，截至民國 101 年 4 月 24 日止，尚未經股東會決議。

(二)本公司於民國 101 年 4 月 24 日經董事會提議，擬以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積\$530,914，每股分派現金\$0.6 元整。截至民國 101 年 4 月 24 日止，該議案尚未經股東會決議。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國 100 年第一季合併財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 101 年第一季合併財務報表比較閱讀。

(二)金融商品之公平價值

金 融 資 產	101 年 3 月 31 日		
	帳 面 價 值	公 平 價 值	公 開 報 價 評 價 方 法 決 定 之 價 值 估 計 之 價 值
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 20,333,441	\$ -	\$ 20,333,441
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	14,907,410	-	14,907,410
公平價值變動列入損益 之金融負債	705,586	705,586	-
長期借款(含一年內到期之 長借)	27,087	-	27,087
<u>衍生性金融商品</u>			
負債			
遠期外匯合約	599	599	-

		100 年 3 月 31 日		
		公 平 價 值		
		公 開 報 價 評 價 方 法	估 計 之 價 值	決 定 之 價 值
金 融 資 產	帳 面 價 值	決 定 之 價 值	估 計 之 價 值	決 定 之 價 值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 24,164,769	\$ -	\$ 24,164,769	
<u>負債</u>				
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	20,326,594	-	20,326,594	
公平價值變動列入損益 之金融負債	2,897,793	2,897,793		-
長期借款(含一年內到期之 長借)	41,235	-	41,235	
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	27,882	27,882		-

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及存入保證金。
2. 長期借款多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在財務報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 利率風險部分資訊

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動現金流量風險之金融負債皆為 \$0。

(四) 財務風險控制及避險策略

採用全面風險管理與控制系統，以辨認所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險：

- A. 本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易及貨幣市場換匯合約以規避可能之風險，故預期不致產生重大之匯率風險。若依民國 101 年 3 月 31 日持有之部位核算，當外幣每升值或下跌 1 元將使其公平價值上升或下跌 \$38,076。
- B. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下，有關遠期外匯合約請詳附註十、(五).5 之說明：

	1 0 1 年 3 月 3 1 日	
	外 幣 (仟 元)	匯 率
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ 442,717	29.5100
歐元：新台幣	15,064	39.4100
日幣：新台幣	47,254	0.3592
盧布：新台幣	329,083	1.0062
美金：人民幣	143,802	29.5100
港幣：人民幣	18,766	3.8020
美金：歐元	9,610	29.5100
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	434,831	29.5100
捷克幣：新台幣	22,897	1.5933
日幣：新台幣	49,241	0.3592
美金：人民幣	134,258	29.5100
港幣：人民幣	22,198	3.8020

1 0 0 年 3 月 3 1 日
外 幣 (仟 元) 匯 率

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$	306,390	29.4000
歐元：新台幣		2,766	41.7100
美金：歐元		11,479	29.4000
美金：墨西哥幣		4,957	29.4000
美金：韓幣		5,013	29.4000
俄幣：新台幣		59,378	0.9670
美金：人民幣		1,770	29.4000

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣		433,556	29.4000
港幣：新台幣		36,977	3.7770
捷克幣：新台幣		120,890	1.7020
美金：人民幣		65,390	29.4000

(2) 利率風險：

借入之款項係屬浮動利率之債務，故預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險：

本公司發行之轉換公司債屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權等之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險：

(1) 銷售產品時，業已評估交易相對人之信用風險狀況，預期應收款項債務人之信用良好，且經適當保全，因此經評估並無重大之信用風險。

(2) 承作之衍生性金融商品交易之對象，皆為信用卓著之國際金融機構，預期交易相對人違約之可能性甚低，故預期不致產生重大之信用風險。

3. 流動性風險：

(1) 營運資金足以支應遠期外匯之履約義務，且流動資產高於流動負債，故無重大之流動性風險。

(2) 營運資金足以支應所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

借入之款項係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

5. 衍生性金融商品：

遠期外匯合約	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
交易目的金融負債-評價調整	(\$ 599)	(\$ 27,882)

(1) 本公司與子公司於民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列淨利益 1,775 及淨損失 \$124,528。

(2) 本公司與子公司有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	101 年 3 月 31 日			
金融商品	合約金額	評價匯率	契約期間	
(名目本金)				
遠期外匯合約	EUR 5,000 仟元	39.35~39.43	101.03.13~101.04.25	
	AUD 2,300 仟元	30.72	101.03.06~101.05.16	
	GBP 2,500 仟元	47.19	101.03.01~101.05.23	

	100 年 3 月 31 日			
金融商品	合約金額	評價匯率	契約期間	
(名目本金)				
遠期外匯合約	EUR 47,200 仟元	41.71~41.76	100.02.08~100.06.01	
	AUD 7,500 仟元	30.40	100.03.08~100.06.15	
	GBP 11,700 仟元	47.44	100.02.01~100.05.25	
	CZK 123,366 仟元	1.70	100.01.17~100.04.21	
	JPY 647,210 仟元	0.3552	100.02.08~100.06.09	

本公司及子公司從事之衍生性金融商品交易主要係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

十一、母公司與子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註 1)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	微星科技股份有限公司	MSI (LA)	母公司對子孫公司	銷貨收入	\$ 660,774	註 2	4.18%
		MSI (MEGA COMPUTER)	"	"	657,115	"	4.16%
		MSI (KOREA)	"	"	355,963	"	2.25%
		MYSTAR	"	"	298,395	"	1.89%
		MSI (GMBH)	"	"	250,589	"	1.59%
		MSI (MIAMI)	"	"	158,242	"	1.00%
		MSI (BRAZIL)	"	"	135,420	"	0.86%
		微捷科技	"	"	44,228	"	0.28%
		MSI (AUST)	"	"	32,908	"	0.21%
		MSI (JAPAN)	"	"	(23,774)	"	-0.15%
		其它	"	"	7,600	"	0.05%
		MSI (LA)	"	應收帳款	523,339	"	1.35%
		MSI (MEGA COMPUTER)	"	"	428,441	"	1.10%
		MSI (KOREA)	"	"	182,921	"	0.47%
		MSI (GMBH)	"	"	172,753	"	0.44%
		MSI (MIAMI)	"	"	168,885	"	0.43%
		MSI (BRAZIL)	"	"	125,978	"	0.32%
		MSI (JAPAN)	"	"	100,332	"	0.26%
		MSI (AUST)	"	"	70,479	"	0.18%
		MYSTAR	"	"	64,896	"	0.17%
		其它	"	"	53,611	"	0.14%
0	微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	"	應付費用	3,249,291	註 3	8.36%
		MSI (PACIFIC)	"	加工費	713,892	"	4.52%
		MSI (EUROPE)	"	營業費用	73,291	"	0.46%
		MSI (MEGA COMPUTER)	"	"	50,189	"	0.32%
		MSI (POLSKA)	"	"	40,856	"	0.26%
		MSI (RUSSIA)	"	"	39,277	"	0.25%
		MSI (LA)	"	"	33,800	"	0.21%
		MSI (SARL)	"	"	25,771	"	0.16%
		MYSTAR	"	"	23,827	"	0.15%

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註 1)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	微星科技股份有限公司	MSI (JAPAN)	〃	營業費用	21,342	註 3	0.14%
		MSI (GMBH)	〃	〃	14,318	〃	0.09%
		MSI (KOREA)	〃	〃	10,254	〃	0.06%
		MSI (AUST)	〃	〃	10,604	〃	0.07%
		其它	〃	〃	39,737	〃	0.25%
		MSI (POLSKA)	〃	應付費用	32,038	〃	0.08%
		MSI (JAPAN)	〃	〃	18,959	〃	0.05%
		MSI (MEGA COMPUTER)	〃	〃	24,638	〃	0.06%
		MSI (EUROPE)	〃	〃	15,947	〃	0.04%
		MSI (RUSSIA)	〃	〃	14,023	〃	0.04%
		MSI (SARL)	〃	〃	12,239	〃	0.03%
		其它	〃	〃	47,989	〃	0.12%
1	MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子孫公司間	應付費用	1,877,506	〃	4.83%
		微盟(昆山)	〃	〃	1,061,305	〃	2.73%
		MICRO ELECTRONICS	〃	〃	168,066	〃	0.43%
		MSI (B.V.I.)	〃	〃	156,816	〃	0.40%
		恩斯邁(深圳)	〃	加工費	597,734	〃	3.78%
		微盟(昆山)	〃	〃	171,620	〃	1.09%
		MSI (B.V.I.)	〃	〃	114,847	〃	0.73%
		MICRO ELECTRONICS	〃	〃	11,741	〃	0.07%
2	MEGA COMPUTER	微優商貿	〃	銷貨收八	648,464	註 2	4.10%
		微優商貿	〃	應收帳款	808,624	〃	2.08%

註 1：依(88)台財證(稽)第 01644 號函沖銷後之餘額

註 2：銷貨價格及收款條件與一般交易條件相當，一般客戶收款期間為 30 120 天。

註 3：依訂單數量、金額及交期協議訂價。

民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註 1)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	微星科技股份有限公司	MSI (LA)	母公司對子孫公司	銷貨收入	1,451,575	註 2	6.49%
		MEGA COMPUTER	"	"	1,189,262	"	5.31%
		MYSTAR	"	"	975,920	"	4.36%
		MSI (GMBH)	"	"	518,186	"	2.32%
		MSI (KOREA)	"	"	463,787	"	2.07%
		其它	"	"	426,711	"	1.91%
		MSI (JAPAN)	"	"	324,125	"	1.45%
		MSI (SARL)	"	"	263,979	"	1.18%
		MSI (MIAMI)	"	"	262,308	"	1.17%
		MSI (LA)	"	應收帳款	1,083,773	"	2.24%
		MEGA COMPUTER	"	"	697,787	"	1.44%
		MSI (GMBH)	"	"	420,274	"	0.87%
		MSI (KOREA)	"	"	275,843	"	0.57%
		其它	"	"	257,405	"	0.53%
		MSI (UK)	"	"	190,132	"	0.39%
		MSI (MIAMI)	"	"	161,146	"	0.33%
		MSI (JAPAN)	"	"	168,215	"	0.35%
		MYSTAR	"	"	109,013	"	0.23%
		MSI (PACIFIC)	"	應付費用	5,311,388	註 3	10.97%
		MSI (PACIFIC)	"	加工費	541,815	"	2.42%
		MSI (EUROPE)	"	營業費用	94,962	"	0.42%
		MSI (LA)	"	"	51,066	"	0.23%
		MEGA COMPUTER	"	"	50,151	"	0.22%
		MSI (POLSKA)	"	"	47,730	"	0.21%
		MYSTAR	"	"	44,114	"	0.20%
		MSI (RUSSIA)	"	"	38,575	"	0.17%
		MSI (GMBH)	"	"	29,066	"	0.13%
		MSI (SARL)	"	"	18,491	"	0.08%
		MSI (KOREA)	"	"	16,716	"	0.07%
		MSI (JAPAN)	"	"	16,434	"	0.07%

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註 1)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	微星科技股份有限公司	其它	〃	營業費用	58,162	註 3	0.26%
		MSI (POLSKA)	〃	應付費用	44,695	〃	0.09%
		MEGA COMPUTER	〃	〃	33,696	〃	0.07%
		MSI (RUSSIA)	〃	〃	20,539	〃	0.04%
		MYSTAR	〃	〃	19,992	〃	0.04%
		MSI (LA)	〃	〃	16,895	〃	0.03%
		MSI (JAPAN)	〃	〃	16,434	〃	0.03%
		MSI (GMBH)	〃	〃	12,634	〃	0.03%
		MSI (SARL)	〃	〃	12,575	〃	0.03%
		MSI (EUROPE)	〃	〃	12,167	〃	0.03%
		其它	〃	〃	35,099	〃	0.07%
1	MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子孫公司間	應付費用	1,505,855	〃	3.11%
		微盟(昆山)	〃	〃	866,737	〃	1.79%
		MSI (B.V.I.)	〃	〃	645,349	〃	1.33%
		MICRO ELECTRONICS	〃	〃	150,346	〃	0.31%
		恩斯邁(深圳)	〃	加工費	372,723	〃	1.67%
		微盟(昆山)	〃	〃	117,731	〃	0.53%
		MSI (B.V.I.)	〃	〃	35,339	〃	0.16%
		MICRO ELECTRONICS	〃	〃	16,022	〃	0.07%
2	MEGA COMPUTER	微優商貿	〃	銷貨收入	1,271,352	註 2	5.68%
		微優商貿	〃	應收帳款	1,141,804	〃	2.36%

註 1：依(88)台財證(稽)第 01644 號函沖銷後之餘額

註 2：銷貨價格及收款條件與一般交易條件相當，一般客戶收款期間為 30 120 天。

註 3：依訂單數量、金額及交期協議訂價。

十二、營運部門資訊

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

電腦資訊事業群：負責主機板、介面卡、筆記型電腦等及電腦週邊設備產品開發、銷售等各項業務。

其他及總管理處費用：負責車電等產品開發、銷售等各項業務及總管理處費用。

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	電腦資訊事業群	其他及總管理處	合 計
部門收入合計	\$ 15,756,718	\$ 49,284	\$ 15,806,002
營業(損)益	\$ 337,420	(\$ 199,448)	\$ 137,972
其他業外支出			(23,319)
稅前淨利合計			\$ 114,653
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -

2. 民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	電腦資訊事業群	其他及總管理處	合 計
部門收入合計	\$ 22,239,646	\$ 136,417	\$ 22,376,063
營業淨損	(\$ 228,878)	(\$ 125,611)	(\$ 354,488)
其他業外收入			135,498
稅前淨損合計			(\$ 218,990)
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -

註：因合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

十三、事先揭露採用國際會計準則(IFRSs)相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報告。

本公司及子公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉 換 計 畫 之 工 作 項 目	主 要 執 行 單 位	執 行 情 形
1.成立專案小組	董事會	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	IFRS 專案小組	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	IFRS 專案小組	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	IFRS 專案小組	已完成
5.完成 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	IFRS 專案小組	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	IFRS 專案小組	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	IFRS 專案小組	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	IFRS 專案小組	已完成
9.決定所選用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	IFRS 專案小組	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	IFRS 專案小組	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊	IFRS 專案小組	執行中
12.完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	IFRS 專案小組	執行中

(二)截至一〇一年三月三十一日止，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	說明	
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 10,269,760	\$ -	\$ -	\$ 10,269,760	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	4,276	-	-	4,276	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收票據淨額	183,520	-	-	183,520	應收票據淨額
應收帳款淨額	8,824,188	-	-	8,824,188	應收帳款淨額
其他應收款	586,720	-	-	586,720	其他應收款
存 貨	10,331,658	-	-	10,331,658	存 貨
預付費用	1,996,531	-	-	1,996,531	預付款項
遞延所得稅資產-流動	377,818	(377,818)	-	-	-
流動資產合計	32,574,471	(377,818)	-	32,196,653	流動資產合計
					5. (7)
基金及投資					非流動資產
以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	-	-	10,000	以成本衡量之金融資產－非流動
採權益法之長期股權投資	4,496	-	-	4,496	採用權益法之投資
基金及投資合計	14,496	-	-	14,496	-
固定資產					不動產、廠房及設備
土地	1,474,069	-	-	1,474,069	土地
房屋及建築	6,301,267	52,065	-	6,353,332	房屋及建築
機器設備	4,962,195	-	-	4,962,195	機器設備
運輸設備	32,224	-	-	32,224	運輸設備
辦公設備	1,677,024	-	-	1,677,024	辦公設備
租賃改良	49,221	-	-	49,221	租賃改良
成本及重估增值	14,496,000	52,065	-	14,548,065	成本及重估增值
減：累計折舊	(8,114,002)	-	-	(8,114,002)	減：累計折舊
未完工程及預付設備款	50	-	-	50	未完工程及預付設備款
固定資產－淨額	6,382,048	52,065	-	6,434,113	不動產、廠房及設備－淨額
無形資產					
其他無形資產	154,586	(154,586)	-	-	-
-	-	166,124	-	166,124	投資性不動產淨額
-	-	814,347	29,794	844,141	遞延所得稅資產
					5. (1,2,3,7)
其他資產					其他非流動資產
出租資產	166,124	(166,124)	-	-	-
閒置資產	1,317	(1,317)	-	-	-
存出保證金	25,226	-	-	25,226	存出保證金
遞延費用	51,541	(50,748)	-	793	遞延費用
遞延所得稅資產－非流動	436,529	(436,529)	-	-	-
-	-	154,586	-	154,586	長期預付租賃款
受限制資產	7,000	-	-	7,000	受限制資產
其他資產合計	687,737	(500,132)	-	187,605	其他非流動資產合計
資產總計	\$ 39,813,338	\$ -	\$ 29,794	\$ 39,843,132	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 2,163,763	\$ -	\$ -	\$ 2,163,763	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	680,134	-	-	680,134	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
應付票據	276	-	-	276	應付票據
應付帳款	10,786,600	-	-	10,786,600	應付帳款
應付所得稅	148,109	-	-	148,109	當期所得稅負債
應付費用	1,601,465	-	49,163	1,650,628	其他應付款
其他應付款項	276,549	-	-	276,549	其他應付款
預收款項	718,183	-	-	718,183	預收款項
一年或一營業週期內到期長期負債	3,051	-	-	3,051	一年或一營業週期內到期長期負債
流動負債合計	16,378,130	-	49,163	16,427,293	流動負債合計

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
長期負債				非流動負債	
長期借款	\$ 35,038	\$ -	\$ -	\$ 35,038	長期借款
其他負債					
應計退休金負債	92,477	-	16,458	108,935	應計退休金負債 5. (3)
存入保證金	20,618	-	-	20,618	存入保證金
其他負債合計	113,095	-	16,458	129,553	-
負債合計	16,526,263	-	65,621	16,591,884	負債合計
母公司股東權益				歸屬於母公司業主之權益	
股本				股本	
普通股股本	9,641,572	-	-	9,641,572	普通股股本
資本公積					資本公積
普通股溢價	4,477,045	-	-	4,477,045	普通股溢價
庫藏股票交易	83,699	-	-	83,699	庫藏股票交易
長期投資					採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 5. (5)
員工認股權	345	-	(345)	-	員工認股權
保留盈餘	44,460	-	-	44,460	保留盈餘
法定盈餘公積	2,407,478	-	-	2,407,478	法定盈餘公積
特別盈餘公積	140,321	-	-	140,321	特別盈餘公積
未分配盈餘	6,239,733	-	389,481	6,629,214	未分配盈餘 5. (1~5)
股東權益其他調整項目					其他權益項目
累積換算調整數					國外營運機構財務報表換算之兌換差額 5. (4)
庫藏股票	424,963	-	(424,963)	-	庫藏股票
母公司股東權益合計	(178,299)	-	-	(178,299)	母公司股東權益合計
少數股權	5,758	-	-	5,758	非控制權益
股東權益合計	23,287,075	-	(35,827)	23,251,248	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 39,813,338	\$ -	\$ 29,794	\$ 39,843,132	負債及股東權益總計

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則			
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 10,651,350	\$ -	\$ -	\$ 10,651,350	現金及約當現金	
應收票據淨額	5,076	-	-	5,076	應收票據淨額	
應收帳款淨額	9,157,914	-	-	9,157,914	應收帳款淨額	
其他應收款	486,503	-	-	486,503	其他應收款	
存 貨	9,477,403	-	-	9,477,403	存 貨	
預付費用	1,753,487	-	-	1,753,487	預付費用	
遞延所得稅資產-流動	350,333	(350,333)	-	-	-	5. (7)
流動資產合計	31,882,066	(350,333)	-	31,531,733	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資					以成本衡量之金融	
產—非流動	10,000	-	-	10,000	資產—非流動	
採權益法之長期股權					採用權益法之投資	
投資	5,145	-	-	5,145		
基金及投資合計	15,145	-	-	15,145	-	
固定資產					不動產、廠房及設備	
土地	1,473,431	-	-	1,473,431	土地	
房屋及建築	6,187,198	46,873	-	6,234,071	房屋及建築	5. (10,11)
機器設備	4,845,201	-	-	4,845,201	機器設備	
運輸設備	31,367	-	-	31,367	運輸設備	
辦公設備	1,649,715	-	-	1,649,715	辦公設備	
租賃改良	47,908	-	-	47,908	租賃改良	
成本及重估增值	14,234,820	46,873	-	14,281,693	成本及重估增值	
減：累計折舊	(8,076,968)	-	-	(8,076,968)	減：累計折舊	
未完工程及預付設備					未完工程及預付設	
款	851	-	-	851	備款	
固定資產—淨額					不動產、廠房及設	
	6,158,703	46,873	-	6,205,576	備—淨額	

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務															
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
無形資產																				
其他無形資產	\$ 148,259	(\$ 148,259)	\$ -	\$ -	-										\$ -	-	-		5. (9)	
-	-	158,828	-	158,828	-												投資性不動產淨額		5. (8)	
-	-	785,972	32,784	818,756													遞延所得稅資產		5. (1,2,3,7)	
其他資產																	其他非流動資產			
出租資產	158,828	(158,828)	-	-	-										-	-	-		5. (8)	
閒置資產	935	(935)	-	-	-										-	-	-		5. (10)	
存出保證金	29,057	-	-	29,057	-										29,057		存出保證金			
遞延費用	46,724	(45,938)	-	786	-										786		遞延費用		5. (11)	
遞延所得稅資產－非流動																			5. (7)	
-	435,639	(435,639)	-	-	-										-	-	-			
-	-	148,259	-	148,259	-										148,259		長期預付租賃款		5. (9)	
受限制資產	3,541	-	-	3,541	-										3,541		受限制資產			
其他資產合計	674,724	(525,865)	32,784	181,643													其他非流動資產合計			
資產總計	\$ 38,878,897	\$ -	\$ 32,784	\$ 38,911,681													資產總計			
流動負債																	流動負債			
短期借款	\$ 2,714,623	\$ -	\$ -	\$ 2,714,623	-												短期借款			
公平價值變動列入損益之金融負債－流動																	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
應付票據	706,185	-	-	706,185	-										706,185					
應付帳款	221	-	-	221	-										221		應付票據			
應付帳款	10,594,467	-	-	10,594,467	-										10,594,467		應付帳款			
應付所得稅	146,067	-	-	146,067	-										146,067		當期所得稅負債			
應付費用	1,355,788	-	52,910	1,408,698	-										1,408,698		其他應付款		5. (2)	
其他應付款項	217,462	-	-	217,462	-										217,462		其他應付款			
預收款項	481,892	-	-	481,892	-										481,892		預收款項			
一年或一營業週期內到期長期負債	2,952	-	-	2,952	-										2,952		一年或一營業週期內到期長期負債			
流動負債合計	16,219,657	-	52,910	16,272,567													流動負債合計			
長期負債																	非流動負債			
長期借款	24,135	-	-	24,135	-												長期借款			
其他負債																				
應計退休金負債	91,534	-	16,473	108,007	-										108,007		應計退休金負債		5. (3)	
存入保證金	24,849	-	-	24,849	-										24,849		存入保證金			
其他負債合計	116,383	-	16,473	132,856	-												-			
負債合計	16,360,175	-	69,383	16,429,558													負債合計			
母公司股東權益																	歸屬於母公司業主之權益			
股本																	股本			
普通股股本	9,248,562	-	-	9,248,562	-												普通股股本			
資本公積																	資本公積			
普通股溢價	4,294,552	-	-	4,294,552	-										4,294,552		普通股溢價			
庫藏股票交易	159,204	-	-	159,204	-										159,204		庫藏股票交易			
長期投資																	採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數		5. (5)	
員工認股權	345	-	(345)	-	-										-		員工認股權			
保留盈餘	44,460	-	-	44,460	-										44,460		員工認股權			
法定盈餘公積	2,407,478	-	-	2,407,478	-										2,407,478		保留盈餘			
特別盈餘公積	140,321	-	-	140,321	-										140,321		法定盈餘公積			
未分配盈餘	6,317,203	-	388,709	6,705,912	-										6,705,912		特別盈餘公積			
股東權益其他調整項目																	未分配盈餘		5. (1~5)	
累積換算調整數																	其他權益項目			
庫藏股票	281,319	-	(424,963)	(143,644)	-												國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5. (4)	
庫藏股票	(380,219)	-	-	(380,219)	-												庫藏股票			
母公司股東權益合計	22,513,225	-	(36,599)	22,476,626													母公司股東權益合計			
少數股權	5,497	-	-	5,497	-												非控制權益			
股東權益合計	22,518,722	-	(36,599)	22,482,123													權益合計			
負債及股東權益總計	\$ 38,878,897	\$ -	\$ 32,784	\$ 38,911,681													負債及股東權益總計			

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目	金額	金額	項 目
營業收入淨額	\$ 15,806,002	\$ -	營業收入淨額
營業成本	(14,091,669)	-	營業成本
營業毛利	1,714,333	-	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	(828,005)	(3,763)	推銷費用
管理及總務費用	(236,717)	-	管理費用
研究發展費用	(511,639)	-	研究發展費用
營業費用合計	(1,576,361)	(3,763)	營業費用合計
營業利益	137,972	(3,763)	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及支出
利息收入	30,979	-	利息收入
採權益法認列之投資收益	649	-	採用權益法認列之關聯企業利益之份額
處分固定資產利益	284	-	處分不動產、廠房及設備利益
租金收入	8,975	-	租金收入
金融資產評價利益	1,775	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
什項收入	54,147	-	其他收入－其他
營業外收入及利益小計	96,809	-	－
營業外費用及損失			
利息費用	(19,726)	-	利息費用
兌換損失	(3,568)	-	外幣兌換損失
金融負債評價損失	(25,452)	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
什項支出	(71,382)	-	什項支出
營業外費用及損失小計	(120,128)	-	－
－	-	-	營業外支出－淨額
繼續營業單位稅前淨利	114,653	(3,763)	稅前淨利
所得稅費用	(37,445)	2,991	所得稅費用
合併總損益	\$ 77,208	(\$ 772)	本期淨利
			其他綜合損益
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(143,644)	
		(\$ 67,208)	本期綜合損益總額

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間銷貨之未實現利益，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因集團公司間交易之遞延所得稅會計處理分別調整增加遞延所得稅資產 19,768 仟元及 16,723 仟元。另一〇一年第一季所得稅費用調整減少 3,045 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 52,910 仟元及 49,163 仟元；相關之遞延所得稅資產分別調整增加 10,215 仟元及 10,273 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 3,748 仟元及所得稅費用調整增加 57 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 16,473 仟元及 16,458 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,801 仟元及 2,798 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整增加 15 仟元及所得稅費用調整減少 3 仟元。

(4) 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(5) 投資關聯企業發行新股，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之資本公積－長期股權投資因上述調節皆調整減少 345 仟元。

(6) 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

(7) 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 350,333 仟元及 377,818 仟元。

(8) 出租資產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 158,828 仟元及 166,124 仟元。

(9) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司土地使用權重分類至非流動資產之金額分別為 148,259 仟元及 154,586 仟元。

(10) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將閒置資產依性質適當分類。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司閒置資產重分類至固定資產之金額分別為 935 仟元及 1,317 仟元。

(11) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質適當分類。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司遞延費用重分類至固定資產之金額分別為 45,938 仟元及 50,748 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 424,963 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 389,481 仟元予以提列特別盈餘公積。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之西元二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。