

微星科技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 106 年度及 105 年度  
(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 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 54
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29 ~ 30
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 45
	(七) 關係人交易	45
	(八) 抵(質)押之資產	46

項	目	頁	次
(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	~ 52
(十三)	附註揭露事項	52	
(十四)	部門資訊	52	~ 54

微星科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 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表之公司均相同，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表中均已揭露，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：微星科技股份有限公司



負責人：徐祥



中華民國 107 年 3 月 23 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004378 號

微星科技股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

微星科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「微星集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員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，足以允當表達微星集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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表之責任」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中華民國會計師職業道德規範，與微星集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對微星集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

微星集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：



## 重大新增銷貨對象收入之確實發生

### 事項說明

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報表附註四(二十五)；微星集團主要銷貨對象除國際大廠外，其餘銷貨對象眾多且遍佈全球，隨著近年來積極開發新產品，銷貨收入逐年增加，銷貨收入之確實發生對合併財務報表之影響重大，因此，本會計師將非國際大廠之重大新增銷貨對象收入之確實發生，列為本年度重要查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之因應查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解與評估重大新增銷貨對象銷貨收入認列之內部控制程序，並測試重大新增銷貨對象收入相關之內部控制是否有效執行。
2. 取得全年度新增客戶銷貨明細，並針對所選取重大新增銷貨對象之銷貨交易核對銷貨發票、客戶訂單及出貨單據等相關憑證。
3. 檢視重大新增銷貨對象之銷貨於期後發生之銷貨退回與折讓內容及相關憑證，據以評估銷貨收入認列金額之合理性。

## 備抵存貨評價損失之評估

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明請詳合併財務報表附註六(四)。民國 106 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額分別為新台幣 16,660,509 仟元及新台幣 339,482 仟元。

微星集團主要製造並銷售主機板、介面卡、筆記型電腦等電子產品，該等存貨因科技快速變遷，生命週期短且易受市場價格波動影響，故產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。微星集團對存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量。由於存貨金額重大且項目眾多，管理階層必須運用判斷及估計以決定資產負債表日存貨之淨變現價值，其所產生會計估計結果具高度不確定性，對評估使用價值之影響重大，因此，本會計師將存貨評價列為本年度重要查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之因應查核程序彙總說明如下：

1. 依對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性及一致性。
2. 驗證管理階層個別辨認存貨成本與淨變現價值孰低報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 檢視個別存貨淨變現價值採用估計基礎之適當性，並驗證取具資料，如產品銷售及進貨價格，並重新核算及評估管理階層決定備抵跌價損失之合理性。

### **其他事項-提及其他會計師之查核**

列入微星集團合併財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 10,202,580 仟元及 8,590,957 仟元，各占合併資產總額之 21%及 17%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 24,629,128 仟元及 19,393,533 仟元，各占合併營業收入淨額之 23%及 19%。

### **其他事項-個體財務報告**

微星科技股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，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表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估微星集團繼續經營之能力、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微星集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



微星集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表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。
2. 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，惟其目的非對微星集團內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使微星集團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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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微星集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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）。





資誠

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中華民國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，決定對微星集團民國 106 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁華玲

梁華玲



會計師

賴宗義

賴宗義



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 3 日

  
 微星科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日		105年12月31日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 10,096,899	20	\$ 12,267,586	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	20,916	-	169,229	-
1150	應收票據淨額		21	-	8,330	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	15,108,103	31	14,104,201	28
1200	其他應收款		340,610	1	333,239	1
1220	本期所得稅資產		4,984	-	5,502	-
130X	存貨	六(四)	16,321,027	33	16,520,730	33
1410	預付款項	六(五)	1,292,728	3	1,147,408	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>43,185,288</u>	<u>88</u>	<u>44,556,225</u>	<u>88</u>
<b>非流動資產</b>						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動		-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	5,087,802	10	5,092,392	10
1760	投資性不動產淨額	六(七)	337,892	1	344,658	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	348,019	1	343,320	1
1900	其他非流動資產	六(八)及八	194,388	-	131,189	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>5,968,101</u>	<u>12</u>	<u>5,911,559</u>	<u>12</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 49,153,389</u>	<u>100</u>	<u>\$ 50,467,784</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106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日		105年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	\$	24,448	-	\$	1,430	-		
2170	應付帳款			16,032,335	32		18,047,826	36		
2200	其他應付款	六(九)		3,490,587	7		3,750,651	7		
2230	本期所得稅負債			813,537	2		717,918	1		
2250	負債準備－流動	六(十二)		454,744	1		310,738	1		
2300	其他流動負債			105,006	-		364,548	1		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>20,920,657</u>	<u>42</u>		<u>23,193,111</u>	<u>46</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十)及八		16,642	-		19,057	-		
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		16,967	-		19,198	-		
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十一)		202,757	1		171,794	-		
2670	其他非流動負債－其他			193,096	-		174,126	1		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>429,462</u>	<u>1</u>		<u>384,175</u>	<u>1</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>21,350,119</u>	<u>43</u>		<u>23,577,286</u>	<u>47</u>		
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十三)		8,448,562	17		8,448,562	17		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十四)		1,225,615	3		2,070,471	4		
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十五)		3,884,722	8		3,395,928	7		
3320	特別盈餘公積			389,482	1		389,482	1		
3350	未分配盈餘	六(二十)		14,276,704	29		12,816,215	25		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益		(	421,815)	(	1)	(	230,160)	(	1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>27,803,270</u>	<u>57</u>		<u>26,890,498</u>	<u>53</u>		
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>27,803,270</u>	<u>57</u>		<u>26,890,498</u>	<u>53</u>		
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>49,153,389</u>	<u>100</u>	\$	<u>50,467,784</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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  
 合併綜合損益表  
 民國106年及105年1月1日至12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	106 年 度			105 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入		\$ 106,419,905	100	\$ 102,190,503	100		
5000 營業成本	六(四)(十八)	( 91,388,612)	( 86)	( 87,238,833)	( 85)		
5900 營業毛利		15,031,293	14	14,951,670	15		
營業費用	六(十八)						
6100 推銷費用		( 5,308,799)	( 5)	( 5,241,898)	( 5)		
6200 管理費用		( 907,941)	( 1)	( 791,378)	( 1)		
6300 研究發展費用		( 3,200,893)	( 3)	( 3,399,455)	( 3)		
6000 營業費用合計		( 9,417,633)	( 9)	( 9,432,731)	( 9)		
6900 營業利益		5,613,660	5	5,518,939	6		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(七)(十六)	386,275	-	378,962	-		
7020 其他利益及損失	六(二)(十七)	( 18,030)	-	( 73,155)	-		
7050 財務成本		( 3,353)	-	( 2,574)	-		
7000 營業外收入及支出合計		364,892	-	303,233	-		
7900 稅前淨利		5,978,552	5	5,822,172	6		
7950 所得稅費用	六(二十)	( 1,041,130)	( 1)	( 934,230)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 4,937,422	4	\$ 4,887,942	5		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 37,520)	-	(\$ 21,129)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		6,378	-	3,592	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		( 31,142)	-	( 17,537)	-		
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		( 191,655)	-	( 760,113)	( 1)		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 191,655)	-	( 760,113)	( 1)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 222,797)	-	(\$ 777,650)	( 1)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 4,714,625	4	\$ 4,110,292	4		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 4,937,422	4	\$ 4,887,942	5		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 4,714,625	4	\$ 4,110,292	4		
每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘		\$	5.84	\$	5.79		
9850 稀釋每股盈餘		\$	5.79	\$	5.73		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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  
合併財務報表  
民國106年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	歸屬		於		母		公		積		業		主		之		權		
	普通	股本	資本公積	發行	資本公積	一	得或處	資本公積	一	資本公積	法	未	分	配	盈	餘	外	幣	
	股本	發行	資本公積	發行	資本公積	一	得或處	資本公積	一	資本公積	法	未	分	配	盈	餘	外	幣	
105年度																			
105年1月1日餘額	\$ 8,448,562	\$ 2,740,275	\$ 130,592	\$ 4,815	\$ 44,460	\$ 3,025,283	\$ 389,482	\$ 10,428,595	\$ 529,953	\$ 25,742,017									
104年度盈餘指撥及分配																			
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	370,645	-	(370,645)	-	-									
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(2,112,140)	-	(2,112,140)									
資本公積分派現金	-	(844,856)	-	-	-	-	-	-	-	(844,856)									
處分採用權益法之子公司	-	-	-	(4,815)	-	-	-	-	-	-									
105年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
105年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
105年12月31日餘額	\$ 8,448,562	\$ 1,895,419	\$ 130,592	\$ -	\$ 44,460	\$ 3,395,928	\$ 389,482	\$ 12,816,215	\$ 230,160	\$ 26,890,498									
106年度																			
106年1月1日餘額	\$ 8,448,562	\$ 1,895,419	\$ 130,592	\$ -	\$ 44,460	\$ 3,395,928	\$ 389,482	\$ 12,816,215	\$ 230,160	\$ 26,890,498									
105年度盈餘指撥及分配：																			
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	488,794	-	(488,794)	-	-									
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(2,956,997)	-	(2,956,997)									
資本公積分派現金	-	(844,856)	-	-	-	-	-	-	-	-									
106年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
106年12月31日餘額	\$ 8,448,562	\$ 1,050,563	\$ 130,592	\$ -	\$ 44,460	\$ 3,884,722	\$ 389,482	\$ 14,276,704	\$ 421,815	\$ 27,803,270									

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	1 0 6 年 度	1 0 5 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 5,978,552	\$ 5,822,172
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	六(六)(七)(十八) 580,657	552,453
攤銷費用(含長期預付租金)	六(八)(十八) 9,134	9,840
呆帳費用迴轉	六(三) ( 19,065 )	( 62,026 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債之淨損失(利益)	47,830 (	38,960 )
利息費用	3,353	2,574
利息收入	六(十六) ( 69,944 )	( 77,218 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) 933	1,965
處分投資損失(利益)	345 (	140,020 )
未實現外幣兌換損失(利益)	34,708 (	47,319 )
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		
持有供交易之金融資產	129,420 (	29,819 )
應收票據淨額	8,309 (	4,290 )
應收帳款	( 984,869 )	( 1,934,968 )
其他應收款	( 17,568 )	( 38,894 )
存貨	199,703 (	1,551,567 )
預付費用	( 145,320 )	60,925
其他非流動資產	( 19,792 )	23,620
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	( 995 )
應付帳款	( 2,015,491 )	1,918,463
其他應付款項	( 260,187 )	1,004,446
負債準備—流動	144,006	80,723
其他流動負債	( 259,395 )	( 31,915 )
淨確定福利負債	( 6,557 )	( 5,553 )
其他非流動負債	( 27,731 )	70,225
營運產生之現金流入	3,311,031	5,583,862
收取之利息	80,242	79,099
支付之利息	( 3,237 )	( 3,040 )
支付所得稅	( 943,789 )	( 621,585 )
營業活動之淨現金流入	2,444,247	5,038,336

(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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	1 0 6 年 度	1 0 5 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分採用權益法之投資		\$ -	\$ 1,496
取得不動產、廠房及設備	六(六)	( 637,578 )	( 432,909 )
處分不動產、廠房及設備		3,319	3,556
存出保證金(增加)減少		( 1,315 )	2,447
取得投資性不動產	六(七)	-	( 18,039 )
其他金融資產(增加)減少		( 34,211 )	219
投資活動之淨現金流出		( 669,785 )	( 443,230 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少		-	( 600,000 )
舉借長期借款		-	5,456
償還長期借款		( 1,004 )	( 1,971 )
存入保證金增加		46,701	29,113
發放現金股利	六(十五)	( 2,956,997 )	( 2,112,140 )
資本公積分派現金	六(十四)	( 844,856 )	( 844,856 )
籌資活動之淨現金流出		( 3,756,156 )	( 3,524,398 )
匯率變動對現金及約當現金之影響		( 188,993 )	( 371,539 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 2,170,687 )	699,169
期初現金及約當現金餘額	六(一)	12,267,586	11,568,417
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 10,096,899	\$ 12,267,586

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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  
合併財務報表附註  
民國106年度及105年度

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」)設立於民國75年8月，並於同年開始營業，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為主機板、介面卡及各種電腦硬體之設計及其成品與零組件製造買賣業務等，本公司股票於民國87年10月在台灣證券交易所股份有限公司買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年3月23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、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日



本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」

此修正要求企業在確定福利計畫發生變動後，使用該次再衡量更新之精算假設來決定計畫變動後剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			106年12月31日	105年12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	註2
"	MSI PACIFIC INTERNATIONAL HOLDING COMPANY LIMITED [MSI (PACIFIC)]	"	100	100	註1
"	MSI COMPUTER CORP. [MSI (LA)]	電腦、電子零 組件買賣及維 修	100	100	註2
"	MSI COMPUTER JAPAN COMPANY LIMITED [MSI (JAPAN)]	電腦、電子零 組件銷售支援 及維修	100	100	註3

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			106年12月31日	105年12月31日	
微星科技股份 有限公司	MSI COMPUTER (AUSTRALIA) PTY. LIMITED [MSI (AUSTRALIA)]	電腦、電子零 組件維修及售 後服務	100	100	註1
"	MSI COMPUTER (CAYMAN) COMPANY LIMITED [MSI COMPUTER (CAYMAN)]	控股公司	100	100	註2
"	邁斯達投資股份有 限公司[邁斯達 投資]	一般投資業	-	100	註1 及 註4
MSI (HOLDING)	MYSTAR COMPUTER B. V. [MYSTAR]	電腦、電子零 組件銷售支援	100	100	註2
"	MSI TECHNOLOGY GMBH [MSI (GMBH)]	"	100	100	註2 及 註5
"	MSI COMPUTER SARL [MSI (SARL)]	"	100	100	註2
"	MSI COMPUTER (UK) LIMITED [MSI (UK)]	"	100	100	"
"	MSI POLSKA SP. Z O. O. [MSI (POLSKA)]	電腦、電子零 組件維修及售 後服務	99	99	"
"	MSI COMPUTER EUROPE B. V. [MSI (EUROPE)]	電腦、電子零 組件物流倉儲 服務	100	100	"
"	LLC MSI COMPUTER [MSI (RUSSIA)]	電腦、電子零 組件銷售支援 及維修	99	99	"
"	MSI COMPUTER TECHNOLOGIES LIMITED COMPANY [MSI (TURKEY)]	電腦、電子零 組件銷售支援	99	99	註2 及 註5
"	MSI ITALY S. R. L. [MSI (ITALY)]	"	100	100	註2



投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			106年12月31日	105年12月31日	
MSI (EUROPE)	MSI POLSKA SP. Z O. O. [MSI (POLSKA)]	電腦、電子零 組件維修及售 後服務	1	1	註2
"	LLC MSI COMPUTER [MSI (RUSSIA)]	電腦、電子零 組件銷售支援 及維修	1	1	"
"	MSI COMPUTER TECHNOLOGIES LIMITED COMPANY [MSI (TURKEY)]	電腦、電子零 組件銷售支援	1	1	註2 及 註5
MSI (PACIFIC)	MSI KOREA COMPANY LIMITED [MSI (KOREA)]	電腦、電子零 組件買賣及維 修	100	100	註2
"	STAR INFORMATION HOLDING COMPANY LIMITED [STAR INFORMATION]	控股公司	100	100	註1
"	MEGA INFORMATION HOLDING COMPANY LIMITED [MEGA INFORMATION]	"	100	100	"
"	MICRO-STAR INTERNATIONAL (B. V. I. ) HOLDING COMPANY LIMITED [MSI (B. V. I. )]	"	100	100	"
"	MICRO ELECTRONICS HOLDING COMPANY LIMITED [MICRO ELECTRONICS]	"	100	100	"
"	MEGA TECHNOLOGY HOLDING COMPANY LIMITED [MEGA TECHNOLOGY]	"	100	100	"
"	MEGA COMPUTER COMPANY LIMITED [MEGA COMPUTER]	電腦、電子零 組件銷售支援	100	100	註2
"	MHK INTERNATIONAL CO., LTD. [MSI (MHK)]	"	100	100	"
MEGA INFORMATION	深圳微德電子維修 有限公司[深圳微 德]	電腦、電子零 組件檢測及維 修	100	100	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			106年12月31日	105年12月31日	
MICRO ELECTRONICS	微盟電子(昆山)有限公司[微盟(昆山)]	電腦、電子零組件製造及維修	100	100	註1
STAR INFORMATION	微鵬商貿(深圳)有限公司[微鵬商貿]	電腦、電子零組件買賣及維修	100	100	"
MSI (B. V. I.)	恩斯邁電子(深圳)有限公司[恩斯邁(深圳)]	電腦、電子零組件製造及維修	100	100	"
MEGA TECHNOLOGY	微優商貿(深圳)有限公司[微優商貿]	電腦、電子零組件買賣及維修	100	100	"

註 1：係依各該被投資公司同期經會計師查核之財務報告編入本合併財務報告。

註 2：係依各該被投資公司同期經其他會計師查核之財務報告編入本合併財務報告。

註 3：民國 106 年度之財務報告係依各該被投資公司同期經會計師查核之財務報告編入本合併財務報告；民國 105 年度之財務報告係依各該被投資公司同期經其他會計師查核之財務報告編入本合併財務報告。

註 4：該子公司已於民國 106 年 11 月辦理清算完成。

註 5：該子公司尚在清算中。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之

即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。  
(4)所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

## (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八) 應收款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，以攤銷後成本衡量之金融資產，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉

由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
5. 當本集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
6. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。



7. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	20年 ~ 55年
機器設備	3年 ~ 10年
其他資產 (含運輸設備、辦公設備及租賃改良)	2年 ~ 10年

### (十四) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為20年。

### (十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於

借款期間內衡量。

#### (十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (二十) 負債準備

保固負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，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時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (二十一) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課

徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

### (二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

### (二十五) 收入認列

1. 本集團製造並銷售主機板、介面卡及各種電腦硬體及其成品與零組件製造買賣業務相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

### (二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情形對於未來事件合理預期以做出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設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風險。請詳下列對重大會計估計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

## (二)重要會計估計及假設

### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，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。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$16,321,027。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,211	\$ 5,322
支票存款及活期存款	7,675,545	7,890,956
定期存款	2,417,143	4,371,308
合計	<u>\$ 10,096,899</u>	<u>\$ 12,267,586</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日因履約擔保用途受限之現金及約當現金分別為\$36,520 及\$2,308，分類為其他金融資產。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

資產項目	106年12月31日	105年12月31日
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 105,212
持有供交易之金融資產 評價調整	-	331
非避險之衍生金融工具		
—遠期外匯合約	350	63,686
—換匯合約	20,566	-
合計	<u>\$ 20,916</u>	<u>\$ 169,229</u>

負債項目	106年12月31日	105年12月31日
持有供交易之金融負債		
非避險之衍生金融工具		
—遠期外匯合約	<u>\$ 24,448</u>	<u>\$ 1,430</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年度認列之淨(損失)利益分別計(\$60,099)及\$128,509。



2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

106 年 12 月 31 日				
衍生金融資產		合約金額 (名目本金)		契約期間
遠期外匯合約	JPY	224,100	仟元	106.11.22~107.02.01
"	RUB	57,575	仟元	106.12.27~107.01.10
"	GBP	1,100	仟元	106.10.26~107.01.24
換匯合約	USD	145,000	仟元	106.09.29~107.03.16
106 年 12 月 31 日				
衍生金融負債		合約金額 (名目本金)		契約期間
遠期外匯合約	RUB	352,359	仟元	106.11.23~107.02.08
"	EUR	42,000	仟元	106.09.29~107.03.08
"	GBP	5,000	仟元	106.10.26~107.02.14
"	CAD	4,000	仟元	106.12.05~107.02.26
"	AUD	3,500	仟元	106.12.13~107.03.08
105 年 12 月 31 日				
衍生金融資產		合約金額 (名目本金)		契約期間
遠期外匯合約	JPY	329,039	仟元	105.10.31~106.02.02
"	EUR	30,000	仟元	105.10.03~106.02.24
"	CAD	4,000	仟元	105.11.09~106.02.24
"	GBP	3,000	仟元	105.11.09~106.02.08
"	AUD	2,700	仟元	105.10.31~106.01.17
105 年 12 月 31 日				
衍生金融負債		合約金額 (名目本金)		契約期間
遠期外匯合約	EUR	7,000	仟元	105.12.16~106.02.24
"	GBP	600	仟元	105.12.27~106.01.09

本集團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。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

### (三) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 15,125,954	\$ 14,269,940
減：備抵呆帳	( 17,851)	( 165,739)
	<u>\$ 15,108,103</u>	<u>\$ 14,104,201</u>

1. 本集團針對部份客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將依約獲得理賠金。

2. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 - 75 天	\$ 3,235,573	\$ 2,244,916

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損金融資產之變動分析：

群組評估之減損損失	106年	105年
1月1日	\$ 165,739	\$ 292,406
迴轉減損損失	( 19,065)	( 62,026)
因無法收回而沖銷之款項	( 128,855)	( 64,435)
匯率影響數	32	( 206)
12月31日	\$ 17,851	\$ 165,739

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存 貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 4,688,293	(\$ 109,315)	\$ 4,578,978
在製品	702,826	( 289)	702,537
製成品	11,269,390	( 229,878)	11,039,512
	<u>\$ 16,660,509</u>	<u>(\$ 339,482)</u>	<u>\$ 16,321,027</u>

  

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 3,508,264	(\$ 109,495)	\$ 3,398,769
在製品	1,177,395	( 713)	1,176,682
製成品	12,183,580	( 238,301)	11,945,279
	<u>\$ 16,869,239</u>	<u>(\$ 348,509)</u>	<u>\$ 16,520,730</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
認列為費損之存貨成本	\$ 91,388,612	\$ 87,238,833
其中：存貨跌價(回升利益)損失提列數	( 7,199)	9,800

本集團因民國 106 年度出售部份已提列跌價之商品，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 預付款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
留抵稅額	\$ 676,566	\$ 660,082
用品盤存	323,257	249,370
預付貨款	136,063	38,236
其他	156,842	199,720
	<u>\$ 1,292,728</u>	<u>\$ 1,147,408</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>合計</u>
106年1月1日					
成本	\$ 1,467,204	\$ 5,540,609	\$ 4,620,658	\$ 1,727,107	\$ 13,355,578
累計折舊	<u>-</u>	<u>( 3,105,622)</u>	<u>( 3,797,492)</u>	<u>( 1,360,072)</u>	<u>( 8,263,186)</u>
	<u>\$ 1,467,204</u>	<u>\$ 2,434,987</u>	<u>\$ 823,166</u>	<u>\$ 367,035</u>	<u>\$ 5,092,392</u>
106年					
1月1日	\$ 1,467,204	\$ 2,434,987	\$ 823,166	\$ 367,035	\$ 5,092,392
增添	-	93,785	318,109	225,684	637,578
移轉	-	( 46,433)	-	( 17,217)	( 63,650)
處分	-	-	( 445)	( 3,807)	( 4,252)
折舊費用	-	( 206,202)	( 211,813)	( 114,100)	( 532,115)
淨兌換差額	<u>( 208)</u>	<u>( 17,345)</u>	<u>( 18,612)</u>	<u>( 5,986)</u>	<u>( 42,151)</u>
12月31日	<u>\$ 1,466,996</u>	<u>\$ 2,258,792</u>	<u>\$ 910,405</u>	<u>\$ 451,609</u>	<u>\$ 5,087,802</u>
106年12月31日					
成本	\$ 1,466,996	\$ 5,490,977	\$ 4,502,339	\$ 1,786,429	\$ 13,246,741
累計折舊	<u>-</u>	<u>( 3,232,185)</u>	<u>( 3,591,934)</u>	<u>( 1,334,820)</u>	<u>( 8,158,939)</u>
	<u>\$ 1,466,996</u>	<u>\$ 2,258,792</u>	<u>\$ 910,405</u>	<u>\$ 451,609</u>	<u>\$ 5,087,802</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他資產	合計
105年1月1日					
成本	\$ 1,472,784	\$ 5,974,148	\$ 5,366,483	\$ 1,893,215	\$ 14,706,630
累計折舊	-	( 3,166,343)	( 4,593,747)	( 1,514,086)	( 9,274,176)
	<u>\$ 1,472,784</u>	<u>\$ 2,807,805</u>	<u>\$ 772,736</u>	<u>\$ 379,129</u>	<u>\$ 5,432,454</u>
105年					
1月1日	\$ 1,472,784	\$ 2,807,805	\$ 772,736	\$ 379,129	\$ 5,432,454
增添	-	24,493	277,410	131,006	432,909
移轉	-	( 39,226)	7,059	( 9,012)	( 41,179)
處分	-	( 652)	( 934)	( 3,935)	( 5,521)
折舊費用	-	( 214,638)	( 186,286)	( 107,848)	( 508,772)
淨兌換差額	( 5,580)	( 142,795)	( 46,819)	( 22,305)	( 217,499)
12月31日	<u>\$ 1,467,204</u>	<u>\$ 2,434,987</u>	<u>\$ 823,166</u>	<u>\$ 367,035</u>	<u>\$ 5,092,392</u>
105年12月31日					
成本	\$ 1,467,204	\$ 5,540,609	\$ 4,620,658	\$ 1,727,107	\$ 13,355,578
累計折舊	-	( 3,105,622)	( 3,797,492)	( 1,360,072)	( 8,263,186)
	<u>\$ 1,467,204</u>	<u>\$ 2,434,987</u>	<u>\$ 823,166</u>	<u>\$ 367,035</u>	<u>\$ 5,092,392</u>

本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	房屋及建築
106年1月1日	
成本	\$ 862,379
累計折舊	( 517,721)
	<u>\$ 344,658</u>
106年	
1月1日	\$ 344,658
移轉	46,291
折舊費用	( 48,542)
淨兌換差額	( 4,515)
12月31日	<u>\$ 337,892</u>
106年12月31日	
成本	\$ 957,443
累計折舊	( 619,551)
	<u>\$ 337,892</u>

	<u>房屋及建築</u>	
105年1月1日		
成本	\$	873,908
累計折舊	(	505,811)
	<u>\$</u>	<u>368,097</u>
<u>105年</u>		
1月1日	\$	368,097
增添		18,039
移轉		32,572
折舊費用	(	43,681)
淨兌換差額	(	30,369)
12月31日	<u>\$</u>	<u>344,658</u>
105年12月31日		
成本	\$	862,379
累計折舊	(	517,721)
	<u>\$</u>	<u>344,658</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 82,274	\$ 74,898
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 62,438</u>	<u>\$ 52,432</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$1,379,037 及 \$1,104,117，係參酌鄰近地區相似之不動產市場交易價格推估而得，屬第二等級公允價值。

(八) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
土地使用權	<u>\$ 92,600</u>	<u>\$ 102,756</u>

本公司之子公司與中華人民共和國國土局簽訂位於深圳及昆山之土地使用權合約，使用年限為 50 年，於民國 106 年及 105 年度分別認列之租金費用為 \$8,884 及 \$9,812。



(九) 其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 1,363,045	\$ 1,359,303
應付員工酬勞及董監酬勞	490,900	478,700
應付運費	433,492	515,299
應付行銷廣告費	243,872	294,015
應付模具費	186,854	224,163
其他應付費用	772,424	879,171
	<u>\$ 3,490,587</u>	<u>\$ 3,750,651</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>106年12月31日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自105年3月24日至110年3月24日，另每月按USD4,307.77分期償還本金及利息，並於到期日償還剩餘本金。	三個月 LIBOR plus 1.75%	土地及 房屋	\$ 17,614
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 972) <u>\$ 16,642</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>105年12月31日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自105年3月24日至110年3月24日，另每月按USD4,307.77分期償還本金及利息，並於到期日償還剩餘本金。	三個月 LIBOR plus 1.75%	土地及 房屋	\$ 20,176
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 1,119) <u>\$ 19,057</u>

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總

額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 470,631	\$ 425,511
計畫資產公允價值	( 267,874)	( 253,717)
淨確定福利負債	<u>\$ 202,757</u>	<u>\$ 171,794</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
106年			
1月1日餘額	\$ 425,511	(\$ 253,717)	\$ 171,794
當期服務成本	2,403	-	2,403
利息(費用)收入	<u>6,383</u>	<u>( 3,806)</u>	<u>2,577</u>
	<u>434,297</u>	<u>( 257,523)</u>	<u>176,774</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	-	1,186	1,186
財務假設變動影響數	20,250	-	20,250
經驗調整	<u>16,084</u>	<u>-</u>	<u>16,084</u>
	<u>36,334</u>	<u>1,186</u>	<u>37,520</u>
提撥退休基金	<u>-</u>	<u>( 11,537)</u>	<u>( 11,537)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 470,631</u>	<u>( \$ 267,874)</u>	<u>\$ 202,757</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
105年			
1月1日餘額	\$ 399,299	\$ 243,081	\$ 156,218
當期服務成本	3,269	-	3,269
利息(費用)收入	6,788	(4,132)	2,656
	<u>409,356</u>	<u>247,213</u>	<u>162,143</u>
再衡量數			
計畫資產報酬包括包含 於利息收入或費用之金額	-	1,878	1,878
財務假設變動影響數	9,786	-	9,786
經驗調整	9,465	-	9,465
	<u>19,251</u>	<u>1,878</u>	<u>21,129</u>
提撥退休基金	-	(11,478)	11,478
支付退休金	(3,096)	3,096	-
12月31日餘額	<u>\$ 425,511</u>	<u>\$ 253,717</u>	<u>\$ 171,794</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度		105年度	
	折現率	未來薪資增加率	折現率	未來薪資增加率
折現率	<u>1.10%</u>		<u>1.50%</u>	
未來薪資增加率		<u>2.75%</u>		<u>2.75%</u>
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ <u>12,806</u> )	<u>\$ 13,326</u>	<u>\$ 11,901</u>	(\$ <u>11,517</u> )
105年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ <u>12,182</u> )	<u>\$ 12,695</u>	<u>\$ 11,444</u>	(\$ <u>11,057</u> )
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。

(6)本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$11,478。

(7)截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$	35,281
未來2年		20,200
未來3年		21,450
未來4年		22,757
未來5年		26,765
未來6年~10年		106,739
10年之後		300,308
	\$	<u>533,500</u>

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 106 年及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$251,304 及\$286,044。

## (十二)負債準備

保固	106年	105年
1月1日餘額	\$ 310,738	\$ 230,015
當期新增之負債準備	727,368	721,528
當期使用之負債準備	( 583,363)	( 640,782)
兌換差額	<u>1</u>	( <u>23</u> )
12月31日餘額	<u>\$ 454,744</u>	<u>\$ 310,738</u>

負債準備分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
流動	<u>\$ 454,744</u>	<u>\$ 310,738</u>

本集團之保固負債準備主係與電腦周邊產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

## (十三)股本

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司累計額定資本額為\$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)，實收資本額為\$8,448,562，每股面值新台幣 10 元。本公司已發行股款均已收訖。

#### (十四) 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 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 16 日，經股東會決議通過以資本公積分派現金案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股分派(元)	金額	每股分派(元)
資本公積分派現金	\$844,856	\$ 1.00	\$844,856	\$ 1.00

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。

#### (十五) 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，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，餘額加計期初未分配盈餘後之總額提撥 10%~90%，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處產業變化快速，多項高階利基產品正值成長階段，股利之發放除考量未來營運發展之所需外，將同時兼顧股東之權益。本公司股東紅利按股份總數比例分派之，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之 30%。
3. 法定盈餘公積除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。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 16 日，經股東會決議通過之民國 105 年度及 104 年度盈餘分派案如下：



	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 488,794		\$ 370,645	
現金股利	2,956,997	\$ 3.50	2,112,140	\$ 2.50

上述民國 105 年度盈餘分配情形與本公司民國 106 年 5 月 4 日之董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（十九）。

(十六) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 69,944	\$ 77,218
租金收入	82,423	74,898
其他營業外收入	233,908	226,846
合計	<u>\$ 386,275</u>	<u>\$ 378,962</u>

(十七) 其他利益及損失

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	\$ 84,792	\$ 193,060
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失	( 144,891)	( 64,551)
淨外幣兌換利益(損失)	53,480	( 125,688)
處分不動產、廠房及設備損失	( 933)	( 1,965)
什項支出	( 10,478)	( 74,011)
合計	<u>(\$ 18,030)</u>	<u>(\$ 73,155)</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	106年度			105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	\$ 1,938,468	\$ 4,813,993	\$6,752,461	\$ 2,193,445	\$ 4,779,589	\$6,973,034
不動產、廠房及 設備折舊費用	382,210	149,905	532,115	355,267	153,505	508,772
攤銷費用	7,905	1,229	9,134	8,513	1,327	9,840

## (十九) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 5,871,129	\$ 6,131,431
勞健保費用	356,710	310,942
退休金費用	256,284	291,969
其他用人費用	268,338	238,692
合計	<u>\$ 6,752,461</u>	<u>\$ 6,973,034</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞、董事及監察人酬勞前之利益並彌補累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 6%~10%，董事及監察人酬勞不高於 1%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 \$448,000 及 \$438,000；董監酬勞估列金額分別為 \$42,900 及 \$40,700，前述金額帳列薪資費用及其他費用科目。

民國 106 年度係依截至當期止之獲利情況，並參酌以前年度發放比例及章程所定之成數為基礎估列之。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,065,171	\$ 944,474
以前年度所得稅(高)低估	( 23,489)	26,017
當期所得稅總額	<u>1,041,682</u>	<u>970,491</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 552)	( 36,261)
所得稅費用	<u>\$ 1,041,130</u>	<u>\$ 934,230</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ 3,592</u>

#### (3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 1,120,233	\$ 1,031,970
按稅法規定應調整項目之所得稅影響數	( 7,970)	( 79,034)
投資抵減之所得稅影響數	( 190,105)	( 164,985)
以前年度所得稅(高)低估數	( 23,489)	26,017
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>142,461</u>	<u>120,262</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,041,130</u>	<u>\$ 934,230</u>

註：適用稅率基礎係按相關國家所得稅稅率計算。

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$ 194,038	(\$ 31,437)	\$ -	\$ 162,601
未實現存貨跌價損失	68,894	( 8,888)	-	60,006
備抵呆帳超限數	3,019	( 1,858)	-	1,161
確定福利義務之再衡量數	17,280	-	6,378	23,658
未休假獎金調整	4,942	-	-	4,942
遠匯未實現評價損失	-	600	-	600
其他	<u>55,147</u>	<u>39,904</u>	<u>-</u>	<u>95,051</u>
小計	<u>343,320</u>	<u>( 1,679)</u>	<u>6,378</u>	<u>348,019</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	( 8,105)	( 8,147)	-	( 16,252)
遠匯未實現評價利益	( 10,583)	10,583	-	-
其他	<u>( 510)</u>	<u>( 205)</u>	<u>-</u>	<u>( 715)</u>
小計	<u>( 19,198)</u>	<u>2,231</u>	<u>-</u>	<u>( 16,967)</u>
合計	<u>\$ 324,122</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ 331,052</u>

	105年			12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$ 105,165	\$ 88,873	\$ -	\$ 194,038
未實現存貨跌價損失	63,265	5,629	-	68,894
備抵呆帳超限數	27,748	( 24,729)	-	3,019
未實現兌換利益	21,733	( 21,733)	-	-
確定福利義務之再衡量數	13,688	-	3,592	17,280
未休假獎金調整	4,958	( 16)	-	4,942
其他	46,615	8,532	-	55,147
課稅損失	<u>3,261</u>	<u>( 3,261)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>286,433</u>	<u>53,295</u>	<u>3,592</u>	<u>343,320</u>
-遞延所得稅負債：				
遠匯未實現評價損失	( 2,164)	( 8,419)	-	( 10,583)
未實現兌換損失	-	( 8,105)	-	( 8,105)
其他	-	( 510)	-	( 510)
小計	<u>(\$ 2,164)</u>	<u>(\$ 17,034)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,198)</u>
合計	<u>\$ 284,269</u>	<u>\$ 36,261</u>	<u>\$ 3,592</u>	<u>\$ 324,122</u>

4. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$4,290,328 及 \$4,116,592。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
86年度以前	\$ 108,787
87年度以後	12,707,428
	<u>\$ 12,816,215</u>

7. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$1,490,030，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.68%。

(二十一) 每股盈餘

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$4,937,422	844,856	\$ 5.84
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$4,937,422	844,856	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	7,363	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$4,937,422	852,219	\$ 5.79
<u>105年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$4,887,942	844,856	\$ 5.79
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$4,887,942	844,856	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	7,862	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$4,887,942	852,718	\$ 5.73

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

無。

(二) 與關係人間之重大交易事項

無。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他員工福利	\$ 307,645	\$ 276,654



## 八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
其他非流動資產			
-其他金融資產	\$ 36,520	\$ 2,308	履約擔保
不動產、廠房及設備	133,718	145,586	長期借款額度之擔保
	<u>\$ 170,238</u>	<u>\$ 147,894</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無此情形。

(二)承諾事項：無此情形。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加\$24,314 及\$2,868，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團基於現行營運產業特性及未來集團發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本集團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，保障本集團能繼續營運，回饋股東並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本集團股份。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

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。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，管理其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面價值 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 330,436	29.7600	\$ 9,833,771
歐元：新台幣	41,733	35.5700	1,484,442
人民幣：新台幣	205,989	4.5650	940,340
英鎊：新台幣	5,697	40.1100	228,503
盧布：新台幣	416,553	0.5167	215,233
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	466,801	29.7600	13,891,992
美金：人民幣	37,746	6.5192	1,123,329

105年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	105年12月31日		帳面價值 (新台幣)
	外幣	匯率	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 332,082	32.2500	\$ 10,709,645
歐元：新台幣	34,915	33.9000	1,183,619
人民幣：新台幣	170,202	4.6170	785,823
盧布：新台幣	694,240	0.5317	369,127
美金：人民幣	11,377	6.9851	366,908
美金：歐元	6,904	0.9513	222,654
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	492,312	32.2500	15,877,062
美金：人民幣	34,968	6.9851	1,127,718
人民幣：新台幣	158,362	4.6170	731,157

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年度認列之全部兌換利益(損失)彙總金額分別為\$53,480及(\$125,688)。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	106年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 98,338	\$ -
歐元：新台幣	1%	14,844	-
人民幣：新台幣	1%	9,403	-
英鎊：新台幣	1%	2,285	-
盧布：新台幣	1%	2,152	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	138,920	-
美金：人民幣	1%	11,233	-

## 105年度

## 敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 107,096	\$ -
歐元：新台幣	1%	11,836	-
人民幣：新台幣	1%	7,858	-
盧布：新台幣	1%	3,691	-
美金：人民幣	1%	3,669	-
美金：歐元	1%	2,227	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	158,771	-
美金：人民幣	1%	11,277	-
人民幣：新台幣	1%	7,312	-

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 106 年及 105 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以美金計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，若美元借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$176 及 \$202，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

- C. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需求，此等預測考量集團之財務比率目標及外部監管法令之要求。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以下	1至2年內	2至3年內	3年以上
應付帳款	\$16,032,335	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	3,490,587	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,538	1,538	1,538	14,161
其他金融負債	23,185	105,678	-	64,233

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年以下	1至2年內	2至3年內	3年以上
應付帳款	\$ 18,047,826	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	3,750,651	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,667	1,667	1,667	17,013
其他金融負債	23,814	105,918	-	16,663

衍生金融負債

本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之衍生金融負債皆為一年內到期。

- C. 本集團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。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 遠期外匯合約	\$ -	\$ 350	\$ -	\$ 350
— 換匯合約	-	20,566	-	20,566
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,916</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
— 遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,448</u>

105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 權益證券	\$ 105,543	\$ -	\$ -	\$ 105,543
— 遠期外匯合約	-	63,686	-	63,686
合計	<u>\$ 105,543</u>	<u>\$ 63,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,229</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
— 遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,430</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團持有之金融資產-權益證券為上市(櫃)公司股票，其市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。
- (2) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。



(3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 本公司於民國 106 年及 105 年度無第一等級及第二等級間之任何移轉。

6. 本公司於民國 106 年及 105 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依各該被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告編製，且與下列子公司間交易事項於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：無。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)說明。

10. 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：請詳附表三。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大事項：請詳附表六。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之營運部門劃分如下：

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

其他及總管理處：負責其他各項產品開發、銷售等各項業務及總管理處費用。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

## (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

### 1. 民國 106 年度：

	電腦 資訊事業群	其他及 總管理處	合 計
部門收入合計	\$ 106,266,695	\$ 153,210	\$ 106,419,905
營業(損)益	\$ 5,880,613	(\$ 266,953)	\$ 5,613,660
其他業外收(支)			364,892
稅前淨利合計			\$ 5,978,552

### 2. 民國 105 年度：

	電腦 資訊事業群	其他及 總管理處	合 計
部門收入合計	\$ 101,241,655	\$ 948,848	\$ 102,190,503
營業(損)益	\$ 5,861,404	(\$ 342,465)	\$ 5,518,939
其他業外收(支)			303,233
稅前淨利合計			\$ 5,822,172

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。

## (三)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 106 年及 105 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
應報導部門損益	\$ 5,613,660	\$ 5,518,939
未分配金額：		
非營業收(支)淨額	<u>364,892</u>	<u>303,233</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 5,978,552</u>	<u>\$ 5,822,172</u>

(四) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自電腦及其周邊、零組件等之銷售業務，收入餘額明細組成如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
電腦及電腦周邊收入	<u>\$ 106,419,905</u>	<u>\$ 102,190,503</u>

(五) 地區別資訊

本公司及子公司民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
亞洲	\$ 48,474,767	\$ 5,279,062	\$ 49,549,879	\$ 5,225,266
歐洲	31,205,584	180,622	29,009,332	171,560
美洲	24,797,274	138,132	21,601,508	147,692
其他	<u>1,942,280</u>	<u>507</u>	<u>2,029,784</u>	-
合計	<u>\$106,419,905</u>	<u>\$ 5,598,323</u>	<u>\$102,190,503</u>	<u>\$ 5,544,518</u>

(六) 重要客戶資訊

本公司及合併子公司無單一客戶銷售佔損益表上營收收入淨額 10%以上之客戶。

微星科技股份有限公司及子公司

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

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司 (註4)	交易對象名稱 (註4)	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 (註3)	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註3)	佔總應收(付) 票據、帳款之 比率	
微星科技股份有限公司	MSI (LA)	子公司	銷貨	\$ (14,708,898)	(14)	80~100天	無重大差異	註1	\$ 4,403,333	29	-
微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	孫公司	銷貨	(4,847,026)	(5)	40~70天	無重大差異	註1	748,589	5	-
微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	子公司	銷貨	(1,230,744)	(1)	40~70天	無重大差異	註1	-	-	-
微星科技股份有限公司	MYSTAR	孫公司	銷貨	(1,634,776)	(2)	40~70天	無重大差異	註1	275,361	2	-
微星科技股份有限公司	MSI (KOREA)	孫公司	銷貨	(2,587,225)	(2)	50~70天	無重大差異	註1	44,686	-	-
MEGA COMPUTER	微鵬商貿	聯屬公司	銷貨	(5,194,616)	(100)	40~70天	無重大差異	註1	1,627,354	100	-
恩斯邁(深圳)	微鵬商貿	聯屬公司	銷貨	(994,522)	(27)	40~70天	無重大差異	註1	-	-	-
MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子公司	銷貨	(1,056,773)	(21)	40~70天	無重大差異	註1	-	-	-
MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子公司	加工費	2,762,395	70	註2	無重大差異	註2	(2,354,467)	(72)	-
MSI (PACIFIC)	微盟(昆山)	子公司	加工費	1,108,576	28	註2	無重大差異	註2	(655,399)	(20)	-
MSI (PACIFIC)	微星科技股份有限公司	最終母公司	加工收入	(3,919,895)	(79)	註2	無重大差異	註2	3,248,214	63	-

註1：一般客戶授信期間為30~120天。

註2：視公司資金情形支付或收取帳款。

註3：依(88)台財證(稽)第01644號函沖銷後之餘額。

註4：相對之關係人交易不另行揭露。

微星科技股份有限公司及子公司  
 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  
 民國106年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
微星科技股份有限公司	MSI (LA)	子公司	\$ 4,403,333	3.60	\$ -	-	\$ 1,200,496	\$ -
微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	孫公司	748,589	12.95	-	-	283,005	-
微星科技股份有限公司	MYSTAR	孫公司	275,361	6.30	-	-	69,698	-
MSI (PACIFIC)(註)	微星科技股份有限公司	最終母公司	3,248,214	0.83	-	-	626,035	-
恩斯邁(深圳)(註)	MSI (PACIFIC)	母公司	2,354,467	1.05	-	-	442,998	-
微盟(昆山)(註)	MSI (PACIFIC)	母公司	655,399	1.85	-	-	178,823	-
MSI (B. V. I.)	MSI (PACIFIC)	母公司	139,076	-	-	-	-	-
MEGA COMPUTER	微鵬商貿	聯屬公司	1,627,354	4.81	-	-	443,774	-

註：應收加工費。

微星科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱 (註4)	交易往來對象 (註4)	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)	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 14,708,898	註2	13.82%
0	微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	母公司對孫公司	銷貨收入	4,847,026	註2	4.55%
0	微星科技股份有限公司	MSI (KOREA)	母公司對孫公司	銷貨收入	2,587,225	註2	2.43%
0	微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	母公司對子公司	銷貨收入	1,230,744	註2	1.16%
0	微星科技股份有限公司	MYSTAR	母公司對孫公司	銷貨收入	1,634,776	註2	1.54%
0	微星科技股份有限公司	MSI (LA)	母公司對子公司	應收帳款	4,403,333	註2	8.96%
0	微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	母公司對孫公司	應收帳款	748,589	註2	1.52%
0	微星科技股份有限公司	MYSTAR	母公司對孫公司	應收帳款	275,361	註2	0.56%
0	微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	母公司對子公司	其他應付款項	3,280,384	註2	6.67%
0	微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	母公司對子公司	加工成本	3,712,930	註3	3.49%
0	微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	母公司對子公司	營業費用	259,698	註2	0.24%
0	微星科技股份有限公司	MYSTAR	母公司對孫公司	營業費用	161,244	註2	0.15%
0	微星科技股份有限公司	MSI (EUROPE)	母公司對孫公司	營業費用	155,939	註2	0.15%
0	微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	母公司對孫公司	營業費用	151,469	註2	0.14%
0	微星科技股份有限公司	MSI (MHK)	母公司對孫公司	營業費用	120,823	註2	0.11%
0	微星科技股份有限公司	MSI (POLSKA)	母公司對孫公司	營業費用	118,539	註2	0.11%
0	微星科技股份有限公司	MSI (SARL)	母公司對孫公司	營業費用	91,337	註2	0.09%
0	微星科技股份有限公司	MSI (RUSSIA)	母公司對孫公司	營業費用	81,153	註2	0.08%
0	微星科技股份有限公司	MSI (LA)	母公司對子公司	營業費用	69,005	註2	0.06%
0	微星科技股份有限公司	MSI (KOREA)	母公司對孫公司	營業費用	56,589	註2	0.05%
1	MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子公司對子公司	其他應付款項	2,354,467	註2	4.79%
1	MSI (PACIFIC)	微盟(昆山)	子公司對子公司	其他應付款項	655,399	註2	1.33%
1	MSI (PACIFIC)	MSI (B.V. I)	子公司對子公司	其他應付款項	139,076	註3	0.28%
1	MSI (PACIFIC)	MICRO ELECTRONICS	子公司對子公司	其他應付款項	92,620	註3	0.19%
1	MSI (PACIFIC)	微星科技股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	3,248,214	註2	6.61%
1	MSI (PACIFIC)	微星科技股份有限公司	子公司對母公司	加工收入	3,919,895	註3	3.68%
1	MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子公司對子公司	銷貨收入	1,056,773	註2	0.99%



編號	交易人名稱 (註4)	交易往來對象 (註4)	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
1	MSI (PACIFIC)	微盟(昆山)	子公司對子公司	加工費	1,108,576	註3	1.04%
1	MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子公司對子公司	加工費	2,762,395	註3	2.60%
2	MEGA COMPUTER	微鵬商貿	子公司對子公司	銷貨收入	5,194,616	註2	4.88%
2	MEGA COMPUTER	微鵬商貿	子公司對子公司	應收帳款	1,627,354	註2	3.31%
3	恩斯邁(深圳)	微鵬商貿	子公司對子公司	銷貨收入	994,522	註2	0.93%

註1：依(88)台財證(稽)第01644號函沖銷後之餘額。

註2：收付款條件與一般交易條件相當。

註3：依訂單數量、金額及交期協議訂價。

註4：個別交易未達\$50,000以上者，不予揭露；另相對之關係人交易不另行揭露。

微星科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
微星科技股份有限公司	MSI (LA)	美國	電腦、電子零組件買賣及維修	\$ 258,468	\$ 258,468	575,458	100.00	\$ 33,415	\$ 32,835	\$ 32,835	子公司
微星科技股份有限公司	MSI (AUSTRALIA)	澳大利亞	電腦、電子零組件維修及售後服務	57,420	57,420	221,836	100.00	7,058	365	365	子公司
微星科技股份有限公司	MSI (JAPAN)	日本	電腦、電子零組件銷售支援及維修	20,411	20,411	1,400	100.00	11,150	(374)	(374)	子公司
微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	開曼群島	控股公司	2,016,877	3,089,627	47,204,118	100.00	6,490,907	325,822	336,822	子公司
微星科技股份有限公司	MSI (HOLDING)	荷蘭	控股公司	154,166	154,166	1,577,762	100.00	714,207	16,145	16,145	子公司
微星科技股份有限公司	邁斯達投資	台灣	一般投資業	-	307,000	-	-	-	(2,391)	(2,391)	子公司 (註2)
微星科技股份有限公司	MSI COMPUTER (CAYMAN)	開曼群島	控股公司	99,093	99,093	50,000	100.00	124,021	60	60	子公司
MSI (PACIFIC)	MSI (KOREA)	南韓	電腦、電子零組件買賣及維修	24,374	24,374	80,000	100.00	241,831	54,333	-	孫公司
MSI (PACIFIC)	MSI (B. V. I.)	英屬維京群島	控股公司	1,784,681	2,213,781	47,465,071	100.00	3,865,617	129,625	-	孫公司
MSI (PACIFIC)	MICRO ELECTRONICS	英屬維京群島	控股公司	1,168,593	1,168,593	33,315,472	100.00	2,384,977	123,176	-	孫公司
MSI (PACIFIC)	STAR INFORMATION	英屬維京群島	控股公司	144,721	144,721	4,502,601	100.00	33,506	2,283	-	孫公司
MSI (PACIFIC)	MEGA TECHNOLOGY	英屬維京群島	控股公司	91,296	91,296	3,000,000	100.00	(5,984)	(3,824)	-	孫公司
MSI (PACIFIC)	MEGA INFORMATION	英屬維京群島	控股公司	23,940	23,940	700,000	100.00	21,574	1,245	-	孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 損益	本期認列之投資 損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
MSI (PACIFIC)	MEGA COMPUTER	香港	電腦、電子零組件 銷售支援	\$ -	\$ -	1	100.00	\$ 7,376	\$ (448)	\$ -	孫公司
MSI (PACIFIC)	MSI (MHK)	香港	電腦、電子零組件 銷售支援	-	-	1	100.00	7,225	3,733	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MYSTAR	荷蘭	電腦、電子零組件 銷售支援	71,353	71,353	-	100.00	227,534	7,190	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (RUSSIA)	俄羅斯	電腦、電子零組件 銷售支援及維修	68,258	68,258	-	99.00	32,814	(718)	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (GMBH)	德國	電腦、電子零組件 銷售支援	71,471	71,471	-	100.00	4,180	(560)	-	孫公司 (註3)
MSI (HOLDING)	MSI (POLSKA)	波蘭	電腦、電子零組件 維修及售後服務	46,077	46,077	-	99.00	31,561	622	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (SARL)	法國	電腦、電子零組件 銷售支援	26,646	26,646	-	100.00	45,795	2,650	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (UK)	英國	電腦、電子零組件 銷售支援	37,226	37,226	-	100.00	11,290	433	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (TURKEY)	土耳其	電腦、電子零組件 銷售支援	3,229	3,229	-	99.00	(111)	-	-	孫公司 (註3)
MSI (HOLDING)	MSI (ITALY)	義大利	電腦、電子零組件 銷售支援	2,153	2,153	-	100.00	597	449	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (EUROPE)	荷蘭	電腦、電子零組件 物流倉儲服務	37,620	37,620	-	100.00	39,260	543	-	孫公司
MSI (EUROPE)	MSI (RUSSIA)	俄羅斯	電腦、電子零組件 銷售支援及維修	689	689	-	1.00	569	(718)	-	孫公司
MSI (EUROPE)	MSI (POLSKA)	波蘭	電腦、電子零組件 維修及售後服務	467	467	-	1.00	182	622	-	孫公司
MSI (EUROPE)	MSI (TURKEY)	土耳其	電腦、電子零組件 銷售支援	33	33	-	1.00	27	-	-	孫公司 (註3)

註1：本表相關數字應以新台幣列示(除原始投資金額係採歷史匯率評價，餘係依民國106年12月31日1USD=29.76NTD；1EUR=35.57 NTD；1-12月平均1USD=30.4313NTD；1EUR=34.3542 NTD評價)。

註2：該子公司已於民國106年11月清算完畢。

註3：該子公司目前尚在清算中。

微星科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國106年1月1日12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
恩斯邁(深圳)	電腦、電子零組件 製造及維修	\$ 1,726,857	註1	\$ 1,726,857	\$ -	\$ -	\$ 1,726,857	\$ 129,576	100.00	\$ 129,576	\$ 3,411,030	\$ -	-
微盟(昆山)	電腦、電子零組件 製造及維修	1,772,675	註1	1,772,675	-	-	1,772,675	123,386	100.00	123,386	2,015,192	-	-
深圳微德	電腦、電子零組件 檢測及維修	23,940	註1	23,940	-	-	23,940	1,245	100.00	1,245	21,574	-	-
微優商貿	電腦、電子零組件 買賣及維修	91,296	註1	-	-	-	-	(3,824)	100.00	(3,824)	(5,984)	-	註3
微鵬商貿	電腦、電子零組件 買賣及維修	30,092	註1	-	-	-	-	2,147	100.00	2,147	20,452	-	註4

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區		依經濟部投審會 規定赴大陸地區	
	投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	投資限額	投資限額
微星科技股份有 限公司	\$ 3,602,547	\$ 3,821,712	\$ 16,681,962	

註1：係透過持股比例100%之子公司轉投資。

註2：係依同期經會計師查核之財務報告評價。

註3：係由本公司之子公司MSI (PACIFIC)匯出美金3,000仟元至微優商貿。

註4：係由本公司之子公司MSI (PACIFIC)匯出美金1,000仟元至微鵬商貿。

註5：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正發布「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，投資人對大陸投資累計金額上限，以淨值或合併淨值之60%，其較高者。

註6：本表相關數字應以新台幣列示(除原始投資金額係採歷史匯率評價，餘係依民國106年12月31日1USD=29.76NTD；1-12月平均1USD=30.4313NTD評價)。

微星科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他(註)
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
微鵬商貿	\$ 5,194,616	100	\$ -	-	\$ 1,627,354	100	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -
恩斯邁(深圳)	-	-	-	-	(2,354,467)	(72)	-	-	-	-	-	-	2,762,395
微盟(昆山)	-	-	-	-	(655,399)	(20)	-	-	-	-	-	-	1,108,576
恩斯邁(深圳)	1,056,773	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：加工費用