

微星科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 106 年及 105 年第三季  
(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 106 年及 105 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 54
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		28
	(六) 重要會計項目之說明		28 ~ 43
	(七) 關係人交易		43
	(八) 抵(質)押之資產		44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52	
(十四)	部門資訊	52 ~ 54	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001762 號

微星科技股份有限公司 公鑒：

微星科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四（三）所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 13,451,741 仟元及 13,627,287 仟元，各占合併資產總額之 28%及 28%；負債總額分別為新台幣 2,912,239 仟元及 3,027,019 仟元，各占合併負債總額之 13%及 13%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)，分別為新台幣 136,327 仟元、156,962 仟元、248,951 仟元及 240,969 仟元，各占合併綜合損益之 8%、12%、7%及 8%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之非重要子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 6 年 1 1 月 9 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9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 7,901,636	17	\$ 12,267,586	24	\$ 11,743,099	24
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		152,160	-	169,229	-	77,987	-
1150	應收票據淨額		-	-	8,330	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	15,492,739	32	14,104,201	28	16,237,739	33
1200	其他應收款		363,310	1	333,239	1	334,201	1
1220	本期所得稅資產		5,577	-	5,502	-	6,765	-
130X	存貨	六(四)	17,010,555	35	16,520,730	33	13,653,155	28
1410	預付款項	六(五)	1,375,802	3	1,147,408	2	1,161,240	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>42,301,779</u>	<u>88</u>	<u>44,556,225</u>	<u>88</u>	<u>43,214,186</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	5,057,259	10	5,092,392	10	5,060,821	10
1760	投資性不動產淨額	六(七)	342,339	1	344,658	1	333,426	1
1840	遞延所得稅資產		382,533	1	343,320	1	320,467	1
1900	其他非流動資產	六(八)及						
		八	235,387	-	131,189	-	306,860	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>6,017,518</u>	<u>12</u>	<u>5,911,559</u>	<u>12</u>	<u>6,021,574</u>	<u>12</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 48,319,297</u>	<u>100</u>	<u>\$ 50,467,784</u>	<u>100</u>	<u>\$ 49,235,760</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9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(二)					
	金融負債—流動	\$ 30,984	-	\$ 1,430	-	\$ 3,486	-
2150	應付票據	-	-	-	-	200	-
2170	應付帳款	16,958,432	35	18,047,826	36	18,398,083	37
2200	其他應付款	六(九)	3,209,678	7	3,750,651	7	3,358,206
2230	本期所得稅負債	589,395	1	717,918	1	551,039	1
2250	負債準備—流動	六(十二)	457,243	1	310,738	1	282,458
2300	其他流動負債		131,378	-	364,548	1	405,640
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>21,377,110</u>	<u>44</u>	<u>23,193,111</u>	<u>46</u>	<u>22,999,112</u>
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	六(十)及 八	17,151	-	19,057	-	18,759
2570	遞延所得稅負債		15,820	-	19,198	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	166,872	-	171,794	-	152,117
2670	其他非流動負債—其他		184,419	1	174,126	1	132,994
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>384,262</u>	<u>1</u>	<u>384,175</u>	<u>1</u>	<u>303,870</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>21,761,372</u>	<u>45</u>	<u>23,577,286</u>	<u>47</u>	<u>23,302,982</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	18	8,448,562	17	8,448,562
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十四)	1,225,615	2	2,070,471	4	2,075,286
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(十五)	3,884,722	8	3,395,928	7	3,395,928
3320	特別盈餘公積		389,482	1	389,482	1	389,482
3350	未分配盈餘	六(二十)	13,013,069	27	12,816,215	25	11,643,031
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益		(403,525)	(1)	(230,160)	(1)	(19,511)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>						
	合計		<u>26,557,925</u>	<u>55</u>	<u>26,890,498</u>	<u>53</u>	<u>25,932,778</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>26,557,925</u>	<u>55</u>	<u>26,890,498</u>	<u>53</u>	<u>25,932,778</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 48,319,297</u>	<u>100</u>	<u>\$ 50,467,784</u>	<u>100</u>	<u>\$ 49,235,760</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

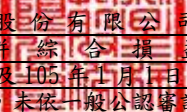


經理人：徐祥



會計主管：林惠琴



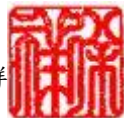
  
 微星科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國106年及105年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 29,093,271	100	\$ 29,542,928	100	\$ 76,897,509	100	\$ 75,646,790	100
5000 營業成本	六(四)(十八)	( 24,670,034)	( 84)	( 25,197,125)	( 85)	( 65,940,429)	( 85)	( 64,621,186)	( 85)
5900 營業毛利		4,423,237	16	4,345,803	15	10,957,080	15	11,025,604	15
營業費用	六(十八)								
6100 推銷費用		( 1,486,570)	( 5)	( 1,421,830)	( 5)	( 3,810,602)	( 5)	( 3,670,430)	( 5)
6200 管理費用		( 231,974)	( 1)	( 155,984)	-	( 657,987)	( 1)	( 557,112)	( 1)
6300 研究發展費用		( 857,237)	( 3)	( 884,627)	( 3)	( 2,370,946)	( 3)	( 2,546,215)	( 3)
6000 營業費用合計		( 2,575,781)	( 9)	( 2,462,441)	( 8)	( 6,839,535)	( 9)	( 6,773,757)	( 9)
6900 營業利益		1,847,456	7	1,883,362	7	4,117,545	6	4,251,847	6
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(七)(十六)	68,856	-	96,057	-	308,788	-	257,413	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十七)	( 34,584)	-	( 71,937)	-	( 35,246)	-	( 53,230)	-
7050 財務成本		( 532)	-	( 566)	-	( 1,667)	-	( 1,210)	-
7000 營業外收入及支出合計		33,740	-	23,554	-	271,875	-	202,973	-
7900 稅前淨利		1,881,196	7	1,906,916	7	4,389,420	6	4,454,820	6
7950 所得稅費用	六(二十)	( 268,569)	( 1)	( 292,411)	( 1)	( 746,775)	( 1)	( 757,599)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 1,612,627	6	\$ 1,614,505	6	\$ 3,642,645	5	\$ 3,697,221	5
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ 82,770	-	( \$ 253,256)	( 1)	( \$ 173,365)	-	( \$ 549,464)	( 1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		82,770	-	( 253,256)	( 1)	( 173,365)	-	( 549,464)	( 1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 82,770	-	( \$ 253,256)	( 1)	( \$ 173,365)	-	( \$ 549,464)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,695,397	6	\$ 1,361,249	5	\$ 3,469,280	5	\$ 3,147,757	4
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 1,612,627	6	\$ 1,614,505	5	\$ 3,642,645	5	\$ 3,697,221	5
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 1,695,397	6	\$ 1,361,249	5	\$ 3,469,280	5	\$ 3,147,757	4
每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.91		\$ 1.91		\$ 4.31		\$ 4.38	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.90		\$ 1.91		\$ 4.28		\$ 4.34	

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  
 合併權益變動表  
 民國106年及105年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益									權益總額
	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—庫藏股票	資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積—員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
<b>105年1月1日至9月30日</b>										
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
盈餘指撥及分配：	六(十五)									
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	六(十四)									
105年1至9月合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	3,697,221	-	3,697,221
105年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 549,464)	( 549,464)
105年9月30日餘額	<u>\$ 8,448,562</u>	<u>\$ 1,895,419</u>	<u>\$ 130,592</u>	<u>\$ 4,815</u>	<u>\$ 44,460</u>	<u>\$ 3,395,928</u>	<u>\$ 389,482</u>	<u>\$ 11,643,031</u>	<u>(\$ 19,511)</u>	<u>\$ 25,932,778</u>
<b>106年1月1日至9月30日</b>										
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
盈餘指撥及分配：	六(十五)									
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	六(十四)									
106年1至9月合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	3,642,645	-	3,642,645
106年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 173,365)	( 173,365)
106年9月30日餘額	<u>\$ 8,448,562</u>	<u>\$ 1,050,563</u>	<u>\$ 130,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,460</u>	<u>\$ 3,884,722</u>	<u>\$ 389,482</u>	<u>\$ 13,013,069</u>	<u>(\$ 403,525)</u>	<u>\$ 26,557,925</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

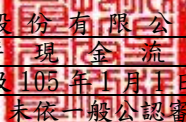


經理人：徐祥



會計主管：林惠琴

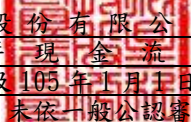


  
 微星科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國106年及105年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 4,389,420	\$ 4,454,820
調整項目		
<b>收益費損項目</b>		
折舊費用(含投資性不動產)	六(六)(七)(十八) 422,726	413,578
攤銷費用(含長期預付租金)	六(八)(十八) 6,828	7,488
呆帳費用轉列收入數	六(三) ( 18,315 )	( 73,121 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	72,326	23,787
利息費用	1,667	1,210
利息收入	六(十六) ( 52,678 )	( 57,593 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) 658	855
處分投資損失(利益)	345	( 1,496 )
未實現外幣兌換損失	29,113	12,898
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數</b>		
<b>與營業活動相關之資產之淨變動</b>		
持有供交易之金融資產	( 19,191 )	3,136
應收票據淨額	8,330	4,040
應收帳款	( 1,370,254 )	( 4,057,243 )
其他應收款	( 41,027 )	( 45,221 )
存貨	( 489,825 )	1,316,008
預付費用	( 228,394 )	47,093
其他非流動資產	( 66,041 )	( 153,172 )
<b>與營業活動相關之負債之淨變動</b>		
應付票據	-	( 795 )
應付帳款	( 1,089,394 )	2,268,720
其他應付款項	( 541,084 )	567,305
負債準備—流動	146,505	52,443
其他流動負債	( 233,060 )	9,157
淨確定福利負債	( 4,922 )	( 4,101 )
其他非流動負債	( 27,731 )	42,495
營運產生之現金流入	896,002	4,832,291
收取之利息	63,693	65,346
支付之利息	( 1,556 )	( 1,773 )
支付所得稅	( 918,055 )	( 612,891 )
營業活動之淨現金流入	<u>40,084</u>	<u>4,282,973</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106年及105年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分採用權益法之投資	\$ -	\$ 1,496
取得不動產、廠房及設備 六(七)	( 449,894 )	( 239,821 )
處分不動產、廠房及設備	3,134	3,100
存出保證金(增加)減少	( 360 )	637
其他非流動資產(增加)減少	( 34,099 )	196
投資活動之淨現金流出	( 481,219 )	( 234,392 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	-	( 600,000 )
舉借長期借款	-	20,384
償還長期借款	( 771 )	( 16,716 )
存入保證金增加	38,024	15,711
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	( 3,764,600 )	( 3,537,617 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 160,215 )	( 336,282 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 4,365,950 )	174,682
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)	\$ 7,901,636	\$ 11,743,099

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年及105年第三季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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106年11月9日提報董事會後發布。

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」	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

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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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

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9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤

銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

## 3. 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」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

## 4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(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：

<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9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	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

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。

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會計準則第34號「期中財務報導」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）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9月30日	105年12月31日	105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	100	註1 及 註3
"	MSI PACIFIC INTERNATIONAL HOLDING COMPANY LIMITED [MSI (PACIFIC)]	"	100	100	100	註1 及 註2
"	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	100	註1 及 註3
"	MSI COMPUTER JAPAN COMPANY LIMITED [MSI (JAPAN)]	"	100	100	100	"



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9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
微星科技股份有限公司	MSI COMPUTER (AUSTRALIA) PTY. LIMITED [MSI (AUSTRALIA)]	電腦、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	100	100	100	註1及註2
"	MICRO-STAR INTERNATIONAL (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED [MSI (CAYMAN)]	控股公司	-	-	100	註1註2及註5
"	MSI COMPUTER (CAYMAN) COMPANY LIMITED [MSI COMPUTER (CAYMAN)]	"	100	100	-	註1註3及註5
"	邁斯達投資股份有限公司[邁斯達投資]	一般投資業	-	100	100	註1註2及註6
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	100	註1及註3
"	MSI TECHNOLOGY GMBH [MSI (GMBH)]	"	100	100	100	"
"	MSI COMPUTER SARL [MSI (SARL)]	"	100	100	100	"
"	MSI COMPUTER (UK) LIMITED [MSI (UK)]	"	100	100	100	"
"	MSI POLSKA SP. Z O. O. [MSI (POLSKA)]	"	99	99	99	"
"	MSI BALKAN LTD. [MSI (BALKAN)]	"	-	-	100	註1註3及註7
"	MSI COMPUTER EUROPE B. V. [MSI (EUROPE)]	物流業	100	100	100	註1及註3
"	LLC MSI COMPUTER [MSI (RUSSIA)]	電腦、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	99	99	99	"

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
MSI (HOLDING)	MSI COMPUTER TECHNOLOGIES LIMITED COMPANY [MSI (TURKEY)]	電腦、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	99	99	99	註1及註3
"	MSI ITALY S. R. L. [MSI (ITALY)]	"	100	100	100	"
MSI (EUROPE)	MSI POLSKA SP. Z O. O. [MSI (POLSKA)]	"	1	1	1	"
"	LLC MSI COMPUTER [MSI (RUSSIA)]	"	1	1	1	"
"	MSI COMPUTER TECHNOLOGIES LIMITED COMPANY [MSI (TURKEY)]	"	1	1	1	"
MSI (CAYMAN)	MSI COMPUTER DO BRASIL LTDA. [MSI (BRASIL)]	"	-	-	99	註1及註8
"	MSI TECHNOLOGY MEXICO S. A. DE C. V. [MSI (MEXICO)]	"	-	-	99	"
"	MSI COMPUTER (CAYMAN) COMPANY LIMITED [MSI COMPUTER (CAYMAN)]	控股公司	-	-	100	註1及註3及註5
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	註1及註8
"	MSI TECHNOLOGY MEXICO S. A. DE C. V. [MSI (MEXICO)]	"	-	-	1	"
MSI (PACIFIC)	MSI KOREA COMPANY LIMITED [MSI (KOREA)]	"	100	100	100	註1及註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9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
MSI (PACIFIC)	STAR INFORMATION HOLDING COMPANY LIMITED [STAR INFORMATION]	控股公司	100	100	100	註1及註2
"	MEGA INFORMATION HOLDING COMPANY LIMITED [MEGA INFORMATION]	"	100	100	100	"
"	MICRO-STAR INTERNATIONAL (B. V. I. ) HOLDING COMPANY LIMITED [MSI (B. V. I. )]	"	100	100	100	"
"	MICRO ELECTRONICS HOLDING COMPANY LIMITED [MICRO ELECTRONICS]	"	100	100	100	"
"	MEGA TECHNOLOGY HOLDING COMPANY LIMITED [MEGA TECHNOLOGY]	"	100	100	100	"
"	MSI ASIA COMPANY LIMITED [MSI ASIA]	"	-	-	100	註1註2及註4
"	MEGA COMPUTER COMPANY LIMITED [MEGA COMPUTER]	電腦、電子元件和相關產品之買賣	100	100	-	註1註3及註4
"	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、電子元件和相關產品檢測及維修	100	100	100	註1及註2
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	100	"

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
STAR INFORMATION	微鵬商貿(深圳)有限公司[微鵬商貿]	電腦、電子元件和相關產品之買賣及維修	100	100	100	註1及註2
MSI (B. V. I.)	恩斯邁電子(深圳)有限公司[恩斯邁(深圳)]	電腦、電子元件和相關產品之生產、銷售及維修	100	100	100	註1及註2
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	100	註1及註2
MSI ASIA	MEGA COMPUTER COMPANY LIMITED [MEGA COMPUTER]	電腦、電子元件和相關產品之買賣	-	-	100	註1及註3
"	MHK INTERNATIONAL CO., LTD. [MSI (MHK)]	"	-	-	100	註4

註 1：因不符合重要子公司之定義，其 106 年及 105 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：民國 105 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。

註 3：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：子公司 MSI (MSI ASIA)於民國 105 年第四季註銷登記後，其子公司 MEGA COMPUTER 及 MSI (MHK)由 MSI (PACIFIC)直接持有全部股權。

註 5：子公司 MSI (CAYMAN)已於民國 105 年第四季清算完畢，並將轉投資 MSI COMPUTER (CAYMAN)之股權做為剩餘財產返還予本公司。

註 6：該子公司已於民國 106 年 3 月清算。

註 7：該子公司已於民國 105 年 11 月清算。

註 8：該二子公司已於民國 105 年第四季處分。

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。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (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 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$17,010,555。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 9,895	\$ 5,322	\$ 3,201
支票存款及活期存款	5,046,060	7,890,956	8,789,615
定期存款	<u>2,845,681</u>	<u>4,371,308</u>	<u>2,950,283</u>
合計	<u>\$ 7,901,636</u>	<u>\$ 12,267,586</u>	<u>\$ 11,743,099</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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日因履約擔保用途受限之現金及約當現金分別為 \$36,408、\$2,308 及 \$2,346，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

<u>資 產 項 目</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 140,578	\$ 105,212	\$ 71,855
持有供交易之金融資產			
評價調整	( 197)	331	( 2,575)
非避險之衍生金融工具			
—遠期外匯合約	11,779	63,686	8,707
合計	<u>\$ 152,160</u>	<u>\$ 169,229</u>	<u>\$ 77,987</u>
<u>負 債 項 目</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
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	\$ 21,863	\$ 1,430	\$ 3,486
—換匯合約	9,121	-	-
合計	<u>\$ 30,984</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 3,486</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(\$53,494)、\$13,305、(\$90,642)及\$8,318。

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：

<u>106 年 9 月 30 日</u>				
<u>衍生金融資產</u>	<u>合約金額</u>			<u>契 約 期 間</u>
	<u>(名目本金)</u>			
遠期外匯合約	RUB	240,027	仟元	106.09.04~106.11.16
"	JPY	109,720	仟元	106.08.02~106.10.02
"	EUR	16,000	仟元	106.07.18~106.12.01
"	AUD	5,000	仟元	106.08.16~106.11.24
"	CAD	2,000	仟元	106.09.04~106.12.22
<u>106 年 9 月 30 日</u>				
<u>衍生金融負債</u>	<u>合約金額</u>			<u>契 約 期 間</u>
	<u>(名目本金)</u>			
遠期外匯合約	RUB	413,950	仟元	106.08.17~106.11.24
"	EUR	34,500	仟元	106.07.18~107.01.02
"	GBP	6,500	仟元	106.08.29~106.12.01
"	CAD	5,500	仟元	106.07.27~106.12.22
換匯合約	USD	120,000	仟元	106.08.22~107.01.16

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
105 年 9 月 30 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	EUR 18,000 仟元	105.08.03~105.12.27
"	CAD 5,000 仟元	105.08.01~105.11.25
"	GBP 4,600 仟元	105.08.31~105.11.08
"	AUD 4,500 仟元	105.08.25~105.12.01
"	JPY 130,865 仟元	105.07.06~105.11.01
105 年 9 月 30 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	JPY 294,766 仟元	105.08.30~105.12.01
"	AUD 4,500 仟元	105.08.03~105.11.16
"	CNY 20,076 仟元	105.09.19~105.10.19
"	EUR 14,000 仟元	105.07.26~105.12.16

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 15,531,890	\$ 14,269,940	\$ 16,391,411
減：備抵呆帳	( 39,151)	( 165,739)	( 153,672)
	<u>\$ 15,492,739</u>	<u>\$ 14,104,201</u>	<u>\$ 16,237,739</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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
1 - 75 天	\$ 2,320,413	\$ 2,244,916	\$ 1,603,677

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：

<u>群組評估之減損損失</u>	<u>106年</u>		<u>105年</u>	
1月1日	\$	165,739	\$	292,406
迴轉減損損失	(	18,315)	(	73,121)
因無法收回而沖銷之款項	(	108,304)	(	65,238)
匯率影響數		31	(	375)
9月30日	\$	<u>39,151</u>	\$	<u>153,672</u>

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存 貨

	<u>106年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原 料	\$ 5,342,055	(\$ 97,104)	\$ 5,244,951
在製品	816,063	( 602)	815,461
製成品	<u>11,177,030</u>	<u>( 226,887)</u>	<u>10,950,143</u>
	<u>\$ 17,335,148</u>	<u>(\$ 324,593)</u>	<u>\$ 17,010,555</u>
	<u>105年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原 料	\$ 3,508,264	(\$ 109,495)	\$ 3,398,769
在製品	1,177,395	( 713)	1,176,682
製成品	<u>12,183,580</u>	<u>( 238,301)</u>	<u>11,945,279</u>
	<u>\$ 16,869,239</u>	<u>(\$ 348,509)</u>	<u>\$ 16,520,730</u>
	<u>105年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原 料	\$ 3,129,232	(\$ 114,339)	\$ 3,014,893
在製品	1,805,943	( 35)	1,805,908
製成品	<u>9,049,843</u>	<u>( 217,489)</u>	<u>8,832,354</u>
	<u>\$ 13,985,018</u>	<u>(\$ 331,863)</u>	<u>\$ 13,653,155</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
認列為費損之存貨成本	\$ 24,670,034	\$ 25,197,125
其中：存貨跌價回升利益	( 25,963)	( 18,920)

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
認列為費損之存貨成本	\$ 65,940,429	\$ 64,621,186
其中：存貨跌價回升利益	( 20,636)	( 5,391)

本集團因民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
留抵稅額	\$ 664,975	\$ 660,082	\$ 644,255
用品盤存	314,234	249,370	267,978
預付貨款	188,179	38,236	27,983
其他	208,414	199,720	221,024
	<u>\$ 1,375,802</u>	<u>\$ 1,147,408</u>	<u>\$ 1,161,240</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	-	( 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>
106年					
1月1日	\$ 1,467,204	\$ 2,434,987	\$ 823,166	\$ 367,035	\$ 5,092,392
增添	-	41,711	286,908	121,275	449,894
移轉	-	( 39,344)	-	( 10,765)	( 50,109)
處分	-	-	( 411)	( 3,381)	( 3,792)
折舊費用	-	( 151,454)	( 151,082)	( 84,041)	( 386,577)
淨兌換差額	113	( 20,349)	( 18,314)	( 5,999)	( 44,549)
9月30日	<u>\$ 1,467,317</u>	<u>\$ 2,265,551</u>	<u>\$ 940,267</u>	<u>\$ 384,124</u>	<u>\$ 5,057,259</u>
106年9月30日					
成本	\$ 1,467,317	\$ 5,449,563	\$ 4,554,897	\$ 1,729,385	\$ 13,201,162
累計折舊	-	( 3,184,012)	( 3,614,630)	( 1,345,261)	( 8,143,903)
	<u>\$ 1,467,317</u>	<u>\$ 2,265,551</u>	<u>\$ 940,267</u>	<u>\$ 384,124</u>	<u>\$ 5,057,259</u>



	<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>
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	<u>          -</u>	<u>( 3,166,343)</u>	<u>( 4,593,747)</u>	<u>( 1,514,086)</u>	<u>( 9,274,176)</u>
	<u>\$ 1,472,784</u>	<u>\$ 2,807,805</u>	<u>\$ 772,736</u>	<u>\$ 379,129</u>	<u>\$ 5,432,454</u>
<u>105年</u>					
1月1日	\$ 1,472,784	\$ 2,807,805	\$ 772,736	\$ 379,129	\$ 5,432,454
增添	-	8,574	128,133	103,114	239,821
移轉	-	( 24,407)	( 3,846)	2,714	( 25,539)
處分	-	( 54)	( 1,116)	( 2,785)	( 3,955)
折舊費用	-	( 164,563)	( 132,902)	( 84,410)	( 381,875)
淨兌換差額	<u>( 3,684)</u>	<u>( 117,692)</u>	<u>( 48,648)</u>	<u>( 30,061)</u>	<u>( 200,085)</u>
9月30日	<u>\$ 1,469,100</u>	<u>\$ 2,509,663</u>	<u>\$ 714,357</u>	<u>\$ 367,701</u>	<u>\$ 5,060,821</u>
105年9月30日					
成本	\$ 1,469,100	\$ 5,620,257	\$ 4,401,307	\$ 1,771,085	\$ 13,261,749
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 3,110,594)</u>	<u>( 3,686,950)</u>	<u>( 1,403,384)</u>	<u>( 8,200,928)</u>
	<u>\$ 1,469,100</u>	<u>\$ 2,509,663</u>	<u>\$ 714,357</u>	<u>\$ 367,701</u>	<u>\$ 5,060,821</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

	<u>房屋及建築</u>
106年1月1日	
成本	\$ 862,379
累計折舊	<u>( 517,721)</u>
	<u>\$ 344,658</u>
<u>106年</u>	
1月1日	\$ 344,658
移轉	39,238
折舊費用	( 36,149)
淨兌換差額	<u>( 5,408)</u>
9月30日	<u>\$ 342,339</u>
106年9月30日	
成本	\$ 934,448
累計折舊	<u>( 592,109)</u>
	<u>\$ 342,339</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>\$ 368,097</u>
<u>105年</u>	
1月1日	\$ 368,097
移轉	21,893
折舊費用	( 31,703)
淨兌換差額	( 24,861)
9月30日	<u>\$ 333,426</u>
105年9月30日	
成本	\$ 837,360
累計折舊	( 503,934)
	<u>\$ 333,426</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 21,126</u>	<u>\$ 19,028</u>
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>\$ 15,900</u>	<u>\$ 13,238</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 60,386</u>	<u>\$ 55,876</u>
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>\$ 45,458</u>	<u>\$ 37,763</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$1,349,606、\$1,104,117 及 \$876,469，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9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
土地使用權	<u>\$ 94,560</u>	<u>\$ 102,756</u>	<u>\$ 106,761</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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 \$2,235、\$2,340、\$6,641 及 \$7,282。

(九) 其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 1,265,599	\$ 1,359,303	\$ 1,307,315
應付員工酬勞及董監酬勞	359,200	478,700	370,100
應付運費	366,248	515,299	334,963
應付行銷廣告費	234,406	294,015	260,213
應付模具費	214,376	224,163	140,821
其他應付費用	769,849	879,171	944,794
	<u>\$ 3,209,678</u>	<u>\$ 3,750,651</u>	<u>\$ 3,358,206</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9月30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	\$ 18,160
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 1,009) <u>\$ 17,151</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>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
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	\$ 19,898
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>1,139</u> ) <u>\$ 18,759</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) 民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,245、\$1,480、\$3,735及\$4,530。
- (3) 本集團於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$11,384。
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7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$64,487、\$73,532、\$186,634及\$214,478。

## (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	532,524	549,420
當期使用之負債準備	( 385,977)	( 496,934)
兌換差額	( 42)	( 43)
9月30日餘額	<u>\$ 457,243</u>	<u>\$ 282,458</u>

負債準備分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動	<u>\$ 457,243</u>	<u>\$ 310,738</u>	<u>\$ 282,458</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 9 月 30 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

- 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。
- 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	
	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

- 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。
- 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		104年	
	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7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 18,881	\$ 19,999
租金收入	21,180	19,028
其他營業外收入	28,795	57,030
合計	\$ 68,856	\$ 96,057

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 52,678	\$ 57,593
租金收入	60,506	55,876
其他營業外收入	195,604	143,944
合計	\$ 308,788	\$ 257,413

## (十七) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	\$	15,521	\$	17,490
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失	(	69,015)	(	4,185)
淨外幣兌換利益(損失)		51,557	(	75,010)
處分不動產、廠房及設備 利益		698		814
處分投資利益		-		1,496
什項支出	(	33,345)	(	12,542)
合計	(\$	34,584)	(\$	71,937)
	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	\$	20,845	\$	60,632
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失	(	111,487)	(	52,314)
淨外幣兌換利益(損失)		104,593	(	31,290)
處分不動產、廠房及設備損失	(	658)	(	855)
處分投資(損失)利益	(	345)		1,496
什項支出	(	48,194)	(	30,899)
合計	(\$	35,246)	(\$	53,230)

## (十八) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日		
	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	\$ 510,747	\$ 1,294,176	\$ 1,804,923	\$ 557,280	\$ 1,296,116	\$ 1,853,396
不動產、廠房及 設備折舊費用	95,325	37,562	132,887	83,198	35,258	118,456
攤銷費用	1,993	305	2,298	2,212	320	2,532
功能別 性質別	106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
	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	\$ 1,466,215	\$ 3,545,782	\$ 5,011,997	\$ 1,641,513	\$ 3,613,481	\$ 5,254,994
不動產、廠房及 設備折舊費用	274,733	111,844	386,577	267,370	114,505	381,875
攤銷費用	5,903	925	6,828	6,469	1,019	7,488

(十九) 員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 1,580,547	\$ 1,637,988
勞健保費用	92,338	75,375
退休金費用	65,731	56,027
其他用人費用	66,307	84,006
合計	<u>\$ 1,804,923</u>	<u>\$ 1,853,396</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 4,366,621	\$ 4,626,819
勞健保費用	266,449	234,020
退休金費用	190,369	219,007
其他用人費用	188,558	175,148
合計	<u>\$ 5,011,997</u>	<u>\$ 5,254,994</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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$141,000、\$148,000、\$329,000 及 \$339,000；董監酬勞估列金額分別為 \$13,000、\$12,000、\$30,200 及 \$31,100，前述金額帳列薪資費用及其他費用科目。

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得	\$ 332,529	\$ 275,870
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低估	292	11,055
當期所得稅總額	<u>332,821</u>	<u>286,925</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生	(64,252)	5,486
所得稅費用	<u>\$ 268,569</u>	<u>\$ 292,411</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得	\$ 669,777	\$ 654,034
未分配盈餘加徵	142,461	120,262
以前年度所得稅(高)低估	(22,872)	19,501
當期所得稅總額	<u>789,366</u>	<u>793,797</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生	(42,591)	(36,198)
所得稅費用	<u>\$ 746,775</u>	<u>\$ 757,599</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 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。

### 3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
86年度以前	\$ 108,787	\$ 108,787	\$ 108,787
87年度以後	<u>12,904,282</u>	<u>12,707,428</u>	<u>11,534,244</u>
	<u>\$ 13,013,069</u>	<u>\$ 12,816,215</u>	<u>\$ 11,643,031</u>

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$1,359,536、\$1,490,030 及 \$1,148,828，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.05%，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7月1日至9月30日		
	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	\$1,612,627	844,856	\$ 1.91
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$1,612,627	844,856	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	2,149	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$1,612,627	847,005	\$ 1.90
	105年7月1日至9月30日		
	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	\$1,614,505	844,856	\$ 1.91
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$1,614,505	844,856	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,816	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$1,614,505	846,672	\$ 1.91

106年1月1日至9月30日			
	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	\$3,642,645	844,856	\$ 4.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$3,642,645	844,856	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	7,035	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$3,642,645	851,891	\$ 4.28
105年1月1日至9月30日			
	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	\$3,697,221	844,856	\$ 4.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$3,697,221	844,856	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	6,708	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$3,697,221	851,564	\$ 4.34

## 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7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資及其他員工福利	\$ 58,616	\$ 61,231
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資及其他員工福利	\$ 220,214	\$ 204,688

## 八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>	
其他非流動資產				
-其他金融資產	\$ 36,408	\$ 2,308	\$ 2,346	履約擔保
不動產、廠房及設備	137,048	145,586	142,340	長期借款額度之擔保
	<u>\$ 173,456</u>	<u>\$ 147,894</u>	<u>\$ 144,686</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

無此情形。

## 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9月30日

(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面價值</u> (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 292,513	30.2600	\$ 8,851,443
歐元：新台幣	48,813	35.7500	1,745,065
人民幣：新台幣	137,678	4.5510	626,574
盧布：新台幣	993,742	0.5216	518,336
英鎊：新台幣	8,339	40.5600	338,239
美金：人民幣	8,805	6.6491	266,428
澳幣：新台幣	9,809	23.7050	232,528
日幣：新台幣	825,124	0.2691	222,041
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	484,650	30.2600	14,665,512
美金：人民幣	31,137	6.6491	942,209

105年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面價值 (新台幣)
<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
105年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面價值 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 423,659	31.3600	\$ 13,285,946
歐元：新台幣	37,558	35.0800	1,317,535
人民幣：新台幣	134,322	4.6930	630,373
盧布：新台幣	985,946	0.4965	489,522
美金：人民幣	9,076	6.6823	284,623
英鎊：新台幣	6,959	40.6300	282,744
加幣：美元	11,812	0.7589	281,126
澳幣：新台幣	10,748	23.8350	256,179
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	553,192	31.3600	17,348,101
人民幣：新台幣	170,342	4.6930	799,415

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7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)彙總金額分別為\$51,557、(\$75,010)、\$104,593及(\$31,290)。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日			
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%	\$ 88,514	\$ -
歐元：新台幣	1%	17,451	-
人民幣：新台幣	1%	6,266	-
盧布：新台幣	1%	5,183	-
英鎊：新台幣	1%	3,382	-
美金：人民幣	1%	2,664	-
澳幣：新台幣	1%	2,325	-
日幣：新台幣	1%	2,220	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	146,655	-
美金：人民幣	1%	9,422	-
105年1月1日至9月30日			
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%	\$ 132,859	\$ -
歐元：新台幣	1%	13,175	-
人民幣：新台幣	1%	6,304	-
盧布：新台幣	1%	4,895	-
美金：人民幣	1%	2,846	-
英鎊：新台幣	1%	2,827	-
加幣：美元	1%	2,811	-
澳幣：新台幣	1%	2,562	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	173,481	-
人民幣：新台幣	1%	7,994	-

#### 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1月1日至9月30日，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 9 月 30 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 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$113 及 \$149，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 1 月 1 日至 9 月 30 日，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9月30日	1年以下	1至2年內	2至3年內	3年以上
應付帳款	\$16,958,432	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	3,209,678	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,564	1,564	1,564	14,790
其他金融負債	22,703	104,606	-	57,110



非衍生金融負債：

105年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3年以上</u>
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

非衍生金融負債：

105年9月30日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3年以上</u>
應付票據	\$ 200	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	18,398,083	-	-	-
其他應付款	3,358,206	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,621	1,621	1,621	16,949
其他金融負債	23,892	-	-	109,102

衍生金融負債

本公司於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 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9月30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	\$ 140,381	\$ -	\$ -	\$ 140,381
— 遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>11,779</u>	<u>-</u>	<u>11,779</u>
合計	<u>\$ 140,381</u>	<u>\$ 11,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,160</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	\$ -	\$ 21,863	\$ -	\$ 21,863
— 換匯合約	<u>-</u>	<u>9,121</u>	<u>-</u>	<u>9,121</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,984</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	<u>-</u>	<u>63,686</u>	<u>-</u>	<u>63,686</u>
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>

105年9月30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	\$ 69,280	\$ -	\$ -	\$ 69,280
— 遠期外匯合約	-	8,707	-	8,707
合計	<u>\$ 69,280</u>	<u>\$ 8,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,987</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>\$ 3,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,486</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 1 月 1 日至 9 月 30 日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 1 月 1 日至 9 月 30 日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）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。

#### (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）：請詳附表五。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表七。

### 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 7 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	\$ 29,050,895	\$ 42,376	\$ 29,093,271
營業(損)益	\$ 2,004,008	(\$ 156,552)	\$ 1,847,456
其他業外收(支)			33,740
稅前淨利合計			\$ 1,881,196

2. 民國 106 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	\$ 76,749,535	\$ 147,974	\$ 76,897,509
營業(損)益	\$ 4,220,275	(\$ 102,730)	\$ 4,117,545
其他業外收(支)			271,875
稅前淨利合計			\$ 4,389,420

3. 民國 105 年 7 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	\$ 29,227,671	\$ 315,257	\$ 29,542,928
營業(損)益	\$ 2,176,052	(\$ 292,690)	\$ 1,883,362
其他業外收(支)			23,554
稅前淨利合計			\$ 1,906,916

4. 民國 105 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	\$ 74,963,537	\$ 683,253	\$ 75,646,790
營業(損)益	\$ 4,565,445	(\$ 313,598)	\$ 4,251,847
其他業外收(支)			202,973
稅前淨利合計			\$ 4,454,820

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 1,847,456	\$ 1,883,362
未分配金額：		
非營業收(支)淨額	<u>33,740</u>	<u>23,554</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 1,881,196</u>	<u>\$ 1,906,916</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 4,117,545	\$ 4,251,847
未分配金額：		
非營業收(支)淨額	<u>271,875</u>	<u>202,973</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 4,389,420</u>	<u>\$ 4,454,820</u>

微星科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國106年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
MSI (HOLDING)	Ahold Delhaize Kon	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	60,000	\$ 33,934	-	\$ 33,934	-
MSI (HOLDING)	BMW	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	15,000	45,270	-	45,270	-
MSI (HOLDING)	ORANGE	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	70,000	34,685	-	34,685	-
MSI (HOLDING)	POSTNL	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	203,580	26,492	-	26,492	-

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9月30日

附表二

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	\$ (11,086,201)	(15)	80~100天	無重大差異	註1	\$ 3,581,533	23	-
微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	子公司	銷貨	(3,468,938)	(5)	40~70天	無重大差異	註1	1,118,381	7	-
微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	子公司	銷貨	(1,216,343)	(2)	40~70天	無重大差異	註1	-	-	-
微星科技股份有限公司	MYSTAR	子公司	銷貨	(1,168,855)	(2)	40~70天	無重大差異	註1	205,183	1	-
微星科技股份有限公司	MSI (KOREA)	子公司	銷貨	(1,865,913)	(2)	50~70天	無重大差異	註1	74,915	-	-
MEGA COMPUTER	微鵬商貿	聯屬公司	銷貨	(3,482,564)	100	40~70天	無重大差異	註1	1,719,027	100	-
恩斯邁(深圳)	微鵬商貿	聯屬公司	銷貨	(994,522)	33	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)	27	40~70天	無重大差異	註1	-	-	-
MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子公司	加工費	2,013,041	71	註2	無重大差異	註2	(2,205,934)	(71)	-
MSI (PACIFIC)	微盟(昆山)	子公司	加工費	798,481	28	註2	無重大差異	註2	(674,563)	(22)	-
MSI (PACIFIC)	微星科技股份有限公司	最終母公司	加工收入	(2,847,703)	73	註2	無重大差異	註2	4,828,983	100	-

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9月30日

附表三

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	\$ 3,581,533	4.02	\$ -	-	\$ 966,258	\$ -
微星科技股份有限公司	MYSTAR	子公司	205,183	6.95	-	-	5,687	-
微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	子公司	1,118,381	8.27	-	-	385,262	-
MSI (PACIFIC)(註)	微星科技股份有限公司	最終母公司	4,828,983	0.39	-	-	369,410	-
恩斯邁(深圳)(註)	MSI (PACIFIC)	母公司	2,205,934	0.59	-	-	200,420	-
微盟(昆山)(註)	MSI (PACIFIC)	母公司	674,563	1.02	-	-	164,807	-
MSI (B. V. I.)	MSI (PACIFIC)	母公司	141,413	-	-	-	-	-
MEGA COMPUTER	微鵬商貿	聯屬公司	1,719,027	2.59	-	-	321,278	-

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9月30日

附表四

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	\$ 11,086,201	註2	14.42%
0	微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	母公司對子公司	銷貨收入	3,468,938	註2	4.51%
0	微星科技股份有限公司	MSI (KOREA)	母公司對子公司	銷貨收入	1,865,913	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	1,216,343	註2	1.58%
0	微星科技股份有限公司	MYSTAR	母公司對子公司	銷貨收入	1,168,855	註2	1.52%
0	微星科技股份有限公司	MSI (LA)	母公司對子公司	應收帳款	3,581,533	註2	7.41%
0	微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	母公司對子公司	應收帳款	1,118,381	註2	2.31%
0	微星科技股份有限公司	MYSTAR	母公司對子公司	應收帳款	205,183	註2	0.42%
0	微星科技股份有限公司	MSI (KOREA)	母公司對子公司	應收帳款	74,915	註2	0.16%
0	微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	母公司對子公司	加工成本	2,700,136	註3	3.51%
0	微星科技股份有限公司	MSI (PACIFIC)	母公司對子公司	營業費用	204,802	註3	0.27%
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	114,827	註3	0.15%
0	微星科技股份有限公司	MYSTAR	母公司對子孫公司	營業費用	114,624	註3	0.15%
0	微星科技股份有限公司	MSI (MHK)	母公司對子孫公司	營業費用	89,285	註3	0.12%
0	微星科技股份有限公司	MEGA COMPUTER	母公司對子孫公司	營業費用	87,721	註3	0.11%
0	微星科技股份有限公司	MSI (POLSKA)	母公司對子孫公司	營業費用	85,162	註3	0.11%
0	微星科技股份有限公司	MSI (SARL)	母公司對子孫公司	營業費用	67,295	註3	0.09%
0	微星科技股份有限公司	MSI (RUSSIA)	母公司對子孫公司	營業費用	54,778	註3	0.07%
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	51,124	註3	0.07%
1	MSI (PACIFIC)	微星科技股份有限公司	子公司對母公司	加工收入	2,847,703	註3	3.70%
1	MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子公司對子公司	銷貨收入	1,056,773	註2	1.37%
1	MSI (PACIFIC)	微星科技股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	4,828,983	註3	9.99%
1	MSI (PACIFIC)	恩斯邁(深圳)	子公司對子公司	其他應付款項	2,205,934	註3	4.57%
1	MSI (PACIFIC)	微盟(昆山)	子公司對子公司	其他應付款項	674,563	註3	1.40%
1	MSI (PACIFIC)	MSI (B.V.I)	子公司對子公司	其他應付款項	141,413	註3	0.29%
1	MSI (PACIFIC)	MICRO ELECTRONICS	子公司對子公司	其他應付款項	94,176	註3	0.19%

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)	恩斯邁(深圳)	子公司對子公司	加工費	2,013,041	註3	2.62%
1	MSI (PACIFIC)	微盟(昆山)	子公司對子公司	加工費	798,481	註3	1.04%
2	MEGA COMPUTER	微鵬商貿	子公司對子公司	銷貨收入	3,482,564	註2	4.53%
2	恩斯邁(深圳)	微鵬商貿	子公司對子公司	銷貨收入	994,522	註2	1.29%
2	MEGA COMPUTER	微鵬商貿	子公司對子公司	應收帳款	1,719,027	註2	3.56%

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，一般客戶授信期間為30-120天。

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9月30日

附表五

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、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	\$ 258,468	\$ 258,468	575,458	100.00	\$ 43,806	\$ 26,375	\$ 26,375	子公司
微星科技股份有限公司	MSI (AUSTRALIA)	澳大利亞	電腦、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	57,420	57,420	221,836	100.00	7,173	300	300	子公司
微星科技股份有限公司	MSI (JAPAN)	日本	電腦、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	20,411	20,411	1,400	100.00	11,566	(487)	(487)	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	6,365,079	213,449	213,449	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	710,804	11,643	11,643	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
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	126,107	62	62	子公司
MSI (PACIFIC)	MSI (KOREA)	南韓	電腦、主機板、電子零組件業務推廣、買賣及維修	24,374	24,374	80,000	100.00	227,424	52,991	-	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	3,796,973	63,309	-	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	2,347,767	85,860	-	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	39,182	7,947	-	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	(4,966)	(2,818)	-	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	20,557	287	-	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、電子元件和 相關產品之買賣	\$ -	\$ -	1	100.00	\$ 7,762	\$ (186)	\$ -	孫公司
MSI (PACIFIC)	MSI (MHK)	香港	電腦、電子元件和 相關產品之買賣	-	-	1	100.00	6,235	2,700	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MYSTAR	荷蘭	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	71,353	71,353	-	100.00	222,355	1,095	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (RUSSIA)	俄羅斯	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	68,258	68,258	-	99.00	32,954	(871)	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (GMBH)	德國	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	71,471	71,471	-	100.00	6,175	1,322	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (POLSKA)	波蘭	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	46,077	46,077	-	99.00	30,907	822	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (SARL)	法國	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	26,646	26,646	-	100.00	43,969	665	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (UK)	英國	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	37,226	37,226	-	100.00	11,326	344	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (TURKEY)	土耳其	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	3,229	3,229	-	99.00	(119)	-	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (ITALY)	義大利	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	2,153	2,153	-	100.00	467	317	-	孫公司
MSI (HOLDING)	MSI (EUROPE)	荷蘭	物流業	37,620	37,620	-	100.00	40,781	1,794	-	孫公司
MSI (EUROPE)	MSI (RUSSIA)	俄羅斯	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	689	689	-	1.00	572	(871)	-	孫公司
MSI (EUROPE)	MSI (POLSKA)	波蘭	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	467	467	-	1.00	183	822	-	孫公司
MSI (EUROPE)	MSI (TURKEY)	土耳其	電腦、主機板、電 子零組件業務推 廣、買賣及維修	33	33	-	1.00	27	-	-	孫公司

註: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9月30日1USD=30.26NTD;1EUR=35.75NTD;1-9月平均1USD=30.5379NTD;1EUR=33.9854NTD評價)。

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日至9月30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	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、電子元件 和相關產品之生 產、銷售及維修	\$ 1,726,857	註1	\$ 1,726,857	\$ -	\$ -	\$ 1,726,857	\$ 63,294	100.00	\$ 63,294	\$ 3,334,781	\$ -	-
微盟(昆山)	電腦、電子元件 和相關產品之生 產、銷售及維修	1,772,675	註1	1,772,675	-	-	1,772,675	86,093	100.00	86,093	1,971,791	-	-
深圳微德	電腦、電子元件 和相關產品之檢 測及維修	23,940	註1	23,940	-	-	23,940	287	100.00	287	20,557	-	-
微優商貿	電腦、電子元件 和相關產品之買 賣及維修	91,296	註1	-	-	-	-	(2,818)	100.00	(2,818)	(4,966)	-	註3
微鵬商貿	電腦、電子元件 和相關產品之買 賣及維修	30,092	註1	-	-	-	-	7,858	100.00	7,858	25,954	-	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	核准投資金額
微星科技股份有 限公司	\$ 3,602,547	\$ 3,821,712
		\$ 15,934,755

註1：係透過持股比例100%之子公司轉投資。

註2：係依同期自編未經會計師核閱之財務報告評價。

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9月30日1USD=30.26NTD；1-9月平均1USD=30.5379NTD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9月30日

附表七

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	\$ 3,482,564	100	\$ -	-	\$ 1,719,027	100	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -
恩斯邁(深圳)	-	-	-	-	(2,205,934)	(71)	-	-	-	-	-	-	2,013,041
微盟(昆山)	-	-	-	-	(674,563)	(22)	-	-	-	-	-	-	798,481
恩斯邁(深圳)	1,056,773	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：加工費用。