

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 年度前三季

(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 年度前三季合併財務報表

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 ~ 40	
	(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 ~ 20	
	(五) 關係人交易	20	
	(六) 抵(質)押之資產	20	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	20	
	(八) 重大之災害損失	20	
	(九) 重大之期後事項	20	
	(十) 其他	21 ~ 25	
	(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	26 ~ 30	
	(十二) 營運部門資訊	31	
	(十三) 事先揭露採用國際會計準則(IFRSs)相關事項	32 ~ 40	

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 9 月 30 日
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 7,934,377	21	\$ 9,667,348	23
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	四(二)及十	-	-	42,616	-
1120	應收票據淨額		22,327	-	201,071	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	10,961,077	29	11,321,959	28
1160	其他應收款		488,996	1	895,616	2
120X	存貨	四(四)	10,672,157	28	11,009,190	26
1250	預付費用		1,577,765	4	1,899,378	4
1286	遞延所得稅資產-流動		291,340	1	70,849	-
11XX	流動資產合計		<u>31,948,039</u>	<u>84</u>	<u>35,108,027</u>	<u>83</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		4,960	-	7,136	-
14XX	基金及投資合計		<u>14,960</u>	<u>-</u>	<u>17,136</u>	<u>-</u>
固定資產						
1501	土地	六	1,469,850	4	1,478,654	3
1521	房屋及建築		6,116,282	16	6,300,698	15
1531	機器設備		4,579,313	12	5,032,369	12
1551	運輸設備		26,807	-	29,587	-
1561	辦公設備		1,617,557	4	1,692,691	4
1631	租賃改良		46,828	-	48,058	-
15XY	成本及重估增值		13,856,637	36	14,582,057	34
15X9	減：累計折舊	四(五)	(8,009,141)	(21)	(8,044,601)	(19)
1670	未完工程及預付設備款		2,507	-	50	-
15XX	固定資產淨額		<u>5,850,003</u>	<u>15</u>	<u>6,537,506</u>	<u>15</u>
無形資產						
1780	其他無形資產		141,624	-	156,524	-
其他資產						
1800	出租資產		148,738	-	168,781	-
1810	閒置資產		369	-	1,887	-
1820	存出保證金		28,551	-	25,632	-
1830	遞延費用		41,693	-	56,671	-
1860	遞延所得稅資產-非流動		475,205	1	491,793	2
1887	受限制資產	六	6,749	-	3,658	-
18XX	其他資產合計		<u>701,305</u>	<u>1</u>	<u>748,422</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 38,655,931</u>	<u>100</u>	<u>\$ 42,567,615</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 9 月 30 日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(六)	\$	1,083,915	3	\$	2,824,173	7
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	四(七)及十		708,179	2		684,376	2
2120	應付票據			155	-		315	-
2140	應付帳款			12,499,569	33		12,382,014	30
2160	應付所得稅			141,151	-		95,233	-
2170	應付費用	四(八)		1,667,808	4		1,867,438	4
2210	其他應付款項			285,938	1		384,006	1
2260	預收款項			564,791	1		626,437	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	六		3,013	-		-	-
21XX	流動負債合計			<u>16,954,519</u>	<u>44</u>		<u>18,863,992</u>	<u>45</u>
長期負債								
2420	長期借款	六		22,392	-		42,065	-
24XX	長期負債合計			<u>22,392</u>	<u>-</u>		<u>42,065</u>	<u>-</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債			89,550	-		95,476	-
2820	存入保證金			60,194	-		36,989	-
28XX	其他負債合計			<u>149,744</u>	<u>-</u>		<u>132,465</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>17,126,655</u>	<u>44</u>		<u>19,038,522</u>	<u>45</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(九)		8,448,562	22		9,961,572	23
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十)		3,416,160	10		4,625,637	11
3220	庫藏股票交易	四(十二)		130,592	-		58,876	-
3260	長期投資			345	-		345	-
3271	員工認股權	四(九)(十三)		44,460	-		44,460	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十一)		2,440,124	6		2,407,478	6
3320	特別盈餘公積			140,321	-		140,321	-
3350	未分配盈餘			6,704,183	17		6,102,835	15
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			198,209	1		416,823	1
3480	庫藏股票	四(十二)		-	-	(	236,507)	(1)
361X	母公司股東權益合計			<u>21,522,956</u>	<u>56</u>		<u>23,521,840</u>	<u>55</u>
3610	少數股權			6,320	-		7,253	-
3XXX	股東權益總計			<u>21,529,276</u>	<u>56</u>		<u>23,529,093</u>	<u>55</u>
負債及股東權益總計			\$	<u>38,655,931</u>	<u>100</u>	\$	<u>42,567,615</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註係本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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 9 月 30 日
(未經會計師查核或核閱)

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 9 月 30 日			100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	十二						
4110 銷貨收入		\$	51,728,132	102	\$	64,205,780	104
4170 銷貨退回		(	447,902)	(1)	(	1,235,275)	(2)
4190 銷貨折讓		(	603,311)	(1)	(	1,176,502)	(2)
4100 銷貨收入淨額			50,676,919	100		61,794,003	100
營業成本	四(四)						
5110 銷貨成本		(	44,818,399)	(88)	(	56,005,372)	(91)
5910 營業毛利			5,858,520	12		5,788,631	9
營業費用							
6100 推銷費用		(	2,470,808)	(5)	(	3,525,072)	(6)
6200 管理及總務費用		(	756,759)	(1)	(	700,235)	(1)
6300 研究發展費用		(	1,813,511)	(4)	(	1,538,276)	(2)
6000 營業費用合計		(	5,041,078)	(10)	(	5,763,583)	(9)
6900 營業淨利			817,442	2		25,048	-
營業外收入及利益							
7110 利息收入			83,475	-		48,185	-
7121 採權益法認列之投資收益			464	-		1,641	-
7160 兌換利益			-	-		236,888	-
7210 租金收入			28,918	-		21,584	-
7310 金融資產評價利益	十		4,015	-		-	-
7320 金融負債評價利益	四(七)		-	-		51,660	-
7480 什項收入			271,560	-		161,346	-
7100 營業外收入及利益合計			388,432	-		521,304	-
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	54,695)	-	(	35,890)	-
7530 處分固定資產損失		(	1,056)	-	(	3,802)	-
7560 兌換損失		(	12,701)	-	(-	-
7640 金融資產評價損失	四(二)及十		-	-	(	93,295)	-
7650 金融負債評價損失	四(七)	(	19,796)	-	(-	-
7880 什項支出		(	96,308)	-	(	137,770)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	184,556)	-	(	270,757)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			1,021,318	2		275,595	-
8110 所得稅費用		(	169,717)	-	(	84,839)	-
9600XX 合併總利益		\$	851,601	2	\$	190,756	-
歸屬於：							
9601 合併淨利		\$	851,039	2	\$	189,568	-
9602 少數股權利益			562	-		1,188	-
		\$	851,601	2	\$	190,756	-
基本每股盈餘	四(十四)						
9710 繼續營業單位淨利		\$	1.16	\$	0.97	\$	0.26
9740AA 少數股權			-		-		-
9750 本期合併淨利		\$	1.16	\$	0.97	\$	0.26
稀釋每股盈餘	四(十四)						
9850 本期合併淨利		\$	1.15	\$	0.96	\$	0.20

後附合併財務報表附註係本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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 9 月 30 日
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	<u>100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>
營業活動之現金流量		
合併總利益	\$ 851,601	\$ 190,756
調整項目		
金融資產評價損失	11,957	24,014
金融負債評價損失(利益)	19,796 (	51,660)
備抵呆帳轉列收入數	(17,765 ) (	7,752)
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數(轉列收入數)	34,091 (	99,001)
採權益法認列之長期股權投資利益	(464 ) (	1,641)
處分固定資產損失	1,056	3,802
折舊費用(含出租及閒置資產)	432,875	464,646
各項攤提	18,076	22,734
資產及負債科目之變動		
應收票據	161,193 (	69,241)
應收帳款	(2,100,244)	747,825
其他應收款	97,724 (	393,702)
存貨	(369,289)	4,663,728
預付費用	418,766 (	285,540)
遞延所得稅資產	47,802	193,925
應付票據	(121)	46
應付帳款	1,712,969 (	2,190,630)
應付所得稅	(6,958)	1,115
應付費用	66,343 (	468,526)
其他應付款項	9,389	164,923
預收款項	(153,392)	66,157
應計退休金負債	(2,927 ) (	355)
營業活動之淨現金流入	<u>1,232,478</u>	<u>2,975,623</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 9 月 30 日
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	<u>100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(\$ 48,411)	(\$ 89,114)
處分固定資產價款	5,673	2,687
遞延費用減少(增加)	4,734 (	30,930)
存出保證金增加	(3,325)	(4,159)
受限制資產減少(增加)	251	(162)
投資活動之淨現金流出	(41,078)	(121,678)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(1,079,848)	462,244
贖回可轉換公司債價款	-	(2,196,600)
償還長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)	(12,684)	(17,683)
存入保證金增加	39,576	17,595
員工行使認股權發行新股價款	-	11,576
發放現金股利	(353,943)	(535,611)
資本公積分配現金	(530,913)	-
買回庫藏股價款	(1,497,789)	(1,276,859)
融資活動之淨現金流出	(3,435,601)	(3,535,338)
匯率影響數	(91,182)	269,099
本期現金及約當現金減少	(2,335,383)	(412,294)
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	<u>\$ 7,934,377</u>	<u>\$ 9,667,348</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 59,574</u>	<u>\$ 23,098</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 192,130</u>	<u>\$ 111,157</u>

後附合併財務報表附註係本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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 9 月 30 日
(未經會計師查核或核閱)

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 100 年度前三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	
			101年9月30日	100年9月30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	
			101年9月30日	100年9月30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	
			101年9月30日	100年9月30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

所 持 有 股 權 百 分 比

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>業 務 性 質</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
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 9 月 30 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 9 月 30 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 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
現金：		
支票存款	\$ 9,785	\$ 30,076
活期存款	4,431,337	4,295,545
定期存款	2,737,051	3,936,413
庫存現金及零用金	6,204	5,314
	<u>7,184,377</u>	<u>8,267,348</u>
約當現金：		
附買回債券	750,000	1,400,000
	<u>\$ 7,934,377</u>	<u>\$ 9,667,348</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 42,616

1. 本公司及合併子公司於民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因從事交易目的金融資產-受益憑證認列淨利益\$0。

2. 有關衍生性金融商品交易資訊請詳附註十。

(三) 應收帳款淨額

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 11,077,671	\$ 11,418,362
減：備抵呆帳	(116,594)	(96,403)
	<u>\$ 10,961,077</u>	<u>\$ 11,321,959</u>

(四) 存 貨

存貨扣除備抵損失後淨額明細如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
原 料	\$ 4,030,038	\$ 3,627,255
在製品	1,240,163	690,469
製成品	5,401,956	6,691,466
	<u>\$ 10,672,157</u>	<u>\$ 11,009,190</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年1月1日 至9月30日</u>	<u>100年1月1日 至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 44,773,321	\$ 56,102,766
存貨跌價及呆滯損失(迴轉)	34,091 (	99,001)
存貨報廢損失	10,987	1,607
	<u>\$ 44,818,399</u>	<u>\$ 56,005,372</u>

本公司及子公司民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因出售部分跌價及呆滯商品，因而產生回升利益。

(五) 固定資產-累計折舊

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
房屋及建築	\$ 2,451,936	\$ 2,289,817
機器設備	4,223,673	4,436,040
運輸設備	18,435	18,238
辦公設備	1,290,854	1,275,658
租賃改良	24,243	24,848
	<u>\$ 8,009,141</u>	<u>\$ 8,044,601</u>

(六) 短期借款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,083,915	\$ 2,824,173
利率區間	1.30%~3.51%	1.25%~3.54%

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

<u>項 目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	\$ 8,249	\$ -
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	707,000
評價調整	(7,070)	(22,624)
	<u>699,930</u>	<u>684,376</u>
合計	<u>\$ 708,179</u>	<u>\$ 684,376</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\$699,930，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 9 月 30 日，本公司分別認列評價損失\$19,796 及評價利益\$51,660。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 9 月 30 日止，公司債持有人尚未有轉換為普通股；另，民國 101 年 7 月 25 日經董事會通過調整轉換價格至每股新台幣 19 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、公司合併或受讓其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 9 月 30 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。

(八) 應付費用

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 686,036	\$ 655,396
應付運費	282,652	255,605
其他應付費用	699,120	956,437
	<u>\$ 1,667,808</u>	<u>\$ 1,867,438</u>

(九) 普通股股本

1. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額均為 \$15,000,000(其中含 150,000 仟股為公司債可轉換股份數額，另保留 80,000 仟股供發行員工認股權憑證)，實收資本額分別為\$8,448,562 及 \$9,961,572，扣除庫藏股後流通在外股數分別為 844,856 仟股及 978,597 仟股，每股面值新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 101 年 2 月 15 日、4 月 24 日及 7 月 25 日分別經董事會決議註銷庫藏股 39,301 仟股、40,000 仟股及 40,000 仟股，並分別訂於民國 101 年 2 月 15 日、4 月 24 日及 7 月 25 日為減資基準日，該項減資案分別業於民國 101 年 2 月 24 日、4 月 26 日及 7 月 27 日完成變更竣事。
3. 截至民國 100 年 9 月 30 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。

(十) 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. 本公司於民國 101 年 6 月 15 日，經股東會決議通過以資本公積分派現金案如下：

	100 年 度	
	金額	每股分派現金 (元)
資本公積分派現金	<u>\$ 530,913</u>	<u>\$ 0.60</u>

上述資本公積分派現金情形與本公司董事會提議並無差異。

3. 有關資本公積 - 認股權請詳四、(九)之說明。

(十一) 保留盈餘

1. 本公司章程規定，年度決算如有盈餘，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分為限。
5. 本公司分別於民國 101 年 6 月 15 日及 100 年 6 月 9 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 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	\$ 32,646		\$ 52,001	
特別盈餘公積	-		31,475	
現金股利	353,943	\$ 0.40	535,611	\$ 0.50

上述盈餘分配情形與本公司董事會提議並無差異。

6. 上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利計 \$66,000 及董監酬勞計 \$6,600 與民國 100 年度財務報表所認列之金額一致。
7. 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額合計分別為 \$77,000 及 \$10,937，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。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十二)庫藏股

1.民國 101 年及 100 年 9 月 30 日庫藏股票數量變動情形如下：

101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	105,268 仟股	(119,301仟股)	- 仟股
-金額	\$ 178,299	\$ 1,497,789	(\$ 1,676,088)	\$ -
100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	-	92,626 仟股	(75,066仟股)	17,560 仟股
-金額	\$ -	\$ 1,276,859	(\$ 1,040,352)	\$ 236,507

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、(九)。

(十三)股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司於民國 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，發行之認股權憑證之存續期間均為 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 9 月 30 日均未有認列酬勞成本。

3. 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 1 月 1 日 至 9 月 30 日		100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	-	-	(998)	11.60
本期失效	(584)	-	(2,206)	-
期末流通在外	<u>12,270</u>	20.75	<u>12,854</u>	21.80
期末可行使之認股選擇權	<u>12,270</u>		<u>12,854</u>	
期末已核准尚未發行之認 股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

4. 截至民國 101 年 9 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫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	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均行 使價格(元)
\$ 20.75	12,270	0.83年	\$ 20.75	12,270	\$ 20.75

5. 本公司認股權計畫給與日(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9月30日	100年1月1日 至9月30日
		本期淨利	報表認列之淨利	$ 851,038	$ 189,568
	擬制淨利	851,038	189,568
基本每股盈餘(元)	報表認列之淨利	0.97	0.18
	擬制淨利	0.97	0.18
完全稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之淨利	0.96	0.12
	擬制淨利	0.96	0.12

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 9 月 30 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9月30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

(十四) 每股盈餘

	101年1月1日至9月30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	\$ 1,021,318	\$ 851,601	877,509	\$ 1.16	\$ 0.97
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	-	-	4,878		
-可轉換公司債	19,796	19,796	26,225		
<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	\$ 1,041,114	\$ 871,397	908,612	\$ 1.15	\$ 0.96

本公司發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不列入民國 101 年 9 月 30 日之稀釋每股盈餘計算。

100年1月1日至9月30日					
			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		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 275,595	\$ 190,756	1,057,689	\$ 0.26	\$ 0.18
具稀釋作用之潛在 普通股之影響數					
-員工認股權憑證	-	-	3,507		
-員工分紅	-	-	713		
-可轉換公司債	(51,660)	(51,660)	57,318		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股影響數	\$ 223,935	\$ 139,096	1,119,227	\$ 0.20	\$ 0.12

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9月30日	100年9月30日	擔保用途
帳列「受限制資產」			
-質押定期存款	\$ 6,749	\$ 3,658	履約擔保
			長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債之擔保
固定資產	177,664	148,107	
	\$ 184,413	\$ 151,765	

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

無。

十、其他

(一) 財務報表之表達

民國 100 年前三季合併財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 101 年前三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 9 月 30 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>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 19,442,077	\$ -	\$ 19,442,077
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	15,597,579	-	15,597,579
公平價值變動列入損益之金融負債	699,930	699,930	-
長期借款(含一年內到期之長借)	25,405	-	25,405
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>負債</u>			
遠期外匯合約	8,249	8,249	-
100 年 9 月 30 日			
金 融 資 產	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>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 22,115,284	\$ -	\$ 22,115,284
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	17,494,935	-	17,494,395
公平價值變動列入損益之金融負債	684,376	684,376	-
長期借款(含一年內到期之長借)	42,065	-	42,065
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
遠期外匯合約	42,616	42,616	-

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(含一年內到期之長借)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，係假設本公司及子公司若依約定在報表日終止合約，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 9 月 30 日具利率變動現金流量風險之金融資產均為 \$0，金融負債分別為 \$1,109,320 及 \$2,866,238。

(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. 本公司及子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，惟本公司及子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以規避可能之風險，故預期不致產生重大之匯率風險。
- B. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 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 9 月 3 0 日
外 幣 (仟 元) 匯 率

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 493,101	29.2950
歐元：新台幣	15,441	37.8900
日幣：新台幣	30,218	0.3777
盧布：新台幣	155,581	0.9475
美金：人民幣	117,666	29.2950
港幣：人民幣	23,583	3.7790
美金：歐元	8,382	29.2950

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	516,054	29.2950
歐元：新台幣	12,468	37.8900
捷克幣：新台幣	37,164	1.5166
日幣：新台幣	61,362	0.3777
美金：人民幣	93,403	29.2950
港幣：人民幣	26,621	3.7790

1 0 0 年 9 月 3 0 日
外 幣 (仟 元) 匯 率

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 517,957	30.4800
歐元：新台幣	23,097	41.2300
英鎊：新台幣	5,103	47.4800
盧布：新台幣	363,666	0.9562
捷克幣：新台幣	38,074	1.6628
港幣：新台幣	7,535	3.9130
美金：歐元	7,800	30.4800
美金：人民幣	89,293	30.4800

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	542,103	30.4800
港幣：新台幣	26,410	3.9130
歐元：新台幣	19,021	41.2300
捷克幣：新台幣	44,211	1.6628
美金：人民幣	117,208	30.4800

(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9月30日	100年9月30日
交易目的金融資產(負債)-評價調整	(\$ 8,249)	\$ 42,616

- (1) 本公司與子公司於民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列淨利益\$4,015 及淨損失\$93,295。
- (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：

金融商品	101 年 9 月 30 日		
	合約金額 (名目本金)	評價匯率	契約期間
遠期外匯合約	EUR 10,500 仟元	37.92~37.95	101.09.03~101.12.12
	AUD 600 仟元	30.67	101.08.09~101.10.09
	GBP 5,000 仟元	47.58	101.08.22~101.12.12

1 0 0 年 9 月 3 0 日			
合 約 金 額			
金 融 商 品	(名 目 本 金)	評 價 匯 率	契 約 期 間
遠期外匯合約	EUR 17,700 仟元	41.23~41.29	100.08.23~100.10.26
	CZK 25,801 仟元	1.67	100.07.18~100.10.21
	GBP 2,700 仟元	47.51	100.08.23~100.11.09
	AUD 2,400 仟元	29.73	100.08.16~100.11.09
	JPY 715,450 仟元	0.40	100.07.11~100.12.08

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 9 月 30 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	\$ 2,323,510	註 2	4.58%
		MSI (MEGA COMPUTER)	"	"	1,646,529	"	3.25%
		MYSTAR	"	"	1,028,635	"	2.03%
		MSI (KOREA)	"	"	976,515	"	1.93%
		MSI (GMBH)	"	"	931,295	"	1.84%
		MSI (MIAMI)	"	"	504,859	"	1.00%
		MSI (BRAZIL)	"	"	320,958	"	0.63%
		微捷科技	"	"	142,807	"	0.28%
		MSI (AUST)	"	"	46,958	"	0.09%
		其它	"	"	(23,429)	"	-0.05%
		MSI (LA)	"	應收帳款	609,656	"	1.58%
		MSI (Cayman)	"	"	451,730	"	1.17%
		MSI (MEGA COMPUTER)	"	"	314,532	"	0.81%
		MYSTAR	"	"	231,571	"	0.60%
		MSI (MIAMI)	"	"	174,195	"	0.45%
		MSI (GMBH)	"	"	172,671	"	0.45%
		MSI (BRAZIL)	"	"	202,530	"	0.52%
		MSI (KOREA)	"	"	90,409	"	0.23%
		MSI (JAPAN)	"	"	59,871	"	0.15%
		MSI (AUST)	"	"	29,234	"	0.08%
		其它	"	"	2,465	"	0.01%
		MSI (PACIFIC)	"	應付費用	3,382,681	註 3	8.75%
		MSI (PACIFIC)	"	加工費	2,354,734	"	4.65%
		MSI (EUROPE)	"	營業費用	176,601	"	0.35%
		MSI (POLSKA)	"	"	130,178	"	0.26%
		MYSTAR	"	"	100,670	"	0.20%
		MSI (MEGA COMPUTER)	"	"	108,895	"	0.21%
		MSI (RUSSIA)	"	"	82,626	"	0.16%

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	營業費用	76,665	註 3	0.15%
		MSI (SARL)	"	"	56,137	"	0.11%
		MSI (JAPAN)	"	"	53,356	"	0.11%
		MSI (GMBH)	"	"	35,000	"	0.07%
		MSI (AUST)	"	"	27,660	"	0.05%
		MSI (KOREA)	"	"	22,733	"	0.04%
		其它	"	"	78,431	"	0.15%
		MYSTAR	"	應付費用	25,555	"	0.07%
		MSI (JAPAN)	"	"	22,232	"	0.06%
		MSI (POLSKA)	"	"	20,359	"	0.05%
		MSI (EUROPE)	"	"	15,206	"	0.04%
		MSI (MEGA COMPUTER)	"	"	14,554	"	0.04%
		MSI (RUSSIA)	"	"	14,537	"	0.04%
		其它	"	"	52,129	"	0.13%
1	MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子孫公司間	應付費用	2,104,488	"	5.44%
		微盟(昆山)	"	"	884,128	"	2.29%
		MSI (B.V.I.)	"	"	210,794	"	0.55%
		MICRO ELECTRONICS	"	"	180,823	"	0.47%
		恩斯邁(深圳)	"	加工費	1,940,491	"	3.83%
		微盟(昆山)	"	"	596,570	"	1.18%
		MSI (B.V.I.)	"	"	152,344	"	0.30%
		MICRO ELECTRONICS	"	"	25,930	"	0.05%
2	MEGA COMPUTER	微優商貿	"	銷貨收入	1,645,032	註 2	3.25%
		微優商貿	"	應收帳款	544,702	"	1.41%

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 9 月 30 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	\$ 3,236,029	註 2	5.24%
		MEGA COMPUTER	"	"	2,637,378	"	4.27%
		MYSTAR	"	"	2,421,048	"	3.92%
		MSI (GMBH)	"	"	1,508,503	"	2.44%
		MSI (KOREA)	"	"	1,372,230	"	2.22%
		MSI (SARL)	"	"	1,180,346	"	1.91%
		MSI (JAPAN)	"	"	940,536	"	1.52%
		MSI (MIAMI)	"	"	761,774	"	1.23%
		MSI (AUST)	"	"	439,650	"	0.71%
		MSI (UK)	"	"	417,161	"	0.68%
		其它	"	"	220,730	"	0.36%
		MSI (LA)	"	應收帳款	722,898	"	1.70%
		MSI (JAPAN)	"	"	412,784	"	0.97%
		MSI (GMBH)	"	"	349,645	"	0.82%
		MSI (KOREA)	"	"	263,441	"	0.62%
		MEGA COMPUTER	"	"	262,276	"	0.62%
		MSI (MIAMI)	"	"	234,663	"	0.55%
		MYSTAR	"	"	229,284	"	0.54%
		MSI (SARL)	"	"	164,814	"	0.39%
		MSI (AUST)	"	"	101,550	"	0.24%
		其它	"	"	49,083	"	0.12%
		MSI (PACIFIC)	"	應付費用	5,541,579	註 3	13.02%
		MSI (PACIFIC)	"	加工費	1,748,941	"	2.83%

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 (EUROPE)	母公司對子孫公司	營業費用	\$ 230,916	註3	0.37%
		MEGA COMPUTER	"	"	122,563	"	0.20%
		MSI (LA)	"	"	119,098	"	0.19%
		MSI (POLSKA)	"	"	108,266	"	0.18%
		MYSTAR	"	"	98,485	"	0.16%
		MSI (RUSSIA)	"	"	77,673	"	0.13%
		MSI (GMBH)	"	"	58,986	"	0.10%
		MSI (KOREA)	"	"	37,422	"	0.06%
		MSI (JAPAN)	"	"	35,606	"	0.06%
		MSI (ITALY)	"	"	32,706	"	0.05%
		MSI (SARL)	"	"	32,491	"	0.05%
		MSI (UK)	"	"	29,503	"	0.05%
		MSI (INDIA)	"	"	26,392	"	0.04%
		其它	"	"	56,234	"	0.09%
		MSI (POLSKA)	"	應付費用	36,006	"	0.08%
		MEGA COMPUTER	"	"	28,438	"	0.07%
		MSI (JAPAN)	"	"	19,904	"	0.05%
		MSI (RUSSIA)	"	"	17,703	"	0.04%
		MYSTAR	"	"	14,526	"	0.03%
		MSI (KOREA)	"	"	13,631	"	0.03%
		MSI (UK)	"	"	13,532	"	0.03%
		MSI (EUROPE)	"	"	10,504	"	0.02%
		MSI (LA)	"	"	10,378	"	0.02%
		MSI (SARL)	"	"	6,600	"	0.02%
		MSI (GMBH)	"	"	4,653	"	0.01%
		MSI (INDIA)	"	"	3,875	"	0.01%
		MSI (ITALY)	"	"	3,653	"	0.01%

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	母公司對子孫公司	應付費用	\$ 14,407	註 3	0.03%
1	MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子孫公司間	"	1,763,938	"	4.14%
		微盟(昆山)	"	"	1,022,493	"	2.40%
		MSI (B.V.I.)	"	"	737,760	"	1.73%
		MICRO ELECTRONICS	"	"	181,337	"	0.43%
		恩斯邁(深圳)	子孫公司間	加工費	1,315,580	"	2.13%
		微盟(昆山)	"	"	433,361	"	0.70%
		MSI (B.V.I.)	"	"	108,865	"	0.18%
		MICRO ELECTRONICS	"	"	40,230	"	0.07%
2	MEGA COMPUTER	微優商貿	"	銷貨收入	2,850,050	註 2	4.61%
		微優商貿	"	應收帳款	657,944	"	1.55%

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 9 月 30 日：

	電腦資訊事業群	其他及總管理處	合 計
部門收入合計	\$ 50,150,699	\$ 526,220	\$ 50,676,919
營業(損)益	\$ 1,407,995	(\$ 590,553)	\$ 817,442
其他業外收入			203,876
稅前淨利合計			\$ 1,021,318
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -

2. 民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	電腦資訊事業群	其他及總管理處	合 計
部門收入合計	\$ 61,219,236	\$ 574,767	\$ 61,794,003
營業損(益)	\$ 518,637	(\$ 493,589)	\$ 25,048
其他業外收入			250,547
稅前淨利合計			\$ 275,595
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、事先揭露採用國際財務報導準則(IFRSs)相關事項

依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 號函規定,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:

<u>轉換計畫之工作項目</u>	<u>主要執行單位</u>	<u>轉換計畫之執行情形</u>
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 開帳日資產負債表	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)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司及子公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司及子公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三、(三)）之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

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	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	\$ -	\$ 10,269,760	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	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	應收票據淨額
應收帳款淨額	-	8,824,188	應收帳款淨額
其他應收款	-	586,720	其他應收款
存 貨	-	10,331,658	存 貨
預付費用	-	1,996,531	預付款項
遞延所得稅資產 - 流動	(377,818)	-	- (7, 12)
流動資產合計	(377,818)	32,196,653	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產 - 非流動	-	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	採用權益法之投資
基金及投資合計	-	14,496	-
固定資產		不動產、廠房及設備	
土 地	-	1,474,069	土 地
房屋及建築	52,065	6,353,332	房屋及建築 (10-11)
機器設備	-	4,962,195	機器設備
運輸設備	-	32,224	運輸設備
辦公設備	-	1,677,024	辦公設備
租賃改良	-	49,221	租賃改良
成本及重估增值	52,065	14,548,065	成本及重估增值
減：累計折舊	-	(8,114,002)	減：累計折舊
未完工程及預付設備款	(50)	-	- (14)
固定資產淨額	52,015	6,434,063	-
無形資產		投資性不動產淨額	
其他無形資產	(154,586)	-	- (9)
-	166,124	166,124	投資性不動產淨額 (8)
-	814,977	844,771	遞延所得稅資產 (1-3, 7, 12)

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	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
其他資產																	其他非流動資產			
出租資產	\$ 166,124	(\$ 166,124)	\$ -	\$ -	\$ -												-	(8)		
閒置資產	1,317	(1,317)	-	-	-												-	(10)		
-	-	50	-	-	-												50	(14)		
存出保證金	25,226	-	-	-	-												25,226	(11)		
遞延費用	51,541	(50,748)	-	-	-												793	(7)		
遞延所得稅資產 - 非流動	436,529	(436,529)	-	-	-												-	(9)		
-	-	154,586	-	-	-												154,586	(11)		
受限制資產	7,000	-	-	-	-												7,000	(7)		
其他資產合計	687,737	(500,082)	-	-	-												187,655	(9)		
資產總計	\$ 39,813,338	\$ 630	\$ 29,794	\$ 29,794	\$ 29,794												資產總計			
流動負債																	流動負債			
短期借款	\$ 2,163,763	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -												短期借款			
公平價值變動列入損益																	透過損益按公允價值衡			
之金融負債 - 流動	680,134	-	-	-	-												量之金融負債 - 流動			
應付票據	276	-	-	-	-												應付票據			
應付帳款	10,786,600	-	-	-	-												10,786,600			
應付所得稅	148,109	-	-	-	-												148,109			
應付費用	1,601,465	-	49,163	49,163	49,163												1,650,628	(2)		
其他應付款項	276,549	-	-	-	-												276,549			
預收款項	718,183	-	-	-	-												718,183			
一年或一營業週期內到																	一年或一營業週期內到			
期長期負債	3,051	-	-	-	-												3,051			
流動負債合計	16,378,130	-	49,163	49,163	49,163												16,427,293			
長期負債																	非流動負債			
長期借款	35,038	-	-	-	-												35,038			
-	-	630	-	-	-												630			
其他負債																	-			
應計退休金負債	92,477	-	16,458	16,458	16,458												108,935	(3)		
存入保證金	20,618	-	-	-	-												20,618			
其他負債合計	113,095	-	16,458	16,458	16,458												129,553			
負債合計	16,526,263	630	65,621	65,621	65,621												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			
資本公積																	資本公積			
普通股溢價	4,477,045	-	-	-	-												4,477,045			
庫藏股票交易	83,699	-	-	-	-												83,699			
長期投資																	採權益法認列關聯	(5)		
	345	-	(345)	(345)	(345)												企業股權淨值之			
員工認股權	44,460	-	-	-	-												變動數			
保留盈餘	8,787,532	-	389,481	389,481	389,481												8,177,013	(1-5, 13)		
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	(4)		
	424,963	-	(424,963)	(424,963)	(424,963)												報表換算之兌換			
庫藏股票	(178,299)	-	-	-	-												差額			
母公司股東權益合計	23,281,317	-	(35,827)	(35,827)	(35,827)												歸屬於母公司			
少數股權	5,758	-	-	-	-												業主之權益			
股東權益合計	23,287,075	-	(35,827)	(35,827)	(35,827)												合計			
負債及股東權益總計	\$ 39,813,338	\$ 630	\$ 29,794	\$ 29,794	\$ 29,794												非控制權益			
																	權益合計			
																	負債及權益總計			

2. 101年9月30日資產負債重大差異項目調節表：

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	金 額	項 目	
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 7,934,377	\$ -	\$ 7,934,377	現金及約當現金	
應收票據淨額	22,327	-	22,327	應收票據淨額	
應收帳款淨額	10,961,077	-	10,961,077	應收帳款淨額	
其他應收款	488,996	-	488,996	其他應收款	
存 貨	10,672,157	-	10,672,157	存 貨	
預付費用	1,577,765	-	1,577,765	預付費用	
遞延所得稅資產 - 流動	291,340	(291,340)	-	-	
流動資產合計	31,948,039	(291,340)	31,656,699	流動資產合計	
				(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	4,960	-	4,960	採用權益法之投資	
基金及投資合計	14,960	-	14,960	-	
固定資產				不動產、廠房及設備	
土 地	1,469,850	-	1,469,850	土 地	
房屋及建築	6,116,282	40,711	6,156,993	房屋及建築	
機器設備	4,579,313	-	4,579,313	機器設備	
運輸設備	26,807	-	26,807	運輸設備	
辦公設備	1,617,557	-	1,617,557	辦公設備	
租賃改良	46,828	-	46,828	租賃改良	
成本及重估增值	13,856,637	40,711	13,897,348	成本及重估增值	
減：累計折舊	(8,009,141)	-	(8,009,141)	減：累計折舊	
未完工程及預付設備款	2,507	(2,507)	-	-	
固定資產淨額	5,850,003	38,204	5,888,207	-	
				(14)	
無形資產				投資性不動產淨額	
其他無形資產	141,624	(141,624)	-	-	
		148,738	148,738	投資性不動產淨額	
		766,545	796,691	遞延所得稅資產	
				(1-3, 7)	
其他資產				其他非流動資產	
出租資產	148,738	(148,738)	-	-	
閒置資產	369	(369)	-	-	
		2,507	2,507	預付設備款	
存出保證金	28,551	-	28,551	存出保證金	
遞延費用	41,693	(40,342)	1,351	遞延費用	
遞延所得稅資產 - 非流動	475,205	(475,205)	-	-	
		141,624	141,624	長期預付租金	
受限制資產	6,749	-	6,749	受限制資產	
其他資產合計	701,305	(520,523)	180,782	其他非流動資產合計	
資產總計	\$ 38,655,931	\$ -	\$ 30,146	\$ 38,686,077	資產總計
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 1,083,915	\$ -	\$ 1,083,915	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	708,179	-	708,179	透過損益按公允價值衡量之金融負債 - 流動	
應付票據	155	-	155	應付票據	
應付帳款	12,499,569	-	12,499,569	應付帳款	
應付所得稅	141,151	-	141,151	當期所得稅負債	
應付費用	1,667,808	-	1,725,795	其他應付款	
其他應付款項	285,938	-	285,938	-	
預收款項	564,791	-	564,791	預收款項	
一年或一營業週期內到期長期負債	3,013	-	3,013	一年或一營業週期內到期長期負債	
流動負債合計	16,954,519	-	57,987	17,012,506	流動負債合計
				(2)	
長期負債				非流動負債	
長期借款	22,392	-	22,392	長期借款	
其他負債				-	
應計退休金負債	89,550	-	16,503	106,053	應計退休金負債
存入保證金	60,194	-	-	60,194	存入保證金
其他負債合計	149,744	-	16,503	166,247	-
負債合計	17,126,655	-	74,490	17,201,145	負債合計
				(3)	

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	國際財務	國際財務
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額
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	\$ 8,448,562	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,448,562		普通股股本
資本公積							資本公積
普通股溢價	3,416,160	-	-	-	3,416,160		普通股溢價
庫藏股票交易	130,592	-	-	-	130,592		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
	345	-	(345)	-	-		員工認股權
員工認股權	44,460	-	-	-	44,460		保留盈餘
保留盈餘	9,284,628		380,964		9,665,592		其他權益項目
股東權益其他調整項目							國外營運機構財務報表換算之兌換差額
累積換算調整數							歸屬於母公司業主之權益合計
	198,209	-	(424,963)	(226,754)			非控制權益
母公司股東權益合計							權益合計
	21,522,956	-	(44,344)		21,478,612		
少數股權	6,320	-	-		6,320		
股東權益合計	21,529,276	-	(44,344)		21,484,932		
負債及股東權益總計	\$ 38,655,931	\$ -	\$ 30,146		\$ 38,686,077		負債及權益總計

3. 101 年前三季綜合損益表重大差異項目調節表：

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	國際財務	國際財務
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額
營業收入淨額	\$ 50,676,919	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,676,919		營業收入淨額
營業成本	(44,818,399)	-	-	-	(44,818,399)		營業成本
營業毛利	5,858,520	-	-	-	5,858,520		營業毛利
營業費用							營業費用
推銷費用	(2,470,808)	-	(8,869)	(2,479,677)			推銷費用
管理及總務費用	(756,759)	-	-	(756,759)			管理費用
研究發展費用	(1,813,511)	-	-	(1,813,511)			研究發展費用
營業費用合計	(5,041,078)	-	(8,869)	(5,049,947)			營業費用合計
營業利益	817,442	-	(8,869)	808,573			營業利益
營業外收入及利益							營業外收入及支出
利息收入	83,475	-	-	83,475			利息收入
採權益法認列之投資收益	464	-	-	464			採用權益法認列之關聯企業利益之份額
租金收入	28,918	-	-	28,918			租金收入
金融資產評價利益	4,015	-	-	4,015			透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
什項收入	271,560	-	-	271,560			其他收入 - 其他
營業外收入及利益小計	388,432	-	-	388,432			-
營業外費用及損失							
利息費用	(54,695)	-	-	(54,695)			利息費用
處分固定資產損失	(1,056)	-	-	(1,056)			處分不動產、廠房及設備損失
兌換損失	(12,701)	-	-	(12,701)			外幣兌換損失
金融負債評價損失	(19,796)	-	-	(19,796)			透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
什項支出	(96,308)	-	-	(96,308)			什項支出
營業外費用及損失小計	(184,556)	-	-	(184,556)			-
-	-	-	-	203,876			營業外收入 - 淨額
繼續營業單位稅前淨利	1,021,318	-	(8,869)	1,012,449			稅前淨利
所得稅費用	(169,717)	-	352	(169,365)			所得稅費用
合併總損益	\$ 851,601	\$ -	(\$ 8,517)	843,084			本期淨利
							其他綜合損益
				(226,754)			國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				\$ 616,330			本期綜合損益總額

轉換至 IFRSs 之重大調節說明：

(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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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 \$ 15,330 及 \$ 16,723。另 101 年前三季所得稅費用調整增加 \$ 1,393。

(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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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其他應付款 \$ 57,987 及 \$ 49,163；相關之遞延所得稅資產分別調整增加 \$ 12,010 及 \$ 10,273。另 101 年前三季薪資費用調整增加 \$ 8,824 及所得稅費用調整減少 \$ 1,737。

(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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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 \$ 16,503 及 \$ 16,458；遞延所得稅資產分別調整增加 \$ 2,806 及 \$ 2,798。另 101 年前三季退休金成本調整增加 \$ 45 及所得稅費用調整減少 \$ 8。

(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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，資本公積 - 長期投資因上述規定皆調整減少 \$ 345。

(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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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 \$ 766,545 及 \$ 814,977。

(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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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 \$ 148,738 及 \$ 166,124。

(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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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 \$ 141,624 及 \$ 154,586。

(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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 \$ 369 及 \$ 1,317。

(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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 \$ 40,342 及 \$ 50,748。

(12) 遞延所得稅負債

依 IAS 12. 74 (a) 及 75 之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟我國現行稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產 \$ 630，並調增遞延所得稅負債 \$ 630。

(13) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 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，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 予以提列特別盈餘公積。

(14) 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。截至民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 \$ 2,507 及 \$ 50。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目如下：

1. 股份基礎給付

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已給予並已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，嗣後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。